



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN
PROFESIONAL GORGE WASHINGTON DE LA CIUDAD DE
RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2018.

Trabajo de titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTOR:

MAG ANDRÉS ALDÁZ JARA

Riobamba – Ecuador

2019



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
CARRERA DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN
PROFESIONAL GORGE WASHINGTON DE LA CIUDAD DE
RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2018.**

Trabajo de titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA C.P.A.

AUTOR: MAG ANDRÉS ALDÁZ JARA

DIRECTOR: DR. ALBERTO PATRICIO ROBALINO

Riobamba – Ecuador

2019

©2020, Mag Andrés Aldáz Jara

Se autoriza la reproducción total o parcial, con fines académicos, por cualquier medio o procedimiento, incluyendo cita bibliográfica del documento, siempre y cuando se reconozca el Derecho del Autor.

Yo, Mag Andrés Aldáz Jara, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 15 de noviembre de 2020



Mag Andrés Aldáz Jara




060403835-6

ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El trabajo de titulación; Tipo: Proyecto de Investigación: **AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2018**, realizado por la señorita: **MAG ANDRÉS ALDÁZ JARA**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa PRESIDENTE DEL TRIBUNAL	 Firmado digitalmente por DIANA EVELYN VARGAS ULLOA Fecha: 2021.01.07 19:37:20 -05'00'	2020 – 11 – 15
Dr. Alberto Patricio Robalino DIRECTOR DE TRABAJO DE TITULACIÓN	 Firmado digitalmente por ALBERTO PATRICIO ROBALINO Nombre de reconocimiento (DN): cnic, o=SEURIFY DATA S.A. U, ou=ENTIDAD DE CERTIFICACION DE INFORMACION, serialNumber=25820194116, cn=ALBERTO PATRICIO ROBALINO	2020 – 11 – 15
Ing. Hernán Octavio Arellano Díaz MIEMBRO DEL TRIBUNAL	 Firmado digitalmente por CESAR ALFREDO VILLA MAURY Fecha: 2021.01.08 11:51:54 -05'00'	2020 – 11 – 15

DEDICATORIA

Dedico esta tesis DIOS. A mis padres quienes me dieron vida, educación, apoyo y consejos. A mi hija quien es mi razón de vida y superación, a mis maestros y amigos, quienes sin su ayuda nunca hubiera podido hacer esta tesis. A todos ellos se los agradezco desde el fondo de mi alma. Para todos ellos hago esta dedicatoria.

Mag.

AGRADECIMIENTO

Quiero agradecer a la Escuela Superior Politécnica De Chimborazo por brindarme todos los recursos y herramientas que fueron necesarios para llevar a cabo el proceso de investigación. No hubiese podido arribar a estos resultados de no haber sido por su incondicional ayuda.

Por último, quiero agradecer a todos mis compañeros y a mi familia, por apoyarme aún cuando mis ánimos decaían. En especial, quiero hacer mención de mis padres, que siempre estuvieron ahí para darme palabras de apoyo y un abrazo reconfortante para renovar energías

Mag.

TABLA DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE FIGURAS.....	xiv
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xv
ÍNDICE DE ANEXOS	xvi
RESUMEN.....	xvii
ABSTRACT	xviii
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

1.	MARCO TEÓRICO REFERENCIAL	2
1.1.	Planteamiento del problema	2
1.1.1	<i>Formulación del problema.....</i>	2
1.1.2	<i>Delimitación del problema</i>	3
1.2	Justificación	3
1.3	Objetivos	4
1.3.1	<i>Objetivo general.....</i>	4
1.3.2	<i>Objetivos específicos</i>	4
1.4	Antecedentes de investigación	4
1.5	Fundamentación Teórica	6
1.5.1	<i>Empresa</i>	6

1.5.1.1	<i>Objetivos de la Empresa</i>	6
1.5.1.2	<i>Clasificación de las Empresas</i>	7
1.5.2	<i>Escuela de Conducción</i>	8
1.5.3	<i>Compañía de Responsabilidad Limitada</i>	9
1.5.4	<i>Auditoría</i>	9
1.5.4.1	<i>Importancia</i>	10
1.5.4.2	<i>Fases del Examen especial</i>	10
1.5.4.3	<i>Primera Fase – Planeamiento</i>	11
1.5.4.4	<i>Segunda Fase – Ejecución</i>	12
1.5.4.5	<i>Tercera Fase – Comunicación de Resultados</i>	12
1.5.4.6	<i>Requisitos y Cualidades del Informe</i>	13
1.5.5	<i>Auditoría Financiera</i>	13
1.5.5.1	<i>Importancia Auditoría Financiera</i>	14
1.5.6	<i>Índices Financieros</i>	15
1.5.6.1	<i>Clasificación de los Índices Financieros</i>	15
1.5.7	<i>Papeles de trabajo</i>	16
1.5.8	<i>Archivos de los papeles de trabajo</i>	16
1.5.9	<i>Programa de Auditoría</i>	17
1.5.10	<i>Marcas de Auditoría</i>	17
1.5.11	<i>Evidencia de Auditoría</i>	17
1.5.11.1	<i>Atributos de la Evidencia</i>	18
1.5.12	<i>Hallazgos de Auditoría</i>	18
1.5.12.1	<i>Elementos de los Hallazgos de Auditoría</i>	19

1.5.13	Riesgo de Auditoría.....	19
1.5.13.1	<i>Tipos de Riesgo</i>	19
1.5.14	Control Interno.....	20
1.5.14.1	<i>Objetivos del Control Interno.....</i>	21
1.5.14.2	<i>Diferencias del Control Interno Método COSO I, II, III</i>	21
1.5.14.3	<i>Elementos Básicos del Sistema de Control Interno</i>	22
1.5.14.4	<i>Métodos para evaluar el Control Interno</i>	23
1.5.14.5	<i>Tiempos del Control Interno</i>	23
1.5.14.6	<i>Componentes del COSO I.....</i>	24
1.5.14.7	<i>Objetivos del Control Interno.....</i>	26
1.6	Idea a defender.....	27
1.7	Variables	27
1.7.1	<i>Variable Independiente</i>	27
1.7.2	<i>Variable Dependiente.....</i>	27

CAPÍTULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO	28
2.1.	<i>Modalidad de la investigación.....</i>	28
2.2.	Tipos de investigación	28
2.2.1.	<i>Investigación descriptiva.....</i>	28
2.2.2.	<i>Investigación aplicada.....</i>	28
2.2.3.	<i>Investigación bibliográfica.....</i>	28
2.2.4.	<i>Investigación de campo.....</i>	29

2.3.	Niveles de investigación	29
2.3.1.	<i>Exploratorio.....</i>	29
2.3.2.	<i>Descriptivo</i>	29
2.4.	Métodos, técnicas e instrumentos	29
2.4.1.	<i>Métodos.....</i>	29
2.5	Técnicas.....	30
2.5.1	<i>Observación Directa</i>	30
2.5.1	<i>Entrevista.....</i>	30
2.5.2	<i>Encuestas.....</i>	30
2.6	Población.....	30
2.6.1	<i>Análisis de Resultados.....</i>	31

CAPÍTULO III

3.	MARCO RESULTADO Y DISCUSIÓN DE RESULTADO.....	38
3.1.	Propuesta	38
3.1.1.	<i>Contenido de la propuesta</i>	38
3.2	ARCHIVO PERMANENTE	39
3.2.1	<i>Índice del Archivo Permanente</i>	40
3.2.1.1	<i>Información general.....</i>	41
3.2.1.2	<i>Carta de presentación.....</i>	45
3.2.1.3	<i>Propuesta de auditoría.....</i>	47
3.2.1.4	<i>Aceptación de la auditoría.....</i>	50
3.2.1.5	<i>Contrato de prestación de servicios</i>	51
3.2.1.6	<i>Hoja de Marcas</i>	54

3.2.1.7	<i>Hoja de Referencias.....</i>	55
3.2.1.8	<i>Programa General de Auditoria.....</i>	57
3.3	ARCHIVO CORRIENTE	62
3.3.1	<i>Programa – Archivo Corriente.....</i>	63
3.3.2	<i>Carta de Compromiso</i>	64
3.2.3	<i>Visita Preliminar.....</i>	65
3.2.4	<i>Entrevista al Gerente General.....</i>	68
3.2.5	<i>Notificación de Inicio de la Auditoría.....</i>	69
3.2.6	<i>Solicitud de Información</i>	70
3.2.7	<i>Memorándum de Planificación Preliminar.....</i>	71
3.4	FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA.....	74
3.4.1	<i>Programa – FASE II Ejecución.....</i>	75
3.4.3	<i>Resultado del Análisis Vertical</i>	78
3.4.4	<i>Programa de Auditoría CAJA - BANCOS</i>	79
3.4.5.1	<i>Nivel de Riesgo y Confianza.....</i>	81
3.4.5.2	<i>Hoja de Hallazgos CAJA – BANCOS.....</i>	87
3.4.5	<i>Programa de Auditoría – Cuentas y Documentos por cobrar.....</i>	91
3.4.5.1	<i>Nivel de Riesgo y Confianza – Cuentas y Documentos por cobrar</i>	93
3.4.5.2	<i>Hoja de Hallazgos – Cuentas y Documentos por cobrar.....</i>	96
3.4.6	<i>Índices financieros - ACTIVOS.....</i>	97
3.4.7	<i>Análisis Vertical - PASIVOS.....</i>	99
3.4.8	<i>Programa de Auditoría – Cuentas y Dcs. Por pagar (Proveedores).....</i>	101
3.4.8.1	<i>Nivel de Riesgo y Confianza – Cuentas y Dct. Por pagar (Proveedores).....</i>	103

3.4.9	<i>Índices Financieros – PASIVO</i>	106
3.4.10	<i>Programa de Auditoría – PATRIMONIO</i>	108
3.4.10.1	<i>Nivel de Riesgo y Confianza – PATRIMONIO</i>	110
3.4.11	<i>Programa de Auditoría - INGRESOS</i>	115
3.4.11.1	<i>Nivel de Riesgo y Confianza – INGRESOS</i>	117
3.4.12	<i>Hoja de Hallazgos - INGRESOS</i>	120
3.4.13	<i>Programa de Auditoría - GASTOS</i>	122
3.4.13.1	<i>Nivel de Riesgo y Confianza - GASTOS</i>	124
3.4.13.2	<i>Hoja Hallazgos- GASTOS</i>	127
3.4.14	<i>Informe Final de la Evaluación del Control Interno</i>	129
3.4.15	<i>Carta de Gerencia</i>	132
3.5	FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	134
3.5.1	<i>Notificación de Lectura del Informe</i>	136
3.5.2	<i>Informe Final de Auditoría</i>	137
3.5.2.1	<i>Índice del informe final</i>	138
	CONCLUSIONES	148
	RECOMENDACIONES	149
	GLOSARIO	
	BIBLIOGRAFÍA	
	ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1: Diferencias en el Método COSO	21
Tabla 2-2: <i>Nómina de Personal de la Escuela de Conducción Gorge Washington</i>	31
Tabla 3-2: Pregunta 1	32
Tabla 4-2: Pregunta 2	33
Tabla 5-2: Pregunta 3	34
Tabla 6-2: Pregunta 4	35
Tabla 7-2: Pregunta 5	36
Tabla 8-2: Pregunta 6	37

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1-1: Clasificación de las Empresas	8
Figura 2-1: Papeles de Trabajo.....	16

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1-2: Pregunta 1	32
Gráfico 2-2: Pregunta 2	33
Gráfico 3-2: Pregunta 3	34
Gráfico 4-2: Pregunta 4	35
Gráfico 5-2: Pregunta 5	36
Gráfico 6-2: Pregunta 6	37

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: RUC

ANEXO B: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2018

ANEXO C: EJEMPLO DE ARQUEO DE CAJA

ANEXO D: INGRESOS MENSUALES 2018

RESUMEN

La Auditoría Financiera a la Escuela de Conducción Gorge Washington, de la Ciudad de Riobamba, periodo 2018, tuvo la finalidad de evaluar la gestión financiera y de control, para determinar la razonabilidad de la información financiera presentada y la eficiencia y eficacia de las actividades del área de contabilidad. Dentro del presente trabajo se utilizó la entrevista al gerente de la entidad, los cuestionarios de control interno y la observación directa del desarrollo de cada una de las actividades que se ejecutan dentro del área; además de los papeles de trabajo como cédulas sumarias y cédulas analíticas para la ejecución de la auditoría financiera, pudiendo de esta manera evidenciar muy pocos errores y debilidades en la gestión financiera y de control en las actividades, generando un nivel de confianza alto frente a un bajo nivel de riesgo para la entidad. En conclusión se pudo evidenciar la falta de un Manual de Procesos Internos para la área de contabilidad que Riga el desarrollo de las actividad y responsables dentro de la misma, por otra se pudo denotar el inadecuado número en el personal para dicha área, provoca la que a un solo empleado se sobrecargue de trabajo y funciones; todo esto desencadena el incumpliendo de ciertas funciones y la fuga de responsabilidades dentro de la escuela de conducción, y es así como equipo auditor se planteó varias recomendaciones, mismas que pretenden el mejoramiento del desarrollo de actividades y una correcta división de funciones en el área de Contabilidad de la escuela de conducción, para el eficaz logro de los objetivos institucionales.

Palabras Claves: <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <AUDITORÍA FINANCIERA>, <CONTROL INTERNO>, <ANÁLISIS VERTICAL>, <ÍNDICES FINANCIEROS>, <RIOBAMBA (CANTÓN)>



23/12/2020

0519-DBRAI-UPT-2020

ABSTRACT

The Financial Audit at the George Washington Driving school, located in Riobamba city, term 2018, aimed to evaluate the financial management and control to determine the reasonability of the financial information provided and the efficiency and effectiveness of the activities in the accounting area. In this paper, an interview to the manager of the institution was applied, and the internal control questionnaires and the direct observation of the development of each of the activities in the area as well as summary and analytical reports for the execution of the financial audit which showed minimum errors and weaknesses in the financial management and control of activities which generates a high level of confidence versus a low level of risk. In conclusion, the lack of an Internal Processes Manual for the accounting area to rule the development of activities and responsibilities. Also, it was evident the inadequate number of workers in this area, causing an overloaded work and functions to a person; all of these reasons triggers failure to perform certain functions and determine responsibilities in the institution. Therefore, the audit group established certain recommendations in order to improve the development of activities and the adequate distribution of functions in the accounting area of the company for the effective achievement of institutional goals.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <FINANCIAL AUDIT>, <INTERNAL CONTROL>, <VERTICAL ANALYSIS>, <FINANCIAL INDEX>, <RIOBAMBA (CANTON)>.

INTRODUCCIÓN

La Escuela de Conducción “GORGE WASHINGTON”, del cantón Riobamba es una empresa de tipo Cía. de Responsabilidad Limitada, que tiene como misión el de poder proporcionar y brindar el servicio de educación para conductores profesionales y no profesionales del centro del país en las diferentes áreas de desarrollo.

Según la Norma de Control Interno 406 establece que cada entidad debe proceder a la creación de herramientas que permita el adecuado control y manejo de las actividades en las áreas contables y financiera, además que el desarrollo de evaluaciones periódicas que ayuden a determinar la razonabilidad de los estados financieros. Por tal razón se ha establecido la ejecución de una auditoría financiera que permita verificar si los estados reflejan veracidad en la información presentada y existe razonabilidad en los mismos.

El presente trabajo de investigación se constituye de cuatro capítulos, que se detallan a continuación:

CAPÍTULO I: Marco Teórico Referencial, dentro de este capítulo se realizará la recolección de información necesaria para reconocimiento previo del problema tratar; además de los antecedentes y las referencias bibliográficas de cada uno de los elementos teórico planteados por la opinión y conocimiento de diversos autores, mismos que sirven para aumentar el conocimiento.

CAPÍTULO II: Marco Metodológico, en este capítulo se explicará cada uno de los métodos, técnicas e instrumentos de investigación que servirán para la obtención de información veraz y oportuna.

CAPÍTULO III: Marco de resultados y discusión de resultados, aquí se realizará la ejecución de la auditoría financiera, mediante la aplicación de análisis vertical, cédulas sumarias y analíticas, con la finalidad de poder comunicar los resultados encontrados.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1. Planteamiento del problema

La ESCUELA DE CONDUCCION GORGE WASHINGTON CIA. LTDA. Es una empresa dedicada a la prestación de servicios de capacitación de conductores profesionales y no profesionales; creada en la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo hace 12 años atrás, cumpliendo con todos los reglamentos establecidos y dando estricto cumplimiento a la ley que rige a dicha organización. Cuenta con personal capacitado y un alto nivel en la calidad de los servicios que presta a la ciudadanía riobambeña.

Para que esta institución privada cumpla con los objetivos planteados en torno a la misión y visión que persigue, debe desarrollar cada una de sus actividades en el marco de las leyes, principios generalmente aceptados y de control interno; sin embargo, existen numerosas irregularidades que impiden que el desempeño institucional sea el óptimo, como, por ejemplo:

- La falta de planificación de los recursos financieros, impidiendo que exista liquidez dentro de la organización.
- Inadecuada planificación del capital de la organización, lo que ha generado el retraso en la cancelación de deudas pendientes de pago,
- Inapropiada transición del sistema contable, lo que provoca que las actividades financieras realizadas dentro de la institución no sigan un lineamiento oportuno.

Por las razones anteriormente citadas, se ve en la necesidad de evaluar la gestión financiera de la Escuela de Capacitación, con la finalidad de poder determinar las falencias sustanciales que aquejan a la compañía y poder establecer soluciones inmediatas con el firme propósito de garantizar el logro de los objetivos institucionales y la misión y visión.

1.1.1 Formulación del problema

¿De qué manera una Auditoría Financiera a la Escuela de Conducción Profesional Gorge Washington de la ciudad de Riobamba Provincia de Chimborazo, periodo 2018, permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros y el mejoramiento económico institucional, mediante el análisis vertical y aplicación de índices financieros?

1.1.2 Delimitación del problema

El proyecto de investigación se delimita en los siguientes parámetros:

Campo:	Auditoría
Área:	Financiera
Aspecto:	Auditoría Financiera
Espacio:	Escuela de Conducción profesional Gorge Washington.
Límite Temporal:	Del 01 de Enero al 31 Diciembre 2018.

1.2 Justificación

- **Justificación teórica.-** La investigación propuesta justifica su realización en la parte teórica, ya que se aprovecharan el referencial teórico sea de autores nacionales y extranjeros que se puede extraer de libros, artículos científicos, y más existente sobre lo referente lo que conlleva la realización de una Auditoria Financiera, con la finalidad de adecuar a las necesidades y requerimientos que presenta de la Escuela de Conducción Gorge Washington y de esta manera se elaborara el marco teórico y desarrollara el Examen a través del uso los análisis e índices financieros.
- **Justificación metodológica.** - La presente investigación justifica su emprendimiento desde la perspectiva metodológica, ya que pretende la obtención de información verídica, relevante y confiable, que sirva como evidencia y sustento para la ejecución de la Auditoria Financiera, a través de la aplicación de métodos, técnicas, instrumentos y herramientas de investigación, que brinden una visión más profunda del tema a ser investigado.
- **Justificación académica.-** Dentro de la ejecución de la Auditoría Financiera a la Escuela de Conducción Gorge Washington, ponemos en práctica cada uno de los conocimientos adquiridos en diferentes campos del área financiera y contable, durante el transcurso de mi preparación académica, con la finalidad de dar un enriquecimiento a mi formación y elevar el grado de experiencia en el ámbito laboral, con la aplicación análisis verticales de los estados financieros y a las cuentas de mayor relevancia; con el propósito de brindar soluciones efectivas a las deficiencias que presenta la organización, a través de la aplicación de mis saberes.
- **Justificación práctica.-** A través de la ejecución de la Auditoría Financiera a la Escuela de Conducción Gorge Washington, se pretende desarrollar la parte práctica de la investigación,

ya que esto comprende en sí, el cumplimiento de cada una de las fases y procedimientos que implica, entre ellas: Archivo permanente, análisis general y diagnóstico de la Institución, Archivo corriente, Planificación, ejecución y comunicación de resultados mediante la emisión de un Informe Final que reúna todos los hallazgos obtenidos a lo largo del proceso, para así promover soluciones pertinentes.

1.3 Objetivos

1.3.1 Objetivo general

Realizar una Auditoría Financiera a la Escuela de Conducción Profesional Gorge Washington de la ciudad de Riobamba Provincia de Chimborazo, periodo 2018, para determinar la razonabilidad de los estados financieros y el mejoramiento económico institucional, mediante el análisis vertical y aplicación de índices financieros.

1.3.2 Objetivos específicos

- Construir un marco teórico referencial, mediante la obtención y recopilación de la información veraz, actualizada y especialidad de destacados autores, que sirvan de sustento para la ejecución de la auditoría Financiera a la Escuela de Conducción Profesional Gorge Washington de la ciudad de Riobamba.
- Construir el marco metodológico de la presente investigación, mediante el uso de métodos, técnicas y herramientas de investigación, tendientes a la recopilación de información suficiente, pertinente, relevante y consistente de tal forma que sus resultados sean lo más objetivos y reales posibles.
- Emitir un informe final de la Auditoría Financiera en el que se detalle los problemas que presenta la Escuela de Conducción Profesional Gorge Washington, mediante la aplicación de los diferentes procedimientos de evaluación de Auditoría, para la generación de soluciones idóneas.

1.4 Antecedentes de investigación

Para el desarrollo de una Auditoría Financiera a la Escuela de Conducción Profesional Gorge Washington de la ciudad de Riobamba Provincia de Chimborazo, periodo 2018; se ha tomado

como antecedentes investigativos, los siguientes trabajos de titulación que reposan en el repositorio de la FADE:

(Zurita, M. 2017: p239), en su investigación titulada “Auditoria Financiera a Cooperativa de Ahorros y Crédito Riobamba Ltda.”, concluye que:

- La evaluación de la gestión financiera de las instituciones, es de gran importancia tanto para los usuarios interno y externos ya que permite emitir información veraz y confiable; además que ayuda a la liquidez de la organización. .

(Chicaiza, S. 2017: p278), en su trabajo de titulación denominado “Auditoria Financiera a la Farmacia Cruz Azul Kennedy del Cantón Riobamba provincia de Chimborazo, periodo 2014-2018”, concluye que:

- La aplicación de auditorías de financieras, es de gran beneficio ya que permite a la parte directiva una correcta toma de decisiones ya que al tener información financiera veraz y oportuna, se facilita la toma de decisiones sustanciales y de gran impacto para la organización.

(Paredes, M 2017: p189), menciona en su trabajo de titulación denominado “Auditoría Financiera a la empresa JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA, periodo 2015” concluye que:

- Las auditorias financieras permiten determinar la razonabilidad de los estados financieros que se generan dentro de las organizaciones, para poder usarlos como herramientas gerenciales en la toma de decisiones futuras.

Con base en las investigaciones revisadas, se pudo determinar que la ejecución de una Auditoría Financiera dentro de las organizaciones del sector privado, es de gran beneficio y constituye una herramienta esencial para las mismas, ya que se puede detectar a tiempo las falencias en cuanto a la gestión financiera.

1.5 Fundamentación Teórica

1.5.1 Empresa

Según Reinoso, indica que: “La empresa es la unidad económica –social en la que el capital, el trabajo y la dirección se coordinan para lograr una producción que responda a los requerimientos del medio humano en la que la propia empresa actúa”. (Reinoso, 1984: p279)

Por otra parte, Reyes, A (2017), menciona que: “La empresa la integran: Bienes materiales, hombres y sistemas. Agrega que se puede estudiar en cuanto a los siguientes aspectos: Económico, Jurídico, Administrativo, Sociológico y el de Conjunto” (Reyes, A. 2017: p148)

1.5.1.1 Objetivos de la Empresa

Según Reinoso, (1984) manifiesta que:

“Toda empresa, desde el mismo momento que abre sus puertas, estará sometida a presiones exteriores derivadas del, mercado que sirve y el ambiente donde se desenvuelve, y presiones internas originadas por factores endógenos”. (Reinoso, 1984: p279)

Una organización efectiva y eficiente de la empresa requiere que se tengan en consideración dichas presiones y aquellos cambios que fatalmente, sobrevienen, unos debidos al crecimiento de la firma, otros a imitaciones en el mercado, etc. Se aceptan tres categorías de objetivos.

- ✓ **Objetivo de servicio:** Consumidores o usuarios, buenas ofertas a los que satisfacen sus necesidades con los productos o servicios de la empresa.
- ✓ **Objetivo Social:** Colaboradores; buen trato económico y motivacional a empleados y obreros que prestan sus servicios a la empresa. También son grupos importantes los familiares o dependientes de aquellos.

Gobierno; Cumplimiento de las tasas tributarias para permitir la realización de las actividades gubernamentales. Comunidad; actividades de buen vecino y miembro de la localidad.

- ✓ **Objetivo Económico:** Inversionistas; pago de un dividendo razonable que sea proporcional al riesgo asumido; Acreedores; liquidación de intereses y principales a

los que complementan la estructura financiera de la empresa; Reinversión de una cifra proporcional de la utilidad y que garantice el buen crecimiento de la institución. (p. 282-283).

1.5.1.2 Clasificación de las Empresas

Según Reinoso, Establece que:

Las empresas se clasifican de acuerdo a su aspecto legal, organización y diversos factores. En el Ecuador se sigue el siguiente procedimiento:

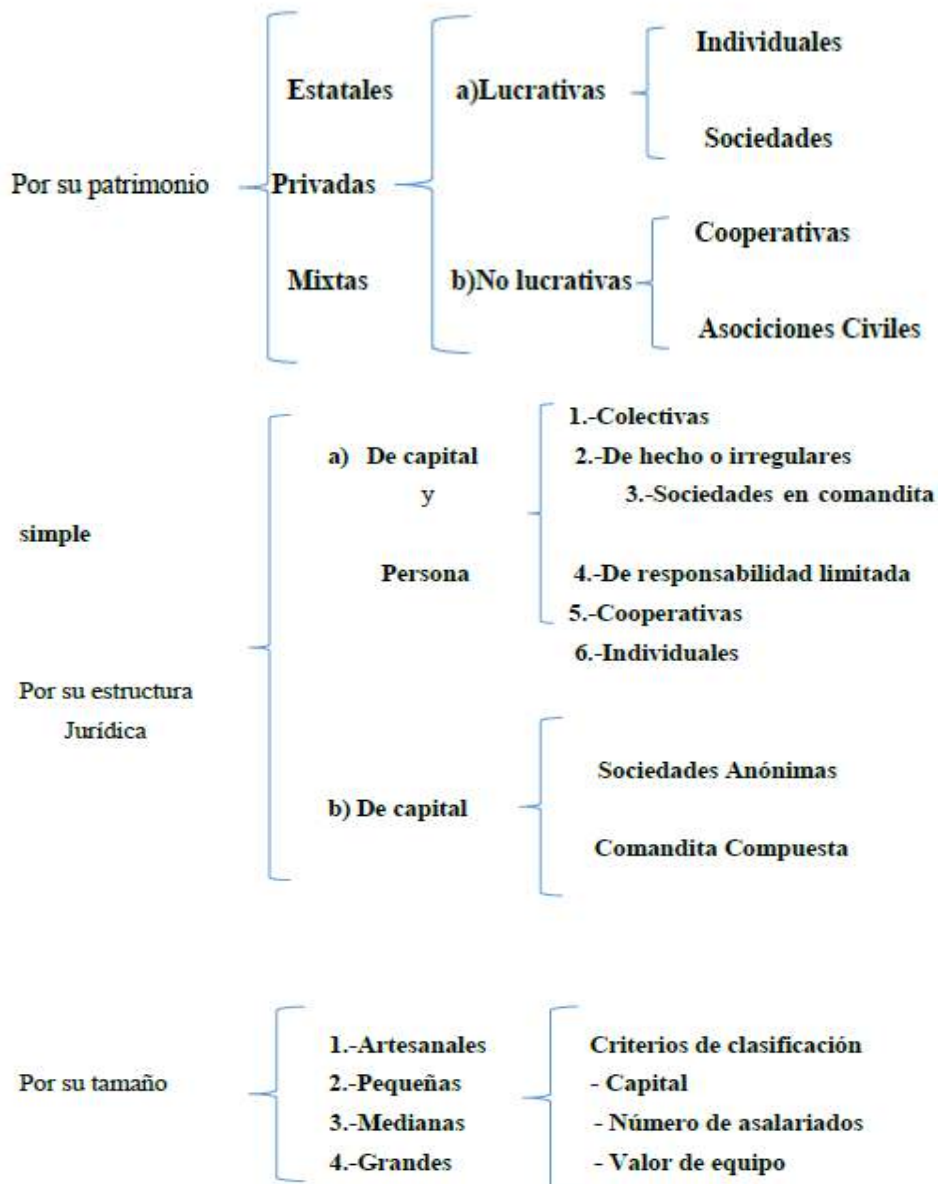




Figura 1-1: Clasificación de las Empresas

Fuente: (Reinoso, 1984: p359)

Elaborado: Aldáz, A (2019)

1.5.2 Escuela de Conducción

De acuerdo a Ley Orgánica Reformatoria a la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial en el Art. 188, establece que las escuelas de conducción son:

La formación, capacitación y entrenamiento de los aspirantes a conductores profesionales estará a cargo de las Escuelas de Conducción Profesional, Sindicatos de Conductores Profesionales, Institutos Técnicos de Educación Superior, Universidades y Escuelas Politécnicas autorizados por el Directorio de la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial; la formación, capacitación y entrenamiento de los aspirantes a conductores no profesionales estará a cargo del Servicio Ecuatoriano de Capacitación Profesional (SECAP) y las escuelas debidamente autorizadas por el Directorio de la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial. Todas las escuelas serán supervisadas por el Director Ejecutivo de la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, en forma directa o a través de las unidades administrativas provinciales. Las escuelas de conductores profesionales y no profesionales, para su funcionamiento, deberán observar y cumplir con los requisitos que para el efecto se establezcan en el reglamento específico. Las escuelas de conductores a las que se refiere el presente artículo realizarán obligatoriamente, al menos una vez al año, actividades y programas de educación y seguridad vial, en beneficio de la comunidad de su respectivo domicilio, acciones que serán reportadas a la Agencia Nacional de Regulación y Control del Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial. (Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial. 2018: p245)

1.5.3 Compañía de Responsabilidad Limitada

Según el Art. 92 de la Ley de Compañías, menciona que:

La compañía de responsabilidad limitada es la que se contrae entre dos o más personas, que solamente responden por las obligaciones sociales hasta el monto de sus aportaciones individuales y hacen el comercio bajo una razón social o denominación objetiva, a la que se añadirá, en todo caso, las palabras "Compañía Limitada" o su correspondiente abreviatura. Si se utilizare una denominación objetiva será una que no pueda confundirse con la de una compañía preexistente. Los términos comunes y los que sirven para determinar una clase de empresa, como "comercial", "industrial", "agrícola", "constructora", etc., no serán de uso exclusivo e irán acompañadas de una expresión peculiar. Si no se hubiere cumplido con las disposiciones de esta Ley para la constitución de la compañía, las personas naturales o jurídicas, no podrán usar en anuncios, membretes de cartas, circulares, prospectos u otros documentos, un nombre, expresión o sigla que indiquen o sugieran que se trata de una compañía de responsabilidad limitada. (Ley de Compañías, 2018: p179)

1.5.4 Auditoría

Según Arens, Elder & Beasley, menciona que: “Auditoría es la acumulación y evaluación de evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. El proceso de auditoría lo debe realizar una persona independiente y competente”. (Arens, Elder & Beasley. 2007: p. 4)

Por otra parte, Arenas, P, establece que: “Auditar en términos generales es examinar y verificar información, registros, procesos, circuitos, etc., con el objetivo de expresar una opinión sobre su bondad o fidelidad” (Arenas, P. 2008: p 7)

De acuerdo a De la Peña. establece que: "Es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin de incrementar la eficiencia”. (De la Peña, 2011: p6)

Para la Superintendencia de Compañías (1999), expresa que:

La función de la auditoría externa será la de emitir dictamen sobre los estados financieros de las compañías a que se refiere esta Ley, sin perjuicio de la fiscalización

que realicen los comisarios u otros órganos de fiscalización y del control que mantiene la Superintendencia de Compañías. (Superintendencia de Compañías, 1999: p.93).

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

1.5.4.1 *Importancia*

Para Kell Ziegler, establece que se aplica a todas las operaciones que realizan las organizaciones, ya que permite:

- Comprobar la veracidad, exactitud y autenticidad de las operaciones económicas-financieras desarrolladas por la empresa
- Sirve de guía a los administradores porque posibilita en incremento de eficiencia, la efectividad y la economía en la utilización de recursos por la empresa.
- Busca el mejoramiento de las operaciones y actividades que cumplen las empresas o áreas críticas, a través de las recomendaciones y acciones correctivas.
- Genera nuevas ideas, procedimientos, métodos y técnicas para el control de operaciones y actividades (Kell Ziegler, 2009: p24)

1.5.4.2 *Fases del Examen especial*

De acuerdo a Munch, G, menciona que:

Las fases para llevar a cabo una auditoria, comprende: planeamiento; ejecución y elaboración del informe; sin embargo existen algunos matices de diferencia en cada una de las etapas del proceso. Como el desarrollo de la Auditoria financiera se encuentra focalizado en el área financiera, las actividades que se cumplen durante la primera fase consisten, básicamente, en la obtención de un adecuado entendimiento sobre aspectos identificados que serán materia de examen, identificación de las líneas de auditoria y responsabilidad involucradas, el marco legal y normas reglamentarias aplicables. (Munch, 2007, p.29)

1.5.4.3 Primera Fase – Planeamiento

Según Alvarado W, establece que:

Esta fase se inicia con la programación de la entidad a ser examinada y, dentro de ella, el área o asuntos específicos objetos del examen. El planeamiento provee una estrategia tentativa para orientar los esfuerzos de auditoría. La programación de un examen especial puede originarse por: planeamiento general de los órganos conformantes del Sistema Nacional de Control, pedido efectuado por los Poderes del Estado o, denuncias formuladas en los medios de comunicación. (Alvarado, 2015, p168)

Esta fase comprende las siguientes actividades:

- ✓ **Examen preliminar.** - En caso de que el archivo permanente de la entidad no contenga información suficiente entorno a los puntos antes mencionados, especialmente, en lo concerniente a la organización y sus funciones y criterios de auditoría a ser utilizados, puede ser apropiado llevar a cabo dentro de la fase de planeamiento la etapa de investigación preliminar, orientada a la obtención de información básica directamente de la entidad a ser examinada.
- ✓ **Identificación de Criterios de Auditoría.** - Los criterios a utilizarse en el examen tienen relación, generalmente, con la normativa legal y disposiciones de carácter reglamentario. La identificación de dicho marco debe llevarse a cabo, con el fin de definir las implicancias legales que se derivan de las situaciones o actos que serán materia de examen, debiéndose solicitarse el apoyo del área legal correspondiente. Por esta razón, deben identificarse los funcionarios y empleados que tuvieron que ser, en una y otra forma, con el asunto o actividad sujeta a examen es indispensable, para estar en condiciones de establecer las responsabilidades que hubiere lugar, de ser el caso.
- ✓ **Memorándum de Programación y Plan de Examen Especial.** - Como resultado de las tareas de planeamiento se elabora el memorándum de programación que es el documento de soporte de las principales decisiones adoptadas, con respecto a los objetivos, alcance y metodología a utilizar en la ejecución del examen especial. La fase de planeamiento concluye con la formulación del plan del examen. El plan del examen contiene algunos de los elementos establecidos en el plan de auditoría para la ejecución de la auditoría.

1.5.4.4 Segunda Fase – Ejecución

Con el desarrollo de los programas de auditoría se inicia la fase de ejecución del examen especial, cuyo propósito es obtener la evidencia suficiente, competente y pertinente, en relación a los asuntos o hechos evaluados. Esta fase se lleva a cabo de conformidad con los lineamientos expuestos en las NAGU. Algunas veces, la naturaleza del examen a ejecutar puede ser de índole repetitiva en varias entidades. En estos casos, podría adaptarse un programa modelo o pre establecido, con los ajustes indispensables por las particularidades de cada entidad.

El equipo encargado debe tener presente que los programas de auditoría en determinadas circunstancias, pueden ser modificados durante la fase de ejecución del examen, por situaciones tales como que un control en el cual nos apoyamos para reducir el alcance de nuestras pruebas, resultado apropiado solo durante un parte del periodo o, un posible hallazgo de auditoría que no resulta de significación frente a otros, detectados durante la búsqueda de evidencias.

Basado en los resultados obtenidos en la prueba preliminar, el auditor llevara a cabo los procedimientos de detalle especificados en el programa de procedimientos. El alcance de tales procedimientos debe estar basado en los resultados de planteamiento y las decisiones en torno a la suficiencia, competencia y pertinencia de la evidencia requerida para sustentar el informe final.

1.5.4.5 Tercera Fase – Comunicación de Resultados

Según Alvarado W, establece que:

El informe reprenda el producto final del trabajo del auditor y en él se presentan sus observaciones, conclusiones y recomendaciones, expresadas en juicios fundamentados como consecuencias del análisis de las evidencias obtenidas durante la fase de ejecución.

En esta fase el auditor comunica a los funcionarios de la entidad el objetivo de la auditoría, los resultados obtenidos, presentados como deficiencias significativas y las recomendaciones para promover mejoras en la ejecución de las operaciones, a fin de que la administración adopte medidas correctivas y evite su ocurrencia en el futuro. Las características y estructura del informe, básicamente, se encuentran establecidas por la NAGU 4.40 Contenido del Informe y por sección 650, parte III de este Manual.

El informe de la Auditoría Financiera es el producto que el auditor elabora como producto final de la ejecución del mismo de carácter financiero, operacional y técnico, de alcance limitado y menos amplio que el de auditoria aplicando las normas técnicas y

procedimientos de auditoria, de ingeniería o a fines para revelar los resultados obtenidos a través de comentarios, conclusiones y recomendaciones, acorde a las disposiciones legales vigentes. (Alvarado, 2015, p168)

1.5.4.6 *Requisitos y Cualidades del Informe*

- **Concisión.** - Contener los resultados del examen y estar de acuerdo con ideas expuestas evitando exceso de detalles
- **Precisión y Razonabilidad.** - Estos deben contener suficiente información sobre las conclusiones, recomendaciones y presentar los hechos de manera convincente, equitativa y en una perspectiva adecuada.
- **Respaldo Adecuado.** - Debe estar respaldado con la suficiente y competente evidencia para demostrar o probar toda la información inmensa en el mismo.
- **Tono Constructivo.** - Deberá provocar una reacción favorable a las conclusiones y recomendaciones realizadas, sin que genere sentimientos ofensivos y de oposición.
- **Importancia del Contenido.** - Contener asuntos más importantes del examen que justifiquen el trabajo que merezcan la atención de los usuarios
- **Utilidad y Oportunidad.** - Deben llegar a la gerencia con esencial utilidad y oportunidad para lograr informar con efectividad las deficiencias, falencias encontradas y emitir las recomendaciones a fin de corregirlas.
- **Claridad.** - La redacción del informe final de la auditoría se efectuará en una lengua común y fácil de seguir y entender a fin de que el contenido sea entendible para los usuarios o personas vinculadas con el mismo, evitando en lo posible el uso de terminologías técnicas o muy especializadas.

1.5.5 *Auditoría Financiera*

Según Sánchez, A (2006), menciona que:

La Auditoría financiera es el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto así la información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. (Sánchez, 2006, p.2)

Es el examen profesional, objetivo e independiente, de las operaciones financieras y/o administrativas, que se realiza con posterioridad a su ejecución en las entidades públicas

o privadas y cuyo producto final es un informe conteniendo opinión sobre la información financiera y/o administrativa auditada, así como conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar. Del concepto se aprecian los siguientes elementos principales:

- ✓ *Es un examen profesional, objetivo e independiente.*
- ✓ *De las operaciones financieras y/o Administrativas.*
- ✓ *Se realiza con posterioridad a su ejecución.*
- ✓ *Producto final es un informe.*
- ✓ *Conclusiones y recomendaciones*

Este examen o Auditoría comprende:

- *Determinar el grado de cumplimiento de objetivos y metas de los planes administrativos y financieros.*
- *Forma de adquisición, protección y empleo de los recursos materiales y humanos.*
- *Racionalidad, economía, eficiencia y eficacia en el cumplimiento de los planes financieros y administrativos. (Sánchez, 2006, p.2)*

1.5.5.1 *Importancia Auditoría Financiera*

Según Madariaga, indica que:

La auditoría, en general, es un examen sistemático de los estados financieros registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales y voluntariamente adoptados. La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos –contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativas –contables que procedan. (Madariaga, 1984, p.13)

Es decir, una auditoría evalúa, los estados financieros en su conjunto o una parte de ellos, ya que es una herramienta fundamental para un correcto uso de los recursos humanos, materiales y equipos y su distribución, etc. Contribuyendo con la administración para una adecuada toma de decisiones.

1.5.6 Índices Financieros

Un indicador financiero Briceño, G, menciona que:

Es una relación que se da en cifras con respecto a los estados financieros e informes contables que tiene una empresa para poder reflejar objetivamente la manera en la que se comporta la misma. Es el medio que se utiliza para poder reflejar la forma de comportarse de una organización y de sus partes.

Los indicadores financieros son relaciones determinadas que se hacen a partir de la información financiera de una empresa y que son utilizadas con fines comparativos. Los índices financieros tienen la capacidad de brindarle a los propietarios y gerentes de pequeñas empresas una herramienta valiosa con la cual pueden medir su progreso frente a objetivos internos predeterminados, un determinado competidor o la industria en general. Además, el seguimiento de varias proporciones a lo largo del tiempo es un medio poderoso para identificar nuevas tendencias en sus primeras etapas.

Además, los indicadores financieros funcionan como un instrumento de análisis que brinda una serie de pistas e indicios al analista financiero con respecto a las condiciones financieras que posee la empresa y que por lo general no se observan a simple vista. Son utilizados también para la adecuada planeación haciendo que el futuro de la empresa pueda ser sostenible, reduce riesgos en la parte interna de la empresa y se utilizan en la gestión para poder planear de forma más efectiva el rumbo de la empresa. (Briceño, 2017, p.46).

1.5.6.1 Clasificación de los Índices Financieros

Briceño, G, menciona que: La clasificación de los indicadores financieros es la siguiente:

- **Razones de rentabilidad:** *son por ejemplo el margen de utilidad bruta, el margen de utilidad neta, el retorno sobre los activos y el retorno sobre el capital. Gracias a este tipo de indicador se logra interpretar si un negocio es rentable, si sus activos producen lo esperado o si el capital le está rentando al dueño lo que él estableció.*

- **Razones de liquidez:** encontramos el índice de liquidez y la prueba ácida. Sirve para interpretar si la empresa tiene el dinero suficiente para cumplir sus compromisos con sus acreedores.
- **Razones de actividad:** son los indicadores promedio de cobranza, la rotación de inventarios o la rotación de las cuentas por pagar. Analiza cómo está el manejo de las actividades operativas y su impacto en el efectivo de la empresa.
- **Razones de apalancamiento:** son la razón de la deuda y la razón de capital. Con ellos se conoce qué tanto de la empresa le pertenece a los socios y qué tanto a los acreedores (Briceño, 2017, pp.46-47).

1.5.7 Papeles de trabajo

Según el Manual de Auditoría gubernamental (2005):

Se conoce como papeles de trabajo a los documentos obtenidos por el auditor durante el avance de la auditoría, sirven para evidenciar de forma suficiente, componentes y pertinente el trabajo realizado y respaldadas las opiniones, hallazgos, conclusiones y recomendaciones presentadas en los informes. Algunos ejemplos de papeles de trabajo son: programas de auditoría, memorándum., cartas de confirmación, resúmenes de documentos, etc. (Manual de Auditoría gubernamental, 2005, p.8)

1.5.8 Archivos de los papeles de trabajo

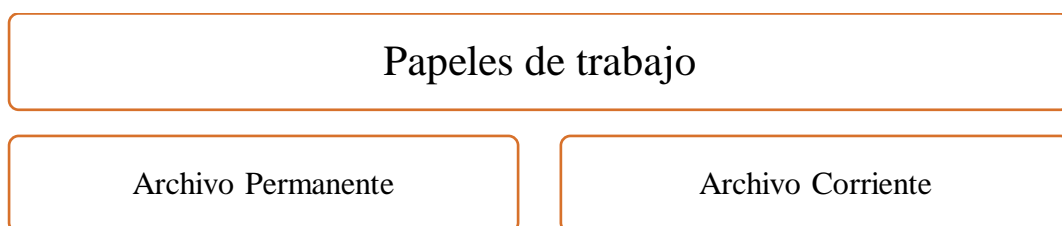


Figura 2-1: Papeles de Trabajo

Fuente: (Manual de Auditoría Gubernamental Contraloría General del Estado, 2013)

Elaborado: Contraloría General del Estado

Archivo Permanente. - este archivo debe contener la información de general de carácter permanente como un punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y los principios objetivos para futuros exámenes. (Manual de Auditoría gubernamental, 2013, p.75)

Archivo corriente. - Incluyen los papeles de trabajo y evidenciar que sustentan el resultado de la auditoría; así como también los criterios utilizados por los responsables de la fase de ejecución. (Manual de Auditoría gubernamental, 2013, p.75)

1.5.9 Programa de Auditoría

Según Romero, C (2018), menciona que: “Los programas de Auditoría deben ser los suficientemente flexibles para permitir, en el transcurso del examen, modificaciones, mejorar y ajustes, a juicio del encargado o supervisor con la debida aprobación por parte de los responsables o superiores” (Romero, 2018, p. 21).

Por otra parte, el Capítulo VI del Manual General de Auditoría de la Contraloría General del Estado, establece que:

Es el conjunto de cédulas y documentos elaborados y obtenidos por el auditor durante el curso de la auditoría. Estos sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes; así como todos aquellos documentos que respaldan al informe del auditor, recibidas de terceros ajenos a la entidad, de la propia entidad y los elaborados por el auditor en el transcurso del examen hasta el momento de emitir su informe. (Manual de Auditoría gubernamental, 2013, p.56)

1.5.10 Marcas de Auditoría

Según el Capítulo VI del Manual General de Auditoría de la Contraloría General del Estado, menciona que:

Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de su examen. Cuando el auditor trabaja sobre los elementos recibidos de la entidad, de terceros ajenos a la entidad y los confeccionados por él no puede dejar constancia descriptiva de la tarea, realizada a lado de cada importe, de cada saldo o de cualquier información, por cuanto implicaría una repetición innecesaria, utilización de mayor tiempo, incremento de papeles de trabajo y se dificultaría cualquier revisión posterior. (Manual de Auditoría gubernamental, 2013, p.79)

1.5.11 Evidencia de Auditoría

De acuerdo Arens, Elder, & Beasley. (2007), establece que:

La evidencia de auditoría es el conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes (relevantes) que sustentan las conclusiones de auditoría. Las

evidencias constituyen los elementos de prueba que obtiene el auditor sobre los hechos que examina y cuando estas son suficientes y competentes, constituyen el respaldo del examen que sustenta el contenido del informe. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, p86)

1.5.11.1 *Atributos de la Evidencia*

“Para que sea una evidencia de auditoría se requiere la unión de dos elementos: evidencia suficiente (características cuantitativas) y evidencia comprobatoria o competente (característica cualitativa), que proporcionan al auditor la convicción necesaria que le permita tener una base objetiva de su examen”. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, p86)

Los atributos de la evidencia pueden ser:

- **Suficiencia:** Se refiere al volumen o cantidad de la evidencia, tanto en sus cualidades de pertinencia y competencia. El concepto de suficiencia reconoce que el auditor no puede reducir el riesgo de auditoría a cero.
- **Competencia:** Para que la evidencia sea competente, debe ser válida y confiable. A fin de evaluar la competencia de la evidencia, el auditor debe considerar si existen razones para dudar de su validez o integridad.
- **Pertinencia o relevancia:** Es aquella evidencia significativa relacionada con el hallazgo específico.

1.5.12 *Hallazgos de Auditoría*

De acuerdo al Capítulo VI del Manual General de Auditoría de la Contraloría General del Estado, establece que:

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

En los hallazgos de auditoría se definen como asuntos que llaman la atención del auditor y que, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración. (Manual de Auditoría gubernamental, 2013, p.79)

1.5.12.1 Elementos de los Hallazgos de Auditoría

Desarrollar en forma completa todos los elementos del hallazgo en una auditoría, no siempre podría ser posible. Por lo tanto, el auditor debe utilizar su buen juicio y criterio profesional para decidir cómo informar determinada debilidad importante identificada en el control interno. La Extensión mínima de cada hallazgo de auditoría dependerá de cómo este deberá ser informado, aunque por lo menos, el auditor debe identificar los siguientes elementos:

- **Condición:** *Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “Lo que es”*
- **Criterio:** *Comprende la concepción de “Lo que debe ser”, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.*
- **Efecto:** *Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.*
- **Causa:** *Es la razón básica (O las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma. Su identificación requiere de la habilidad del buen juicio del auditor y, es indispensable para el desarrollo de una recomendación constructiva que prevenga la recurrencia de la condición.*

(Manual de Auditoría gubernamental, 2013, p.79)

1.5.13 Riesgo de Auditoría

Whittington & Pany, establece que:

Indica la posibilidad de que los auditores sin darse cuenta no modifiquen debidamente su opinión sobre estados financieros que contienen errores materiales. En otras palabras, es el riesgo de que los auditores emitan una opinión sin salvedades que contenga una desviación material de los principios de contabilidad generalmente aceptados. (Whittington & Pany, 2005, p.118)

1.5.13.1 Tipos de Riesgo

Arens, Elder & Beasley, menciona que: los tipos de riesgos son:

- **RI: Riesgo inherente.** - Es la susceptibilidad de los estados financieros a errores importantes suponiendo que no existen control internos. Si el auditor llega a la conclusión de que existe una alta probabilidad de errores, sin tomar en cuenta los controles internos, el auditor determinaría que el riesgo inherente es alto.
- **RC: Riesgo de control.** - Es una medición de la evaluación que hace el auditor de la probabilidad que errores superiores a un montón tolerable en un segmento no sean evitados o detectados por el control interno del cliente.
- **RD: Riesgo de Detección.** - Es una cuantificación del riesgo de que las evidencias de auditoría de un segmento no detecten errores superiores a un montón tolerable, si es que existen dichos errores. Existen dos puntos importantes al riesgo planeado de detección (Arens, Elder, & Beasley, 2007, p95)

1.5.14 Control Interno

Holmes, Arthur W, menciona que: "El Control Interno lo constituyen los métodos que sigue una compañía:

- *Para proteger sus activos,*
- *Para protegerse contra erogaciones impropias de sus activos,*
- *Para protegerse contra la insurgencia de obligaciones inadecuadas,*
- *Para asegurar la exactitud y confiabilidad de toda información financiera y de operación,*
- *Para juzgar la eficacia de las operaciones,*
- *Para medir la adhesión a las políticas establecidas por la compañía. (Arthur W, 1979, p.159)*

Estupiñán, Menciona que: "Es un proceso, ejecutado por la junta directiva o consejo de administración de una entidad, por su grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir en la empresa". (Estupiñán, 2006, p.25)

Se componen de las tres siguientes categorías de objetivos a alcanzar:

- *Efectividad y eficiencia de las operaciones*
- *Suficiencia y confiabilidad de la información financiera*
- *Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables*

1.5.14.1 *Objetivos del Control Interno*

Según Estupiñán en su libro menciona que: “El Control Interno comprende el plan organizacional y el conjunto de métodos para salvaguardar los activos, que los registros contables sean fidedignos y que la actividad de la entidad se desarrolle eficazmente según las directrices de la administración. (Estupiñán, 2015, p.41)

De acuerdo a lo anterior, para Estupiñán, los objetivos básicos son:

- *Proteger los activos y salvaguardar los bienes de la institución.*
- *Verificar la razonabilidad y confiabilidad de los informes contables y administrativos*
- *Promover la adhesión a las políticas administrativas establecidas.*
- *Lograr el cumplimiento de las metas y objetivos programados. (Estupiñán, 2015, p.41)*

1.5.14.2 *Diferencias del Control Interno Método COSO I, II, III*

Tabla 1-1: Diferencias en el Método COSO

	COSO I	COSO II	COSO III
Nombre o Etiqueta	Marco Integrado de Control Interno	Marco integrado de Administración de Riesgos Empresariales	Marco Integrado de Control Interno
Fecha de Creación o Actualización	En Estados Unidos en el año de 1992 por Commite of Sponsoring of the treadway Commision (COSO)	En Estados Unidos en el años de 2004 por Commite of Sponsoring of the treadway Commision (COSO)	Esta actualización se realizado en mayo de 2013, del Marco Integrado de Control Interno emitido por el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO por sus siglas en ingles).
Propósito	Medir la Eficacia y eficiencia de las procedimientos, la veracidad de la información financiera, cumplimiento de las leyes y normas que serán aplicables	Objetivos estratégicos. Eficacia y eficiencia de las operaciones. Fiabilidad de la información financiera. Acatamiento de las leyes y normas que sean aplicables.	Esta versión presente extender su aplicación al expandir sus objetivos operativos y de emisión e informes. Esclarecer los requerimientos del control interno. Actualizar el

			contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en la empresa y ambientes operativos. Permitir una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrenta actualmente a la organización.
Componentes	<ol style="list-style-type: none"> 1. Entorno de control 2. Evaluación de riesgo 3. Actividades de control 4. Información y comunicación 5. Supervisión 	<ol style="list-style-type: none"> 1) Ambiente interno 2) Establecimiento de objetivos 3) Identificación de eventos 4) Evaluación de riesgos 5) Respuesta a los riesgos 6) Actividades de control 7) Información y comunicación 8) Supervisión o monitoreo 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ambiente de control 2. Evaluación de riesgos 3. Actividades de control 4. Información y comunicación 5. Supervisión y monitoreo

Fuente: (Miles, 2013, p.75)

Elaborado por: Aldaz, M..(2019)

1.5.14.3 Elementos Básicos del Sistema de Control Interno

Según Estupiñan, menciona que los elementos del sistema de control interno abarcan los siguientes aspectos:

- ✓ **Elementos de organización:** un plan lógico y claro de las funciones organizacionales que establezca líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y que segregue las funciones de registro y custodia.
- ✓ **Elementos de personal:** considera las prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización personal en todos los niveles con la aptitud, capacidad y experiencia requeridas para cumplir con las obligaciones satisfactoriamente.

- ✓ **Elementos de Supervisión:** una efectiva unidad de auditoría independiente, gasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico. (Estupiñán, 2015, p.42)

1.5.14.4 Métodos para evaluar el Control Interno

De acuerdo al Manual de Auditoría Financiera (2012), menciona qué:

Para llevar a efecto la evaluación del control interno, el auditor debe realizar un cuidadoso estudio y evaluación del control interno de la entidad que va a examinarse, con la finalidad de formular recomendaciones encaminadas a su fortalecimiento y mejoramiento. Para evaluar el control interno, existen los siguientes métodos:

- **Cuestionarios:** Tienen un conjunto de preguntas orientadas a verificar el cumplimiento de los principios básicos del control interno y otras normativas emitidas para el efecto.
- **Descriptivas Narrativas:** Este método se basa en la determinación detallada de las características del sistema que se está evaluando. Se describen procedimientos, registros, formularios, archivos, empleados y departamentos que intervienen en el sistema.
- **Diagramas de Flujo:** Señala gráficamente el flujo de las operaciones administrativas y contables, a través de los puestos o lugares donde se encuentran establecidas las medidas de control para la ejecución de las operaciones. (Manual de Auditoría Financiera, 2012. P.71)

1.5.14.5 Tiempos del Control Interno

El Art. 12 de la Ley Orgánica de la (Contraloría General del Estado, Establece que el ejercicio de control interno se aplicara en forma previa, continua, y posterior:

- **Control previo.** - Los servidores de las instituciones, analizaran las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales. (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2015, p.04)
- **Control Continuo.** - Los servidores de las instituciones en forma continua inspeccionaran y constataran la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicio que se recibieron

o prestare de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas. (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2015, p.04)

- **Control Posterior.** - *La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución. (Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, 2015, pp.04-05)*

1.5.14.6 Componentes del COSO I

Estupiñán, Menciona que: “El Control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja el ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como”: (Estupiñán, 2006, p.26)

- a) *Control circundante o ambiente de control*
- b) *Evaluación del riesgo del cliente*
- c) *Actividades de control*
- d) *Sistema de Información y comunicaciones*
- e) *supervisión general y monitoreo*

a) Ambiente de Control

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad de personal con respecto al control de sus actividades. El control interno incide en el ambiente de control de la siguiente manera:

- *Se estructuran las actividades del negocio*
- *se asigna autoridad y responsabilidad*
- *Se organiza y desarrolla la gente*
- *Se comparten y comunican los valores y creencias el personal toma conciencia de la importancia del control*

b) Evaluación del Riesgo

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deber ser mejorados. Así mismo se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y mejorar riesgos específicos asociados con los cambios

c) Actividades de Control

Son Aquellos que realizan la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistemas y procedimientos. Políticas y procedimientos que se desarrollan a través de toda la organización y garantizan que las directrices de la gerencia se lleven a cabo y los riesgos se administren de manera que se cumplan los objetivos. Incluyen actividades preventivas, detectivas y correctivas tales como:

- ✓ *Aprobaciones y autorizaciones,*
- ✓ *Segregación de funciones,*
- ✓ *Indicadores de desempeño,*
- ✓ *finanzas y seguros,*
- ✓ *Revisión del desempeño operacional*

d) *Sistemas de información y comunicación*

Los sistemas de información están esparcidos en todo el ente y todo ellos atienden a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información

Controles generales:

Tienen como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procesamiento de datos u su seguridad física, contratación y mantenimiento del hardware y software, así como la operación propiamente dicha.

Controles generales que: *Establecen un adecuado ambiente de control (conciencia, actitud, disciplina). Influyen en la naturaleza o el carácter de los procedimientos de control sobre clases de transacciones o saldos significativos.*

- *Contribuyen al cumplimiento de los controles específicos*
- *Políticas y procedimientos presupuestales*

e) *Supervisión y Monitoreo*

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Claro está que para ello se tomaron en consideración los objetivos, riesgos y las limitaciones

inherentes al control; sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, provocando con ello los controles pierdan su eficiencia

Proceso diseñado para verificar la vigencia, calidad y efectividad del sistema de control interno de la entidad, que incluye alguna de las siguientes actividades:

- ✓ *Con buen criterio administrativo interno*
- ✓ *supervisiones independientes*
- ✓ *Auto evaluación*
- ✓ *Supervisión a través de la ejecución de operaciones. (Estupiñán, 2006, p.26)*

1.5.14.7 *Objetivos del Control Interno*

González, O, en su documento titulado “Marco Integrado de Control Interno” establece que el COSO persigue los siguientes objetivos, los mismos que permitan a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

- ***Objetivos operativos:*** *estos objetivos se relacionan con el cumplimiento de la misión y visión de la entidad. Hacen referencia la efectividad y eficiencia de las operaciones, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas. los objetivos operativos deben reflejar el entorno empresarial, industrial y económico en que se involucran la entidad; y están relacionados con el mejoramiento del desempeño financiero, la productividad, la calidad, las prácticas ambientales, y la innovación y satisfacción de empleados y clientes. (pág. 40)*
- ***Objetivos de información:*** *estos objetivos se refieren a la preparación de reportes para uso de la organización y los accionistas, teniendo en cuenta la veracidad, oportunidad y transparencia. Estos reportes relacionan la información financiera y no financiera interna y externa y abarca aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia y demás conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticos de la entidad. (pág. 40)*
- ***Objetivos de cumplimiento:*** *están relacionados con el cumplimiento de las leyes y regulaciones a la que está sujeta la entidad. La entidad debe desarrollar su actividad en función de las leyes y normas específicas. (González, 2013, p.40)*

1.6 Idea a defender

La realización de una Auditoría Financiera a la Escuela de Conducción Profesional Gorge Washington de la ciudad de Riobamba Provincia de Chimborazo, periodo 2018, permitirá determinar la razonabilidad de la información financiera para lograr el mejoramiento financiero institucional

1.7 Variables

1.7.1 *Variable Independiente*

Auditoría Financiera.

1.7.2 *Variable Dependiente*

Mejoramiento de la eficiencia y eficacia de los recursos financieros.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Modalidad de la investigación

Para la presente investigación se utilizó la modalidad cuantitativa, ya que denota que los estados financieros van de acuerdo a los PCGA, estimaciones y juicios, segregación de partidas, capital de trabajo, revelación o exposición adecuada.

2.2. Tipos de investigación

2.2.1. Investigación descriptiva

La investigación se la realizó en la Escuela de Conducción Gorge Washington de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, donde se conoció cada una de las actividades que realizan los empleados dentro de la entidad en el área financiera, ya que una vez que exista un estudio profundo de la problemática a investigarse, se podrá describir con fundamento de causa al componente estudiado.

2.2.2. Investigación aplicativa

Mediante la ejecución de la Auditoría Financiera se pretendió resolver los problemas de gestión financiera en la Escuela de Conducción Gorge Washington, mediante la utilización de técnicas estadísticas, que apunten a evaluar el éxito de la intervención en cuanto a procesos obtenidos en los resultados de impacto en el desarrollo del presente trabajo, además identificando índices financieros apropiados para determinar la situación económica actual de la organización.

2.2.3. Investigación bibliográfica

El desarrollo de la investigación se fundamentó en libros y demás documentos de varios autores, con el objetivo de profundizar teorías y criterios, los mismos que serán analizados para establecer relaciones o diferencias respecto al problema de estudio

Se recopiló información relevante mediante consultas en medios como:

- ✓ Documentos;
- ✓ Artículos Científicos;
- ✓ Libros;
- ✓ Registros;
- ✓ Informes históricos existentes en los archivos de la organización.

2.2.4. Investigación de campo

El presente trabajo investigativo se generó en el lugar de los hechos, es decir, en la “Escuela de Conducción Gorge Washington de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo”, con el fin de obtener los datos verídicos y la información pertinente que brinde el personal que labora en la organización.

2.3. Niveles de investigación

2.3.1. Exploratorio

Permite investigar sobre toda la ejecución de los procesos a seguir sobre la gestión financiera de la Escuela de Conducción.

2.3.2. Descriptivo

Se fundamenta en la observación que permitió describir y explicar detalladamente el fenómeno objeto de la investigación.

2.4. Métodos, técnicas e instrumentos

2.4.1. Métodos

En esta investigación se utilizó el método inductivo apoyado por la técnica de observación lo que nos permitió acceder a datos confiables con respecto al tema de estudio.

INDUCTIVO: Sirvió como medio para obtener conocimientos y razonamiento de lo que se realizó, ya que a través de la observación permitió conocer aspectos particulares y partiendo de los hechos y llegar así a una conclusión general, por lo que se analizó cada uno de los

procedimientos en la gestión financiera de la Escuela de Conducción Gorge Washington de la ciudad de Riobamba, de manera informal llegando así a una conclusión universal.

2.5 Técnicas

2.5.1 Observación Directa

Esta técnica se efectuó mediante visitas frecuentes a las instalaciones de la Escuela de Conducción Gorge Washington de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, para así tener una idea amplia de cómo se generan las actividades, identificando los principales problemas con la finalidad de realizar un diagnóstico a los procesos de gestión financiera.

2.5.1 Entrevista

La entrevista es un instrumento fundamental en la investigación, a través de esta técnica se recogió información de diversos ámbitos relacionados con la propuesta de la Auditoria Financiera, la misma se enfoca a las personas que laboran en la organización, con el fin de obtener información amplia y veraz.

2.5.2 Encuestas

Con el aporte del personal que laboran en la institución a todo nivel, se obtuvo información confiable sobre el real funcionamiento de la empresa, permitiendo identificar las áreas de riesgo y así proponer el mejoramiento de las mismas. A través del apoyo de encuestas- obtendremos un diagnóstico razonable de la entidad por cada uno de los elementos del control interno y sus respectivos factores, ayudando así a la Escuela de Conducción Gorge Washington de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, identificar en cada componente los factores de mayor riesgo y dar soluciones a los problemas más relevantes que existan.

2.6 Población

Para la realización de la presente investigación se consideró el apoyo del personal que laboran en la Escuela de Conducción Gorge Washington de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, toda vez que la población es finita por lo que no se requiere el establecimiento de una muestra, el análisis de la totalidad de elementos es con el fin de llegar a resultados que validen los resultados de la propuesta.

Tabla 2-2: Nómina de Personal de la Escuela de Conducción Gorge Washington

N°	NOMBRES	CARGOS
1	Dr. Enrique Colcha	Director General Administrativo
2	Msg. Andrés Colcha	Director Pedagógico
3	Ing., Cynthia Auquilla	Secretaria General
4	Sr Mag Aldaz	Inspector
5	Srta. Marilyn Zavala	Auxiliar
6	Sgto. Víctor Villafuerte	Docente
7	Ab. Jorge Rodríguez	Docente
8	Dra. Olga Jara	Psicóloga
9	Msg Viviana Rodríguez	Docente
10	Msg Paul Daquilema	Docente
11	Ab Fausto Inguillay	Docente
12	Fernando Carrillo	Instructor
13	Julio Lobato	Instructor

Fuente: Base de Datos E.C. Gorge Washington

Elaborado por: RRHH E.C. Gorge Washington

2.6.1 Análisis de Resultados

ENCUESTA APLICADA

Objetivo: Determinar el grado de cumplimiento de la eficiencia y eficacia en la gestión Financiera, en cada una de las actividades que se ejecutan en la Escuela de Conducción Gorge Washington, en el periodo 2018, para definir acciones correctivas.

1. ¿Cada que tiempo se realizan Auditorias Financieras en la Escuela de Conducción George Washington?

Tabla 3-2: Pregunta 1

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Trimestral	0	0
Semestral	0	0
Anual	5	38%
Se desconoce	8	62%
TOTAL:	13	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Aldaz, A. 2020

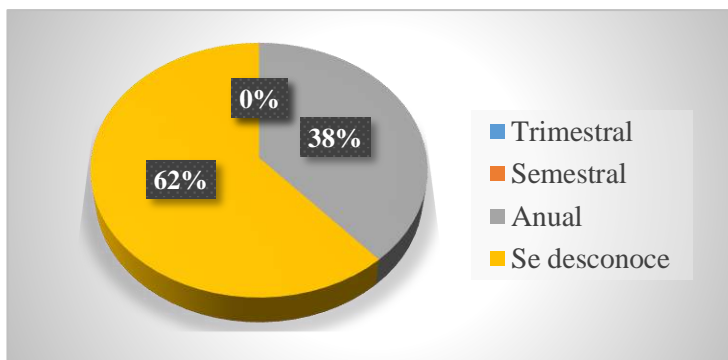


Gráfico 1-2: Pregunta 1

Fuente: Tabla 2 – Pregunta 1

Elaborado por: Aldaz, A. 2020

Análisis:

De acuerdo a la encuesta aplicada se pudo determinar que el 62% de la población de la escuela de conducción GORGE WASHINGTON, desconoce de la aplicación anterior de algún tipo de examen o evaluación al área financiera de la organización; por otra parte, el 38% menciona que si se ha realizado de manera anual por cumplir con lo que determina la ley de compañía.

2. ¿Considera usted que la Auditoría Financiera mejorará los procesos económicos y la toma de decisiones de la empresa?

Tabla 4-2: Pregunta 2

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	12	92%
No	1	8%
TOTAL:	13	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Aldaz, A. 2020

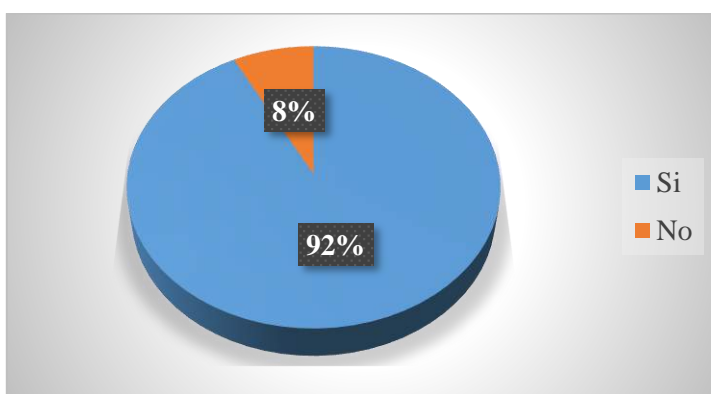


Gráfico 2-2: Pregunta 2

Fuente: Tabla 3 – Pregunta 2

Elaborado por: Aldaz, A. 2020

Análisis:

Una vez aplicado el instrumento de investigación se pudo determinar que el 92% de los encuestados consideran que será de gran ayuda la realización de una Auditoría financiera en la organización ya que así se puede corregir y mejorar los procesos económicos y la toma de decisiones; por otra parte 8% establece que no se ve tan necesario la realización de este tipo de evaluación ya que son empresas pequeñas.

3. ¿La documentación financiera elaborada por la empresa se encuentra archivada correctamente?

Tabla 5-2: Pregunta 3

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	4	31%
No	9	69%
TOTAL:	13	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Aldaz, A. 2020

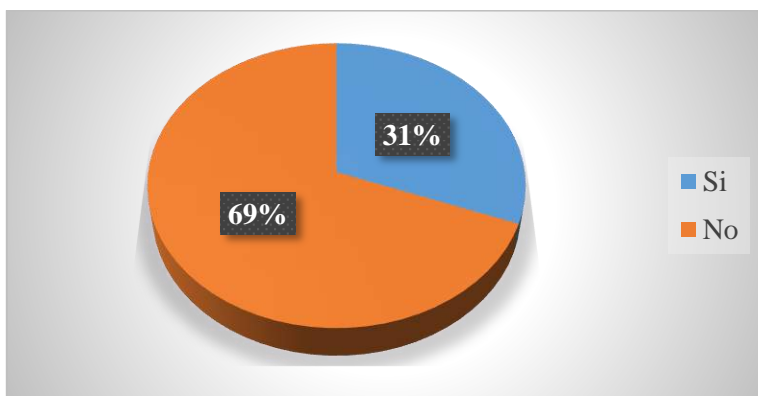


Gráfico 3-2: Pregunta 3

Fuente: Tabla 4 – Pregunta 3

Elaborado por: Aldaz, A. 2020

Análisis:

Al aplicar la encuesta a los empleados y funcionario de la Escuela de Conducción Gorge Washington, se pudo determinar que el 69% menciona que la documentación financiera y económica que genera la organización no se encuentra archivada de manera adecuada; por otra parte, el 31% establece que si se realiza un correcto archivo de la documentación.

4. ¿La documentación financiera demuestra veracidad en la liquidez de la organización?

Tabla 6-2: Pregunta 4

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	9	69%
No	4	31%
TOTAL:	13	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Aldaz, A. 2020

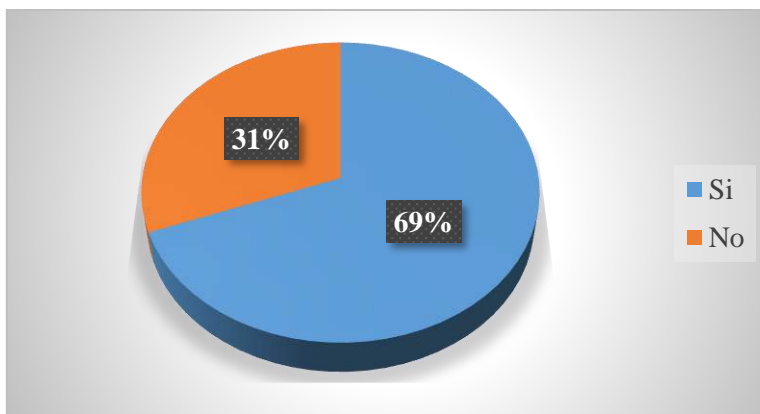


Gráfico 4-2: Pregunta 4

Fuente: Tabla 5 – Pregunta 4

Elaborado por: Aldaz, A. 2020

Análisis: Una vez aplicado el instrumento de investigación se pudo determinar que el 69% de la población encuestada menciona que la información financiera presentada si muestra veracidad y podría ser analizada en cualquier momento. El 31% de la población establece que desconoce de la veracidad de la información financiera.

5. ¿Cada que tiempo se realizan las evaluaciones a las cuentas por cobrar?

Tabla 7-2: Pregunta 5

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Semanal	2	15%
Quincenal	2	15%
Mensual	4	31%
No se realiza	5	38%
TOTAL:	13	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Aldaz, A. 2020

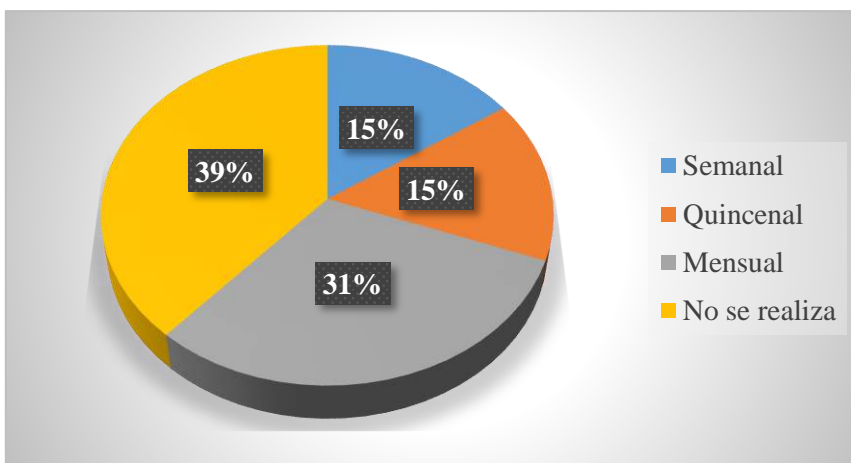


Gráfico 5-2: Pregunta 5

Fuente: Tabla 6 – Pregunta 5

Elaborado por: Aldaz, A. 2020

Análisis:

De acuerdo a la encuesta realizada se puede establecer que el 39% desconoce cada que tiempo se realizan las conciliaciones a clientes; el 31% de la población menciona que la evaluaciones a las cuentas por cobrar se realizan de manera mensual, ya que es una de las formas de pago que ofrece la organización a sus clientes y que es la que más aceptabilidad tiene; por otra parte el 15% menciona que se realiza de manera quincenal y el ultimo 15% de la población estableció que se realiza de manera mensual.

6. ¿Los Arqueos de caja diario son registrados en el sistema inmediatamente?

Tabla 8-2: Pregunta 6

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	6	46%
No	7	54%
TOTAL:	13	100%

Fuente: Encuestas

Elaborado por: Aldaz, A. 2020

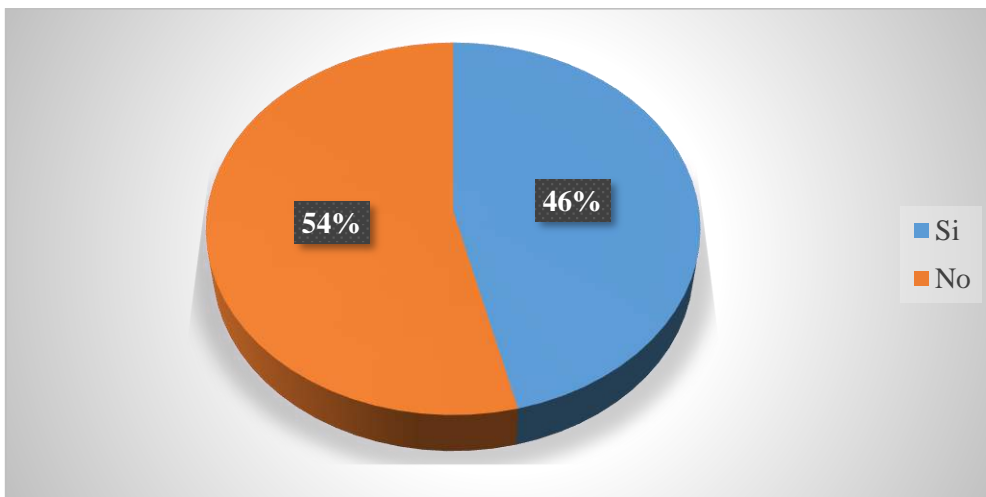


Gráfico 6-2: Pregunta 6

Fuente: Tabla 7 – Pregunta 6

Elaborado por: Aldaz, A. 2020

Análisis: Una vez aplicado el instrumento de investigación se pudo determinar que el 54% menciona que los arqueos de caja son registrados de manera inmediata para evitar las confusiones y fallos en procesos posteriores; por otra parte, el 46% establece que no se realiza así ya que no existe en suficiente personal para realizar todas las actividades contables generadas en la organización.

CAPÍTULO III

3. MARCO RESULTADO Y DISCUSIÓN DE RESULTADO

3.1. Propuesta

AUDITORÍA FINANCIERA A LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO, PERIODO 2018.

3.1.1. Contenido de la propuesta

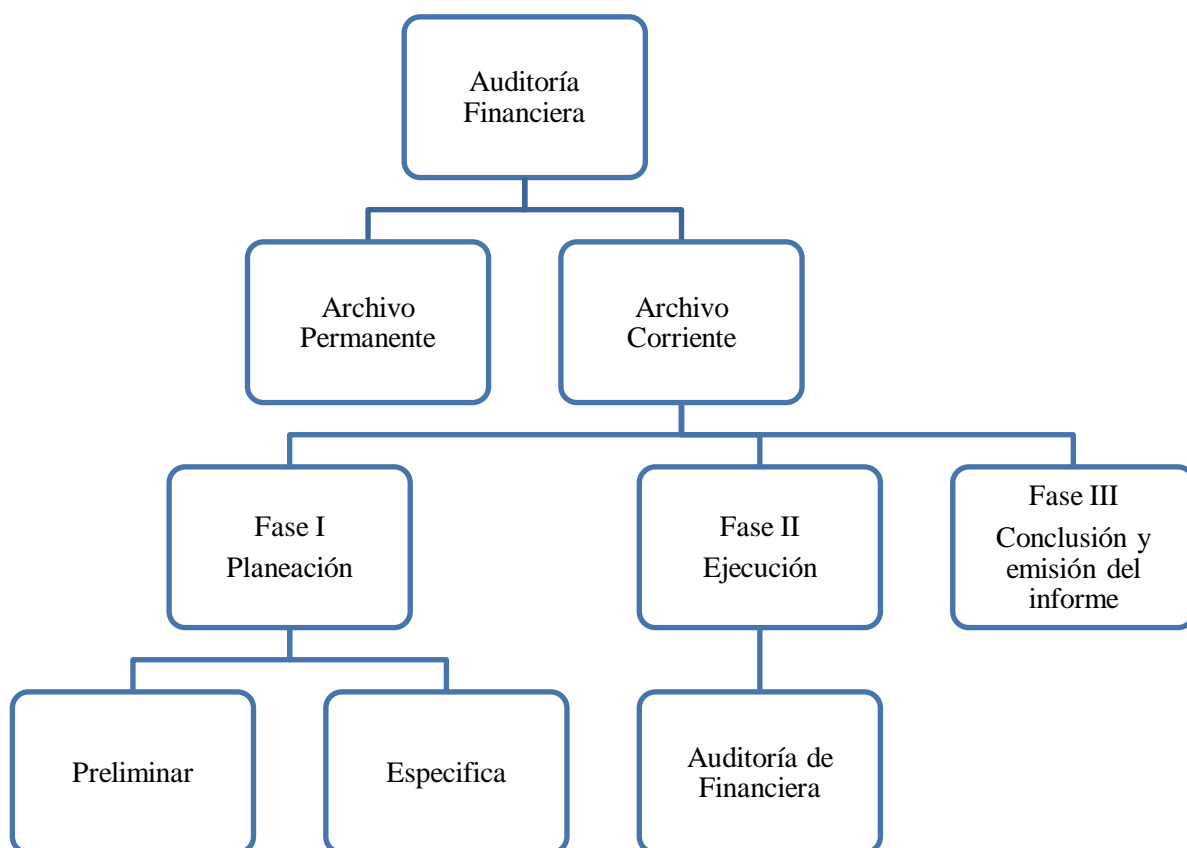


Figura 1-3: Contenido de la propuesta

Fuente: (Norma General de Auditoría, 2003)

Elaborado por: Aldaz, A. 2020



Aldaz & Asociados

Audidores Independientes

3.2 ARCHIVO PERMANENTE

ENTIDAD:	Escuela De Conducción Profesional Gorge Washington
ÁERA:	Auditoría Financiera
DIRECCIÓN:	Riobamba
NATURALEZA:	Auditoría Financiera
PERÍODO:	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON”
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

I/AP 1/1

3.2.1 Índice del Archivo Permanente

NOMBRE DE LA CÉDULA	ÍNDICE ALFA-NUMERICO
Información General	I/G
Carta de presentación	C/P
Propuesta de la Auditoría Financiera	P/AF
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	C/SP
Hoja de Marcas	H/M
Hoja de Referencias	H/R
Programa General de Auditoría	PG/A

Realizado por:	A.A.	Fecha:	03/01/2020
Revisado por:	R.P.P.	Fecha:	03/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON”
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
INFORMACIÓN GENERAL

I/G
1/4

3.2.1.1 Información general

RESEÑA HISTORICA

La Escuela de Conducción George Washington fue creada mediante Acuerdo Ministerial N.- 249 el 29 de junio de 2004 y regida por profesionales, emprendedores sociales, listos a trabajar con las mejores herramientas para avanzar en el crecimiento y fortalecimiento de nuestra escuela.

El Fundador de la Escuela de Conducción George Washington es el Dr. Enrique Colcha Arévalo, quien inicia el proyecto como formación a la Escuela de Conducción de choferes profesionales y no profesionales, la cual lleva el nombre de George Washington en agradecimiento a dos grandes personas como es al norteamericano, primer presidente de los Estados Unidos, el General George Washington, quien fue hombre de carácter con visión y esperanza. La segunda persona esta conformada como cofundadora por el Sr. Jorge Washington Gutiérrez de nacionalidad ecuatoriana. Dotado de diferentes valores como optimismo constancia y acción perseverante.

La Escuela de Conducción George Washington, trabaja arduamente para cumplir con la misión y visión con la que están regidos a cumplir sus objetivos, como es brindar de una excelente formación a los mejores choferes profesionales y no profesionales.

La escuela de conducción George Washington esta perfilada como entidad privada, que imparte valores, ética y profesionalismos de calidad para moldear choferes aptos a la conducción con un alto grado de respeto a cada uno de los componentes del sistema vial.

MISIÓN

Es una empresa que tiene como propósito fundamental la formación de conductores integrales en las diferentes categorías, a través de programas académicos y prácticos para el desarrollo de las diferentes habilidades necesarias para conducir un vehículo automotor y que también como plan estratégico pretende formar en competencias laborales a las personas que deseen trabajar por el mejoramiento de la educación vial. Contamos con infraestructura y vehículos adecuados, personal calificado dinámico y recursivo para garantizar la calidad en el servicio y contribuir así, con la seguridad vial en todo el territorio ecuatoriano.

Realizado por:	A.A.	Fecha:	03/01/2020
Revisado por:	R.A.P	Fecha:	03/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

I/G
2/4

VISION

Está destinada a ser líder a nivel regional en educación vial reconocido por su compromiso permanente con la excelencia y la competitividad para la formación integral de conductores y de personas que deseen trabajar por el mejoramiento y posicionamiento de la educación vial del país, a través de programas académicos de capacitación teórico – prácticos de alta calidad generando una cultura que permita el correcto desarrollo y crecimiento de la sociedad en materia de educación vial, movilidad vial, seguridad vial y prevención de accidentes de tránsito.

OBJETIVOS

- Formar conductores integrales, que ayuden al desarrollo vehicular de la provincia y país, fomentando el respeto por cada uno de los elementos que constituye el sistema vehicular del país.
- Desarrollar planes de instrucción vehicular que pueda cubrir cada una de las necesidades de los futuros conductores del país
- Conformar equipos de trabajo que ayuden a la correcta instrucción vehicular en la parte práctica y teórica que todo conductor debe conocer.

Valores

- ✓ Responsabilidad
- ✓ Puntualidad
- ✓ Eficiencia
- ✓ Eficacia
- ✓ Creatividad
- ✓ Perseverancia
- ✓ Objetividad
- ✓ Trabajo en Equipo
- ✓ Honradez
- ✓ Tolerancia

Realizado por:	AA	Fecha:	03/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	03/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON””
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

I/G
3/4

PRINCIPIOS

- La satisfacción de nuestro cliente, determina nuestra forma de actuar
- Cumplimos con las leyes vigentes.
- Asumimos nuestra responsabilidad en la actividad diaria a nivel de seguridad social.
- El trato justo y correcto es un deber de todos en nuestra empresa
- Respeto y apoyo en forma equitativa

UBICACIÓN GEOGRAFICA

La Escuela de conducción George Washington, se encuentra dentro de la macro zona:

- **País:** Ecuador
- **Provincia:** Chimborazo
- **Cantón:** Riobamba



Ilustración 2-4: Macro Ubicación

Fuente: Google Maps, 2020

Elaborado por: Google Maps, 2020

Realizado por:	AA	Fecha:	03/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	03/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON””
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

I/G 4/4

Micro Localización

La escuela de conducción George Washington se encuentra dentro de la micro zona:

- **Parroquia:** Yaruquies
- **Dirección:** Avenida Atahualpa vía a Yaruquies



Ilustración 3-4: Macro Ubicación

Fuente: Google Maps, 2020

Elaborado por: Google Maps, 2020

Tabla 1-4 Nómina del Personal

Nº	NOMBRES	CARGOS
1	Dr. Enrique Colcha	Director General Administrativo
2	Msg. Andrés Colcha	Director Pedagógico
3	Ing., Cynthia Auquilla	Secretaria General
4	Sr Mag Aldaz	Inspector
5	Srta. Marilyn Zavala	Auxiliar
6	Sgto. Víctor Villafuerte	Docente
7	Ab. Jorge Rodríguez	Docente
8	Dra. Olga Jara	Psicóloga
9	Msg Viviana Rodríguez	Docente
10	Msg Paul Daquilema	Docente
11	Ab Fausto Inguillay	Docente
12	Fernando Carrillo	Instructor
13	Julio Lobato	Instructor

Fuente: Base de Datos E.C. Gorge Washington

Elaborado por: RRHH E.C. Gorge Washington

Realizado por:	AA	Fecha:	03/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	03/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON””
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CARTA DE PRESENTACIÓN

C/P 1/2

3.2.1.2 Carta de presentación

Riobamba, 03 de Enero de 2020

Doctor.

Enrique Colcha

GERENTE GENERAL DE LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN GORGE WASHINGTON

Presente. -

De mi consideración

Reciba un cordial saludo, deseándole éxito en las funciones que desempeña, por medio de la presente, le comunico que de acuerdo a su autorización para llevar acabo la auditoría financiera a la escuela de conducción profesional Gorge Washington de la Ciudad De Riobamba, Provincia De Chimborazo, periodo 2018, la misma que se fundamentara en las normas y técnicas de auditoria, que se llevara a cabo mediante la aplicación de pruebas de campo, revisión documental, análisis de los procesos y del control interno; de tal manera que nos permita obtener evidencias suficientes y pertinentes para sustentar nuestro informe del Examen.

- **Duración**

El proceso de auditoria tendrá una duración de 30 días laborables, a partir del 06 de enero al 14 de febrero.

- **Vigencia o periodo a evaluar**

El proceso de la Auditoría Financiera se llevará a cabo en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

La Auditoría se realizará de acuerdo a los principios generales (PCGA), como guía para el desarrollo de la presente evaluación a la Escuela de Conducción.

Realizado por:	AA	Fecha:	03/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	03/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON””
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

C/P 2/2

Al mismo tiempo solicito de la manera más cordial, se brinde toda la colaboración y facilidades para la recolección de información y ejecución de la auditoria; por lo que solicitamos por medio de su persona se digne disponer a los funcionarios de la Escuela de Conducción “George Washington”, colaboren con este trabajo de investigación de tipo académico, con la finalidad de cumplir con los objetivos propuestos.

Por la favorable atención a nuestro pedido, expresó mi más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Dr. Alberto Patricio Robalino.
JEFE DE EQUIPO

Realizado por:	AA	Fecha:	03/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	03/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON””
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PROPUESTA DE AUDITORÍA

P/AF
1/3

3.2.1.3 Propuesta de auditoría

Riobamba, 03 de Enero de 2020

Doctor.

Enrique Colcha

GERENTE GENERAL DE LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN GEORGE WASHINGTON

Presente.-

De mi consideración:

En relación a la autorización emitida por su persona, nos es grato presentarle la siguiente propuesta de la auditoría financiera a la escuela de conducción profesional Gorge Washington de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, periodo 2019, la misma que ha sido preparada para cumplir con los requerimientos y demás disposiciones legales que regulan las actividades de la escuela.

1. Naturaleza

La auditoría financiera a la escuela de conducción profesional Gorge Washington de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo

2. Alcance

La Auditoria comprende la evaluación financiera de la Escuela de Conducción, basándose en las normas de auditoria generalmente aceptadas con el único fin de obtener evidencia suficiente y confiable para de esta manera sustentar el informe y dictamen; a su vez, ayuda a tomar las mejores decisiones gerenciales.

3. Antecedentes

En la Escuela de Conducción Gorge Washington no se han practicado auditorias financieras, por parte de personas naturales.

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON”””
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

P/AF
2/3

4. Objetivo

Evaluar la gestión financiera y de control, mediante la aplicación de los componentes del COSO y los índices financieros; para determinar la eficiencia y eficacia en el desarrollo de las actividades económicas que se ejecutan dentro de la Escuela de conducción profesional Gorge Washington.

5. Plazo

La Auditoría Financiera se desarrolla en un lapso de 30 días laborables, en cuyo tiempo se ejecutará las actividades procedimientos de auditoria necesarios para definir las falencias de la organización.

6. Metodología de trabajo

FASE I: Planificación preliminar y específica

El equipo auditor realizara cada una de las formalidades del cliente además el conocimiento de la entidad y de las principales funciones que desarrolla organización

FASE II: Ejecución del Examen

Esta es la fase más extensa del examen ya que se ve la aplicación de las diferentes pruebas y procedimientos de auditoria, necesarios para la identificación de hallazgo que generan el informe.

FASE II: Comunicación de Resultados

Redacción del informe final, con soporte de los papeles de trabajo de las evidencias encontradas por el equipo auditor; que contenga las conclusiones y recomendaciones hacia la mejora de las falencias

Realizado por:	AA	Fecha:	03/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	03/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

P/AF
3/3

7. Equipo de Trabajo

NOMBRE	CARGO
Dr. Alberto Patricio Robalino	Jefe de Equipo
Ing. Cesar Villa	Supervisor
Mag Andrés Aldaz	Auditor Junior

8. Honorarios

NOMBRE	CARGO	HONORARIOS
Dr. Alberto Patricio Robalino	Jefe de Equipo	\$ 1200,00
Ing. Cesar Villa	Supervisor	\$ 1000,00
Mag Andrés Aldaz	Auditor Junior	\$ 800,00
TOTAL		\$ 3000,00

9. Productos a entregar

Un informe final que contenga y detalle cada una de las conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento de la gestión financiera y control en las diferentes actividades económicas que se llevan a cabo en la Escuela de Conducción Gorge Washington.

Agradeciendo la confianza que nos brinda al solicitar nuestros servicios profesionales, me suscribo.

Atentamente,

Dr. Alberto Patricio Robalino.
JEFE DE EQUIPO

Realizado por:	AA	Fecha:	03/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	03/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
ACEPTACIÓN DE LA AUDITORÍA

A/AF 1/1

3.2.1.4 Aceptación de la auditoría

Riobamba, 03 de Enero de 2020

Señores.

Aldaz & Asociados

AUDITORES INDEPENDIENTES

Presente. -

De nuestra consideración:

Una vez realizada la sesión de socios de la organización, se resolvió autorizar la contratación de los servicios profesionales de auditoria para la realización de la Auditoria Financiera del periodo 2018. Razón por la cual se procede a notificar que la oferta profesional que su firma presente fue **ACEPTADA**; autorizo el inicio del trabajo correspondiente solicitado absoluta confidencialidad con la información y responsabilidad en su labor.

Atentamente,

Dr. Enrique Colcha

GERENTE GENERAL DE LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN GEORGE WASHINGTON

Realizado por:	AA	Fecha:	03/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	03/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS

C/SP
1/3

3.2.1.5 Contrato de prestación de servicios

En la ciudad de Riobamba a los seis días del mes de Enero del año 2020, entre la Escuela de Conducción Gorge Washington, representada por el Doctor. Enrique Colcha, a quien en adelante para efectos del contrato se le denominara como EL CONTRATANTE; y por otra parte al Sr. Mag Andrés Aldaz, en calidad de representate legal de Aldaz & Asociados - Auditores Independientes; a quienes se les denomina CONTRATISTAS INDEPENDIENTES; convienen celebrar un contrato civil de Prestación de Servicios Profesionales de Auditoria, del tenor siguiente:

PRIMERA: Objeto. - Los contratistas independientes se obligan a cumplir con la ejecución de una Auditoria Financiera a la Escuela de Conducción Gorge Washington, período 2018, de acuerdo a lo establecido por la ley y de acuerdo a la propuesta presentada al contratante.

SEGUNDO: Duración. - El plazo del presente Contrato dada la naturaleza de la Prestación de Servicios Especializados del Examen es de 30 días laborables, entendiéndose que el periodo sobre el cual se evaluara es del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018. No obstante, el contratista podrá seguir desempeñando sus funciones, hasta que el contratante de por terminado el contrato, notificándolo de manera expresa.

TERCERA: Valor y Forma de Pago. - Las partes de mutuo acuerdo han pactado como honorarios profesionales, tal como se describe en la propuesta de auditoria, la suma de TRES MIL Dólares Americanos (\$ 3000,00), mismos que serán cancelados en tres pagos correspondiendo al 50% en la Fase de planificación, 30% en la fase de ejecución y 20% en la fase de comunicación de resultados. **CUARTA: Designaciones.** - Para el correcto cumplimiento de las funciones, se designará personas que habrán de cumplir con las obligaciones de este contrato, mismas que cumplirán los requisitos que la ley exige, entre estas personas y el contratante no existirá ninguna relación de carácter laboral y por consiguiente, el pago de sus salarios y prestaciones sociales que es responsabilidad de los contratistas

Realizado por:	AA	Fecha:	06/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	06/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

C/SP
2/3

QUINTA: Obligaciones del Contratante. - El contratante además de cumplir con las obligaciones derivadas de este contrato, se compromete a facilitar la información, documentos e informes solicitados, así como también contar con la disposición de sus empleados ante los requerimientos de los contratistas.

SEXTA: Obligaciones de los Contratistas. - Los contratistas se obligan única y exclusivamente a la realización de las labores establecida en la propuesta del servicio de la Autoría Financiera presentada por los contratistas.

SEPTIMA: Terminación del Contrato. - Sin perjuicio de lo dispuesto en las clausulas anteriores de este documento, el contratante podrá dar por terminado este contrato en forma unilateral por las siguientes previsiones: Antes del cumplimiento del plazo de 90 días pactados, en cualquier momento pagando a los contratistas el precio total acordado en la cláusula segunda, el aviso de terminación del contrato debe ser emitido por lo menos 7 días hábiles antes a la terminación del plazo

OCTAVA: Lugar de Presentación de Servicio. - El servicio de auditoria contratado se prestará en la ciudad de Riobamba, y se trasladará a otros lugares en caso de que las circunstancias de la presentación del servicio lo requieran.

NOVENA: Gastos. - Los gastos que se generan como consecuencia de la celebración del presente contrato, como los pagos derivados del mismo, serán sufragados en partes iguales por el contratante y contratistas.

DECIMA: Domicilio. - La empresa declara como domicilio para recibir notificaciones en su domicilio ubicado en la Avenida Atahualpa, Cantón Riobamba, provincia de Chimborazo.

Realizado por:	AA	Fecha:	06/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	06/01/2020

**ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

**C/SP
3/3**

Para constancia, aprobación y ratificación, firman las partes por triplicando y comprendiéndose a reconocer las firmas y rubricas ante un Notario Público.



Dr. Enrique Colcha

Ing. Mag Andrés Aldaz.

GERENTE GENERAL

Audidores Independientes

Realizado por:	AA	Fecha:	06/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	06/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

H/M 1/1

3.2.1.6 Hoja de Marcas

MARCA	SIGNIFICADO
D	Debilidad
√	Verificado sin novedad
Σ	Sumatoria
T	Información Tomada de la Empresa
≠	Diferencia Detectada
©	Valores no registrados
Ω	Verificado con Documentos
¥	Confirmaciones Recibidas
	Sin documentación / comprobante
ċ	Conciliado
1	Valor Respuesta Afirmativa
0	Valor Respuesta Negativa
∩	Incumplimiento parcial de la norma
●	Nudo critico
T	Evidencia
§	Cálculo realizado por auditor
@	Hallazgo

Realizado por:	AA	Fecha:	06/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	06/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
HOJA DE REFERENCIAS

H/R 1/2

3.2.1.7 Hoja de Referencias

NOMBRE DE LA CÉDULA	ÍNDICE ALFA-NUMERICO
Archivo Permanente	A/P
Índice de Archivo Permanente	I/AP
Información General	I/G
Carta de Presentación	C/P
Propuesta de Trabajo de Examen Especial	P/TEE
Aceptación de la Auditoria Integral	A/AI
Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	C/SP
Hoja de Marcas	H/M
Hoja de Referencias	H/R
Programa General de Auditoria	P/GE
Fase de Planificación Preliminar	FP/PP
Visita Preliminar	V/P
Entrevista al Gerente	E/V
Informe de la Visita Preliminar	I/VP
Notificación de Inicio del Examen	N/IE
Carta de Solicitud de Información	C/SI
Memorándum de Planificación	M/P
Planificación Especifica	P/ES
Cuestionario de Control Interno	C/CI
Análisis del Nivel de Riesgo y confianza	A/RC
Matriz de Ponderación de Riesgos	M/PR
Borrador del Informe	B/I

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

H/R 2/2

Hoja de Hallazgos	H/H
AUDITORÍA FINANCIERA	A/F
Análisis vertical de los Estados de Situación financiera	AV/EF
Análisis de las principales cuentas	A/CP
Índices Financieros	I/F
Hoja de Hallazgos Financieros	H/H
Fase de Comunicación de Resultados	FC/R
Notificación para la lectura del informe	N/LI
Informe Final del Examen Especial	I/F
Acta de Lectura del Informe	AL/I
Andrés Mag Aldaz Jara	CLPM
Dr. Alberto Patricio Robalino	RP
Ing. Cesar Villa	CV

Realizado por:	AA	Fecha:	06/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	06/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA

P/G 1/4

3.2.1.8 Programa General de Auditoria

Objetivo General:

Evaluar la gestión financiera y de control, mediante la aplicación de instrumentos financieros en las principales cuentas; para determinar la eficacia y eficiencia en el desarrollo de cada una de las actividades económicas que se ejecutan dentro de la Escuela de Conducción y así contribuir al logro de los objetivos.

Objetivos Específicos:

1. Conocer las actividades que se desarrollan en la Escuela de Conducción Gorge Washington, a través de una visita preliminar y la entrevista a los principales funcionarios, para la ejecución posterior de la Auditoria Financiera.
2. Analizar la situación interna y externa en el ámbito económico Escuela de Conducción Gorge Washington, mediante la aplicación de técnicas e instrumentos de auditoria para detectar los hallazgos y evidenciar las falencias de la organización.
3. Comunicar las conclusiones y recomendaciones del Informe de la Auditoría Financiera, mediante la notificación de lectura del mismo, para socializar los hallazgos encontrados y determinar acciones correctivas

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT:	ELABORAD O POR:	FECHA
01	Identifique la Información General de la Institución	I/G	AA	03/01/2020
02	Envíe la Carta de Presentación de la Institución	C/P	AA	03/01/2020
03	Realice la Propuesta de la Auditoria financiera	P/AI	AA	03/01/2020
04	Elabore el Contrato de Prestación de Servicios Profesionales	C/SP	AA	03/01/2020
05	Desarrolle la Hoja de Marcas necesarias	H/M	AA	06/01/2020
06	Elabore la Hoja de Referencias alfa numéricas	H/R	AA	06/01/2020
07	Elabore el Programa General del Examen	P/GE	AA	06/01/2020

Realizado por:	AA	Fecha:	06/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	06/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

P/G
2/4

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT:	ELABORAD O POR:	FECHA
08	Realice la Visita Preliminar a la Institución	V/P	A.A	07/01/2020
09	Realice la Entrevista al Gerente	E/VP	A.A	07/01/2020
10	Elabore la Notificación de Inicio de la Auditoria	N/IA	A.A	08/01/2020
11	Envié la Solicitud de Requerimiento de la Información.	C/SI	A.A	08/01/2020
12	Realice el Memorándum de Planificación	M/P	A.A	08/01/2020
FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA				
ACTIVO				
13	Realice el análisis vertical del ACTIVO	A/V1	AA	13/01/2020
14	Determine el resultado de la cuentas de mayor importancia	R/A1	AA	13/01/2020
15	Elabore el programa de Auditoria de la cuenta CAJA-BANCOS	P/GA1	AA	13/01/2020
16	Realice el cuestionario de control interno de la Cta. CAJA – BANCOS	C/CIA1	AA	14/01/2020
17	Determine el nivel de Riesgo y confianza de la Cta. CAJA - BANCOS	N/RCA1	AA	15/01/2020
18	Elabore la Cedula Sumaria de la Cta. CAJA – BANCOS	C/SA1	AA	15/01/2020
19	Elabore la Cedula Analítica de la Cta. CAJA – BANCOS	C/AA1	AA	16/01/2020
20	Realice la hoja de Hallazgo de la Cta. CAJA – BANCOS	H/HA1	AA	16/01/2020
21	Realice la hoja de Ajustes de la Cta. CAJA – BANCOS	H/AA1	AA	17/01/2020
22	Elabore el programa de Auditoria de la Cta. Cuentas y documentos por cobrar (Clientes).	P/GA2	AA	20/01/2020
23	Realice el cuestionario de control interno de la Cta. Cuentas y documentos por cobrar (Clientes)	C/CIA2	AA	20/01/2020

Realizado por:	AA	Fecha:	06/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	06/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

P/G 3/4

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT:	ELABORAD O POR:	FECHA
24	Determine el nivel de Riesgo y confianza de la Cta. Cuentas y documentos por cobrar (Clientes)	N/RCA2	AA	20/01/2020
25	Elabore la Cedula Sumaria Cta. Cuentas y documentos por cobrar (Clientes)	C/SA2	AA	21/01/2020
26	Elabore la Cedula Analítica Cta. Cuentas y documentos por cobrar (Clientes)	C/AA2	AA	22/01/2020
27	Realice la hoja de Hallazgo Cta. Cuentas y documentos por cobrar (Clientes)	H/HA2	AA	22/01/2020
28	Determine los Índices Financieros de la Cta. ACTIVOS	I/F1	AA	23/01/2020
PASIVO				
29	Realice el análisis vertical del PASIVO	A/V2	AA	24/01/2020
30	Determine el resultado de la cuentas de mayor importancia	R/A2	AA	24/01/2020
31	Elabore el programa de Auditoria de la Cta. Cuentas y documentos por Pagar (Proveedores)	P/GP1	AA	24/01/2020
32	Realice el cuestionario de control interno de la Cta. Cuentas y documentos por Pagar (Proveedores)	C/CIP1	AA	27/01/2020
33	Determine el nivel de Riesgo y confianza de la Cta. Cuentas y documentos por Pagar (Proveedores)	N/RCPI	AA	27/01/2020
34	Elabore la Cedula Sumaria de la Cta. Cuentas y documentos por Pagar (Proveedores)	C/SP1	AA	28/01/2020
35	Elabore la Cedula Analítica de la Cta. Cuentas y documentos por Pagar (Proveedores)	C/API	AA	28/01/2020
36	Determine los Índices Financieros de la Cta. PASIVO	I/F2	AA	29/01/2020

Realizado por:	AA	Fecha:	06/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	06/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

P/G 4/5

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT:	ELABORAD O POR:	FECHA
PATRIMONIO				
37	Elabore el programa de Auditoría de la cta. PATRIMONIO	P/GPP	AA	30/01/2020
38	Realice el cuestionario de control interno de la cta. PATRIMONIO	C/CIPP	AA	30/01/2020
39	Determine el nivel de Riesgo y confianza de la cta. PATRIMONIO	N/RCPP	AA	30/01/2020
40	Elabore la Cedula Sumaria de la Cta. PATRIMONIO	C/SPP	AA	31/01/2020
41	Elabore la Cedula Analítica de la Cta. PATRIMONIO	C/APP	AA	31/01/2020
INGRESOS				
42	Elabore el programa de Auditoria de la cta. INGRESOS	P/G I	A.A.	03/02/2020
43	Realice el cuestionario de control interno de los ingresos	C/CI I	A.A.	03/02/2020
44	Determine el nivel de Riesgo y confianza de los ingresos	N/RC I	A.A.	03/02/2020
45	Elabore la Cedula Sumaria de la Cta. los ingresos	C/S I	A.A.	04/02/2020
46	Elabore la Cedula Analítica de los ingresos	C/A I	A.A.	04/02/2020
47	Desarrolle las hoja de Hallazgos	H/H I	A.A.	04/02/2020
GASTOS				
48	Elabore el programa de Auditoria de la Cta. GASTOS	P/GG	AA	05/02/2020
49	Realice el cuestionario de control interno de la Cta. GASTOS	C/CIG	AA	05/02/2020
50	Determine el nivel de Riesgo y confianza de la Cta. GASTOS	N/RCG	AA	05/02/2020
51	Elabore la Cedula Sumaria de la Cta. GASTOS	C/SG	AA	06/02/2020

Realizado por:	A.A.	Fecha:	06/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	06/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

P/G 5/5

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT:	ELABORAD O POR:	FECHA
52	Elabore la Cedula Analítica de la Cta. GASTOS	C/AG	A.A.	07/02/2020
53	Realice el Informe final de la Evaluación del Control Interno de la Organización.	IF/CI	A.A.	08/02/2020
54	Elabore la Carta a Gerencia	C/G	A.A.	10/02/2020
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS				
55	Realice la Notificación para la lectura del Informe	N/LI	A.A.	11/02/2020
56	Elabore el Informe Final	I/F	A.A.	12/02/2020
57	Realice la acta de lectura del Informe Final	AL/I	A.A.	14/02/2020

Realizado por:	A.A.	Fecha:	06/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	06/01/2020



Aldaz & Asociados

Audidores Independientes

3.3 ARCHIVO CORRIENTE

ENTIDAD:	Escuela De Conducción Profesional Gorge Washington
ÁERA:	Auditoría Financiera
DIRECCIÓN:	Riobamba
NATURALEZA:	Auditoría Financiera
PERÍODO:	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018

Realizado por:	AA	Fecha:	07/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	07/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PROGRAMA-ARCHIVO CORRIENTE

P/AC 1/1

3.3.1 Programa – Archivo Corriente

Objetivo General:

Conocer las actividades que se desarrollan en la Escuela de Conducción Gorge Washington, a través de una visita preliminar y la entrevista a los principales funcionarios, para la ejecución posterior de la Auditoria Financiera.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT:	ELABORAD O POR:	FECHA
01	Elabore la Carta de Compromiso	C/P	A.A	07/01/2020
02	Realice la Visita Preliminar a la Institución	V/P	A.A	07/01/2020
03	Realice la Entrevista al Gerente	E/VP	A.A	07/01/2020
04	Elabore la Notificación de Inicio de la Auditoria	N/IA	A.A	08/01/2020
05	Envié la Solicitud de Requerimiento de la Información.	C/SI	A.A	08/01/2020

Realizado por:	AA	Fecha:	07/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	07/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CARTA DE COMPROMISO

C/C 1/1

3.3.2 Carta de Compromiso

Riobamba, 7 de Enero de 2020

Doctor.

Enrique Colcha

GERENTE GENERAL DE LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN GEORGE WASHINGTON

Presente. -

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, por medio de la presente, yo Mag Andrés Aldáz Jara, luego de haber presentado la propuesta de servicios de auditoría y de haber sido autorizada, tenemos el agrado de confirmar nuestro acuerdo, sobre lo convenido para la ejecución de la auditoría financiera a la escuela de conducción profesional Gorge Washington de la Ciudad De Riobamba, Provincia De Chimborazo, periodo 2018, el mismo que se realizara con el fin de:

Evaluar la gestión financiera y de control, mediante la aplicación de instrumentos financieros en las principales cuentas; para determinar la eficacia y eficiencia en el desarrollo de cada una de las actividades económicas que se ejecutan dentro de la Escuela de Conducción y así contribuir al logro de los objetivos

Al mismo tiempo, de la manera más comedida solicitamos la colaboración de su personal y la disposición de la documentación e información que se requiera en la auditoría.

Por la atención a la presente, anticipamos nuestro más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Mag Andrés Aldáz.
AUDITOR JUNIOR

Realizado por:	AA	Fecha:	07/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	07/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
VISITA PRELIMINAR

V/P
1/3

3.2.3 *Visita Preliminar*

Fecha de inicio: 07 de enero de 2020

Fecha de término: 07 de enero de 2020

Datos generales

Razón Social: Escuela de Conducción Gorge Washington

RUC: 0691717771001

CLASE DE CONTRIBUYENTE: Especial

Tipo de Contribuyente: Compañía Limitada

Principal Actividad Económica: Educación a conductores Profesionales y No profesionales

Fecha de Inicio constitución: 17/03/2007

Dirección: Provincia de Chimborazo

Ubicación: Av. Atahualpa vía a Yaruquies

Teléfono: 03 2 614 127

Misión

Es una empresa que tiene como propósito fundamental la formación de conductores integrales en las diferentes categorías, a través de programas académicos y prácticos para el desarrollo de las diferentes habilidades necesarias para conducir un vehículo automotor y que también como plan estratégico pretende formar en competencias laborales a las personas que deseen trabajar por el mejoramiento de la educación vial. Contamos con infraestructura y vehículos adecuados, personal calificado dinámico y recursivo para garantizar la calidad en el servicio y contribuir así, con la seguridad vial en todo el territorio ecuatoriano

Visión

Está destinada a ser líder a nivel regional en educación vial reconocido por su compromiso permanente con la excelencia y la competitividad para la formación integral de conductores y de personas que deseen trabajar por el mejoramiento y posicionamiento de la educación vial del país, a través de programas académicos de capacitación teórico – prácticos de alta calidad generando una cultura que permita el correcto desarrollo y crecimiento de la sociedad en materia de educación vial, movilidad vial, seguridad vial y prevención de accidentes de tránsito.

Realizado por:	AA	Fecha:	07/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	07/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

V/P 2/3

OBJETIVOS

- Formar conductores integrales, que ayuden al desarrollo vehicular de la provincia y país, fomentando el respeto por cada uno de los elementos que constituye el sistema vehicular del país.
- Desarrollar planes de instrucción vehicular que pueda cubrir cada una de las necesidades de los futuros conductores del país
- Conformar equipos de trabajo que ayuden a la correcta instrucción vehicular en la parte práctica y teórica que todo conductor debe conocer

Principales funcionarios

Nº	NOMBRES	CARGOS
1	Dr. Enrique Colcha	Director General Administrativo
2	Msg. Andrés Colcha	Director Pedagógico
3	Ing., Cynthia Auquilla	Secretaria General
4	Sr Mag Aldaz	Inspector
5	Srta. Marilyn Zavala	Auxiliar
6	Sgto. Víctor Villafuerte	Docente
7	Ab. Jorge Rodríguez	Docente
8	Dra. Olga Jara	Psicóloga
9	Msg Viviana Rodríguez	Docente
10	Msg Paul Daquilema	Docente
11	Ab Fausto Inguillay	Docente
12	Fernando Carrillo	Instructor
13	Julio Lobato	Instructor

Realizado por:	AA	Fecha:	07/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	07/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

V/P 3/3

Revisión de Informes de Auditorías anteriores

No existen informes de Auditoría anteriores, realizadas por particulares

Apreciación de la Unidad sobre su organización y funcionamiento

Al realizar la presente visita preliminar a la escuela de conducción Gorge Washington pudimos determinar la falta de un adecuado número de personal que realice las funciones en el área de contabilidad de la organización, además que a un mismo empleado se le delega varias funciones y responsabilidades.

Realizado por:	AA	Fecha:	07/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	07/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

E/VP 1/1

3.2.4 Entrevista al Gerente General

1. ¿Realiza arqueo de caja de manera sorpresiva que garanticen el correcto registro de los ingresos diarios?

No realizamos arqueo de caja de manera sorpresiva, ya que existe una sola funcionaria encargada la contabilidad de la organización y lamentablemente no se da abasto al cumplimiento de las funciones encomendadas.

2. ¿Los Gastos están sustentados de manera adecuada?

No están sustentados debido a que algunos gastos pequeños no reflejan comprobante alguno.

3. ¿Existe personal suficiente, adecuado y competente para cada función a realizar en el área contable?

No existe un personal adecuado que realice funciones de manera correcta que satisfaga el educado desempeño de la organización.

4. ¿Realiza conciliaciones bancarias que garanticen la razonabilidad financiera de la organización con la que cuenta la institución?

Sí, realizamos conciliaciones bancarias ya que es importante determinar los saldos que reflejan las cuentas bancarias para poder establecer cuáles son los saldos disponibles para pago de proveedores y trabajadores.

5. ¿Cada cuánto tiempo se realiza la confirmación de saldos a los clientes?

No realizamos ninguna clase de confirmación de saldos, debido a que la empresa no cuenta con un manual de procesos para las cuentas y documentos por cobrar, ya que esto provoca la ejecución de errores importantes en cuanto a los ingresos que percibe la organización.

6. ¿Todos los gastos están sustentados con su debido comprobante?

Están sustentados de manera legal con su debido comprobante como facturas comprobantes electrónicos que respaldan los gastos efectuados.

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

N/IA
1/1

3.2.5 Notificación de Inicio de la Auditoría

Riobamba, 08 de enero de 2020

Doctor.

Enrique Colcha

GERENTE GENERAL DE LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN GORGE WASHINGTON

Presente. -

De mi consideración

Me digno a comunicarle, que se ha llevado acabo el inicio de la Auditoria Financiera a la Escuela de Conducción Gorge Washington de la ciudad de Riobamba, periodo 2018; dicho inicio se ha efectuado el día 06 de enero de 2020, para lo cual siguiendo con el programa establecido se ha solicitado información acerca de la gestión financiera que se llevan a cabo en la escuela de conducción, esperando su cooperación a la entrega de toda la información y documentación requerida, anticipamos nuestro más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Mag Andrés Aldaz.
AUDITOR JUNIOR

Realizado por:	AA	Fecha:	08/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	08/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
SOLICITUD DE INFORMACIÓN

C/SI 1/1

3.2.6 Solicitud de Información

Riobamba, 08 de enero de 2020

Doctor.

Enrique Colcha

GERENTE GENERAL DE LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN GORGE WASHINGTON

Presente. -

De mi consideración

Como es de su conocimiento Aldaz & Asociados Auditores Independientes se encuentra realizando la Auditoria Financiera a la Escuela de Conducción Gorge Washington, a cargo del Dr. Patricio Robalino, por el período comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018. Solicitamos de manera más comedida se digne entregar la siguiente información:

- Plan de Cuentas del periodo 2018
- Estado de Situación financiera
- Balance General
- Estado de Resultados
- Arqueos de Caja
- Libro mayor.
- Libro diario.

Anticipamos nuestro más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Dr. Alberto Patricio Robalino.
JEFE DE EQUIPO

Mag Andrés Aldaz
AUDITOR JUNIOR

Realizado por:	AA	Fecha:	08/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	08/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
MEMORANDUM DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

M/P
1/3

3.2.7 Memorandum de Planificación Preliminar

Riobamba, 08 de Enero de 2020

ENTIDAD:	Escuela de Conducción “Gorge Washington”
NATURALEZA:	Auditoría financiera
PERÍODO:	Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2018

1. Motivo del Examen

La Auditoría Financiera a la Escuela de Conducción Gorge Washington del Cantón Riobamba, se efectuará con el fin de evaluar la gestión financiera de la entidad mediante la aplicación de los instrumentos financieros para así lograr el cumplimiento de los objetivos y la veracidad de la información que se presente.

2. Objetivo del Examen

Objetivo General:

Evaluar la gestión financiera y de control, mediante la aplicación de instrumentos financieros en las principales cuentas; para determinar la eficacia y eficiencia en el desarrollo de cada una de las actividades económicas que se ejecutan dentro de la Escuela de Conducción y así contribuir al logro de los objetivos.

Objetivos Específicos

- Conocer las actividades que se desarrollan en la Escuela de Conducción Gorge Washington, a través de una visita preliminar y la entrevista a los principales funcionarios, para la ejecución posterior de la Auditoría Financiera.
- Analizar la situación interna y externa en el ámbito económico Escuela de Conducción Gorge Washington, mediante la aplicación de técnicas e instrumentos de auditoría para detectar los hallazgos y evidenciar las falencias de la organización.
- Comunicar las conclusiones y recomendaciones del Informe de la Auditoría Financiera, mediante la notificación de lectura del mismo, para socializar los hallazgos encontrados y determinar acciones correctivas

Realizado por:	AA	Fecha:	08/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	08/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

M/P
2/3

3. Alcance

El período a examinar comprende entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018, período dentro del cual se analizará la Auditoría financiera y económica de la Escuela de Conducción Gorge Washington para medir su rendimiento y la veracidad de la información presentada.

4. Personal encargado

NOMBRE	CARGO
Dr. Alberto Patricio Robalino	Jefe de Equipo
Ing. Cesar Villa	Supervisor
Mag Andrés Aldaz	Auditor Junior

5. Tiempo estimado

La Auditoría financiera se ejecutará en 30 días laborables que tendrán como fecha de inicio 06 de enero del presente año.

6. Recursos necesarios para el Examen

Recursos	VALOR
Recursos materiales	\$ 100,00
Recursos tecnológicos	\$ 1000,00
Talento Humano	\$ 3000,00

7. Metodología a Utilizar

- Entrevista
- Cuestionarios de Control Interno
- Cédulas Sumarias y Analíticas
- Aplicación de técnicas de auditoría para terminar la problemática del área a examinar.
- Observación de evidencia documental que sustente la Auditoría Financiera.

Realizado por:	AA	Fecha:	08/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	08/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

M/P 3/3

8. Cronograma de Actividades

N°	ACTIVIDAD	RESPONSABLE	MESES					
			Enero				Febrero	
			S1	S2	S3	S4	S5	S6
ARCHIVO PERMANENTE								
1	Información General	Andrés Aldaz						
2	Carta de presentación	Andrés Aldaz						
3	Propuesta de Auditoria	Andrés Aldaz						
4	Contrato de Prestación de servicios	Andrés Aldaz						
5	Hoja de Marcas	Andrés Aldaz						
6	Hojas de Referencias	Andrés Aldaz						
7	Programa General de Auditoria	Andrés Aldaz						
ARCHIVO CORRIENTE								
FASE 1: PLANIFICACION								
8	Planificación Preliminar	Andrés Aldaz						
9	Planificación Especifica	Andrés Aldaz						
FASE II: EJECUCION								
10	Análisis Vertical de los Estados Financieros	Andrés Aldaz						
11	Evaluación del Control Interno	Andrés Aldaz						
12	Ejecución de la Cedula Sumarias y Analítica	Andrés Aldaz						
13	Índices Financieros	Andrés Aldaz						
FASE III: INFORME FINAL								
14	Elaborar el Borrador de informe	Andrés Aldaz						
15	Revisión del Informe	Andrés Aldaz						
16	Convocatoria	Andrés Aldaz						
17	Informe Final	Andrés Aldaz						

Atentamente,

Mag Andrés Aldaz.
AUDITOR JUNIOR

Realizado por:	AA	Fecha:	08/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	08/01/2020



Aldaz & Asociados

Auditores Independientes

3.4 FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA

ENTIDAD:	Escuela De Conducción Profesional Gorge Washington
ÁERA:	Auditoría Financiera
DIRECCIÓN:	Riobamba
NATURALEZA:	Auditoría Financiera
PERÍODO:	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018

Realizado por:	AA	Fecha:	13/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	13/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PROGRAMA-FASE II EJECUCIÓN

P/FE
1/1

3.4.1 Programa – FASE II Ejecución

Objetivo General:

Analizar la situación interna y externa en el ámbito económico Escuela de Conducción Gorge Washington, mediante la aplicación de técnicas e instrumentos de auditoria para detectar los hallazgos y evidenciar las falencias de la organización.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT:	ELABORAD O POR:	FECHA
01	Realice el análisis de la Cuenta Activo	C/1	A.A	07/01/2020
02	Realice el análisis de la Cuenta Pasivos	C/2	A.A	07/01/2020
03	Realice el análisis de la Cuenta Patrimonio	C/3	A.A	07/01/2020
04	Realice el análisis de la Cuenta Ingresos	C/4	A.A	08/01/2020
05	Realice el análisis de la Cuenta Gastos	C/5	A.A	08/01/2020

Realizado por:	AA	Fecha:	13/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	13/01/2020

ACTIVO

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
ANÁLISIS VERTICAL DE LOS ACTIVOS

A/V 1
1/1

CODIGO	CUENTAS	AÑO 2018	
		DOLARES	Porcentaje
1	ACTIVO	\$ 270.689,30	100%
1.1	ACTIVO CORRIENTE	\$ 187.788,10	
1.1.1	DISPONIBLE	\$ 42.226,33	
1.1.1.01	CAJA GENERAL	\$ 1.421,35	0,15%
1.1.1.02	BANCO NACIONAL	\$ 40.804,98	4,35%
1.1.1.03	INVERSIONES TEMPORALES	\$ -	
1.1.2	EXIGIBLE	\$ 145.561,77	
1.1.2.01	CARTERA (Clientes)	\$ 78.640,59	8,38%
1,1.2.01.01	PROVISION CTAS INC	\$ 647,96	0,07%
1.1.2.02	PRESTAMO EMPLEADOS	\$ -	
1.1.2.03	ANTICIPO EMPLEADOS	\$ 59.707,14	6,37%
1.1.2.04	ANTICIPO COMPRAS Y TRABAJOS	\$ -	
1.1.2.05	CRÉDITO TRIBUTARIO	\$ 2.049,57	0,22%
1.1.2.06	CRÉDITO TRIBUTARIO RENTA	\$ 4.516,51	0,48%
1.1.2.07	GARANTIAS ENTREGADAS	\$ -	
1.1.3	REALIZABLE	\$ -	
1.1.4	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ -	
1.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.	TERRENO	\$ -	
1.2.2	DEPRECIABLE	\$ -	
1.2.2.01	EDIFICIOS Y ADECUACIONES	\$ -	
1.2.2.02	MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 41.360,84	4,41%
1.2.2.03	EQUIPOS Y SOFTWARE	\$ 23.496,29	2,51%
1.2.2.04	EQUIPO DE SEGURIDAD	\$ -	
1.2.2.05	VEHICULOS	\$ 402.639,55	42,93%
1.2.2.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 9.500,00	1,01%
1.2.2.10	DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 273.174,97	29,12%
1.3	OTROS ACTIVOS		
1.4	ACTIVO DIFERIDO		
1.4.1.01	SEGUROS ANTICIPADOS	\$ -	

Realizado por:	AA	Fecha:	13/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	13/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
RESULTADO DEL ANÁLISIS VERTICAL

R/A 1
1/1

3.4.3 Resultado del Análisis Vertical

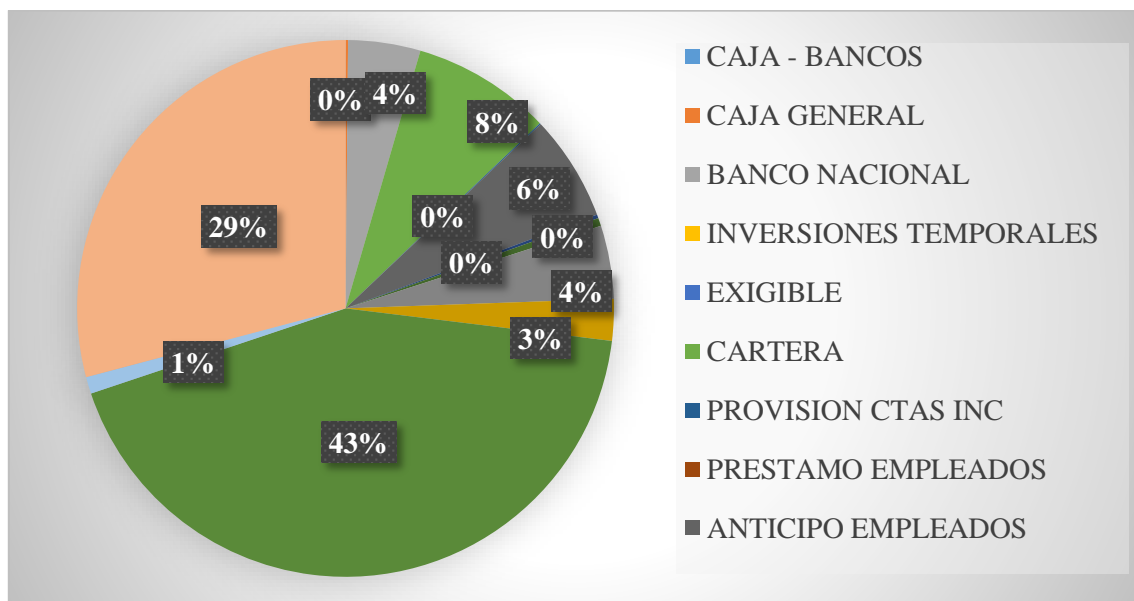


Grafico 1-3: Análisis Vertical

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Aldaz, A. 2020

Análisis:

Al realizar el análisis vertical de los Activos de la organización se pudo detectar que la cuenta de mayor importancia es la cuenta CARTERA o Cuentas por Cobrar ya que representa el 43% del total; por otra parte, la cuenta caja bancos presenta un alto grado de importancia, es por ello que se ve necesario la evaluación de estas dos cuentas a través de las cedulas.

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PROGRAMA DE AUDITORÍA CAJA-BANCOS

P/G A1 1/1

3.4.4 Programa de Auditoría CAJA - BANCOS

Objetivo General:

Determinar la razonabilidad de la cuenta CAJA – BANCOS de la Escuela de Conducción Gorge Washington.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT:	ELABORAD O POR:	FECHA
01	Evalúe el control interno mediante un cuestionario	C/CIA1	AA	14/01/2020
02	Determine el nivel de Riesgo y confianza de la Cta. CAJA - BANCOS	N/RCA1	AA	15/01/2020
03	Elabore la Cedula Sumaria de la Cta. CAJA - BANCOS	C/SA1	AA	15/01/2020
04	Elabore la Cedula Analítica de la Cta. CAJA – BANCOS <ul style="list-style-type: none"> • Arqueo de Caja • Acta del Arqueo de Caja 	C/AA1	AA	16/01/2020
05	Realice la hoja de Hallazgo de la Cta. CAJA - BANCOS	H/HA1	AA	16/01/2020
06	Realice la hoja de Ajustes de la Cta. CAJA - BANCOS	H/AA1	AA	17/01/2020

Realizado por:	AA	Fecha:	13/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	13/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO CAJA-BANCOS

C/CI A1
1/1

Tipo de Examen	Auditoría Financiera				
Cuenta: 1.1.0.1	CAJA - BANCOS				
N	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Posee un manual de procedimientos que registre, custodie, controle y asigne la responsabilidad para el control de caja-bancos?		X		La Escuela de conducción George Washington no cuenta con un manual de procedimiento contable D1
2	¿Los ingresos diarios son depositados de manera inmediata?	X			
3	¿Se concilian los saldos de Caja con los saldos de contabilidad?		X		La Escuela de conducción no realiza conciliación es bancarias de manera periódica D2
4	¿Se elaboran los pagos menores por medio de Caja Chica reembolsable contra entrega de comprobantes calificados y validos?	X			
5	¿Se efectúan arquezos periódicos de manera sorpresiva ?		X		No se efectúan arquezos de manera periódica, lo que provoca errores en el registro de las transacciones. D3
TOTAL		2	3	0	

Realizado por:	AA	Fecha:	14/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	14/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

N/RC A1 1/1

3.4.5.1 Nivel de Riesgo y Confianza

CONFIANZA	RIESGO
Nivel de Confianza: 2/5	Nivel de Riesgo: 3/5
Nivel de Confianza: 0,40	Nivel de Riesgo: 0,60
Nivel de Confianza: 40%	Nivel de Riesgo: 60%

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76% - 95%	BAJO	5% - 24%
MODERADO	51% - 75%	MODERADO	25% - 49%
BAJO	15% - 50%	ALTO	50% 85%

Análisis:

Al evaluar la cuenta Caja – Bancos, se ha determinado que la Escuela de Conducción Gorge Washington, posee un nivel de confianza bajo del 40% contra un nivel de riesgo moderado del 60% debido a que la escuela de conducción no cuenta con un Manual de Procedimientos contables. @

@ Hallazgos

Realizado por:	AA	Fecha:	15/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	15/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CÉDULA SUMARIA CAJA-BANCOS

C/S A1 1/1

CÉDULA	SALDO AL 31 DE DICIEMBRE 2018	AJUSTE Y RECLASIFICACIÓN		SALDO SEGÚN AUDITORÍA al 31 DE DICIEMBRE DE 2018
		DEBE	HABER	
1.1.1 Caja - Bancos	\$ 42.226,33			\$ 42.226,33
TOTALES	\$ 42.226,33 Σ			\$ 42.226,33 \checkmark

\checkmark Verificado sin novedad

Σ Sumatoria

Realizado por:	AA	Fecha:	15/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	15/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CEDULA ANALÍTICA-ARQUEO DE CAJA

C/A A1 1/3

EFECTIVO				
CANTIDAD	DENOMINACION	VALOR	MARCA	
50	Billetes de \$20	\$ 1.000,00	√	
30	Billetes de \$10	\$ 300,00		
8	Billetes de \$5	\$ 40,00		
5	Billetes de \$1	\$ 5,00		
60	Monedas de \$1	\$ 60,00		
14	Monedas de \$0,50	\$ 7,00		
25	Monedas de \$0,25	\$ 6,25		
15	Monedas de \$0,10	\$ 1,50		
30	Monedas de \$0,05	\$ 1,50		
10	Monedas de \$0,01	\$ 0,10		
Total \$		\$ 1.421,35		√

CHEQUES:			
FECHA	CONCEPTO	VALOR	MARCA
15/1/18	Bco. Pichincha Cta. CC. 1783763784 ch/ 000100	500	√
15/1/18	Bco. Pichincha Cta. CC. 0600989876 ch/ 000202	850	
15/1/18	Bco. Pichincha Cta. CC. 0700898782 ch/ 000300	420	
TOTAL \$		1770	√

Realizado por:	AA	Fecha:	16/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	16/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

C/A A1
2/3

COMPROBANTES			
FECHA	CONCEPTO	VALOR	MARCA
15/1/18	Pago Internet Netlife 40 Mbps	60	
15/1/18	pago de cable Tv/Cable	30	√
TOTAL \$		90	√
TOTAL, PRESENTADO		\$ 3.101,35	√
TOTAL, CONTABLE		\$ 3.201,35	√
DIFERENCIA		-100	√

NOTA: faltante de \$100 por un mal registro por concepto de inscripción de un alumno para los cursos de capacitación de Licencia tipo B, factura 001-002-00232 por un valor de \$350; ya que solo se registró \$250.

Realizado por:	AA	Fecha:	16/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	16/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CEDULA ANALÍTICA ARQUEO DE CAJA

C/A A1 3/3

En la oficina de la Escuela de Conducción Gorge Washington, siendo las 17H00 del día 15 de Enero de 2018, se procedió a generar el arqueo de caja en la presencia de la señorita Marilyn Zavala, secretaria auxiliar de la empresa y responsable de caja, cuyo resultado es el siguiente:

CANTIDAD	DENOMINACIÓN	VALOR
50	Billetes de \$20,00	\$ 1.000,00
30	Billetes de \$10,00	\$ 300,00
8	Billetes de \$5,00	\$ 40,00
5	Billetes de \$1,00	\$ 5,00
60	Monedas de \$1,00	\$ 60,00
14	Monedas de \$0,50	\$ 7,00
25	Monedas de \$0,25	\$ 6,25
15	Monedas de \$0,10	\$ 1,50
30	Monedas de \$0,05	\$ 1,50
10	Monedas de \$0,01	\$ 0,10
TOTAL		\$ 1.421,35

CHEQUES:		
FECHA	CONCEPTO	VALOR
15/01/18	Bco. Pichincha Cta. CC. 1783763784 ch/ 000100	500
15/01/18	Bco. Pichincha Cta. CC. 0600989876 ch/ 000202	850
15/01/18	Bco. Pichincha Cta. CC. 0700898782 ch/ 000300	420
TOTAL \$		1770

COMPROBANTES	
CONCEPTO	VALOR
Pago Internet Netlife 40 Mbps	60
pago de cable Tv/Cable	30
TOTAL \$	90

Realizado por:	AA	Fecha:	16/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	16/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

C/A A1
3/3

RESUMEN DE ARQUEO DE CAJA

Efectivo	\$ 1.421,35
Cheques	\$ 1.770,00
Comprobantes	\$ 90,00
Total arqueo	\$ 3.101,35
Saldo Contable	\$ 3.201,35
Faltante	\$ -100,00

Aproximadamente a las 18h00 del día 15 de enero de 2018 una vez realizado el arqueo de caja con la persona responsable a su cargo, se manifiesta que al revisar los documentos de respaldo podemos verificar un mal registro de \$100.00 por concepto de inscripción de un alumno para los cursos de capacitación de Licencia tipo B, mismo que deberá ser registrado en un asiento de Ajuste de CAJA – BANCOS.

Después de la verificación de los valores y conceptos respectivos, además del correcto registro del faltante encontrado en señal de conformidad se forma la presente acta:

Marilyn Zavala
Secretaria - Auxiliar

Realizado por:	AA	Fecha:	16/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	16/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
HOJA DE HALLAZGOS CAJA-BANCOS

H/H A1 1/3

3.4.5.2 Hoja de Hallazgos CAJA – BANCOS

TITULO: INEXISTENCIA DE UN MANUAL DE PROCESOS	
EVIDENCIA: C/CI A1 1/1	COMPONENTE: Caja – Bancos
CONDICIÓN: No cuenta con un manual de procedimientos contables. D1	
CRITERIO: Según la Norma de Control Interno N°406-01, establece que: “Bienes: La máxima autoridad a través del encargado del área de contabilidad; deben crear instrumentos o herramientas para regir el adecuado manejo, planificación, registro de los movimientos y transacciones contables”.	
CAUSA: Descuido de las autoridades en el desarrollo de un instructivo o norma que rijan el adecuado manejo y registro de las actividades contables.	
EFEECTO: Deficiencia en el desarrollo de los procesos contables y financieros, además que existe descoordinación de las actividades que realiza cada funcionario del área contable.	
CONCLUSIÓN: No se efectúan evaluaciones que permitan medir las normas de conducta, debido a la falta de planes de evaluación o herramientas, lo que genera una mala interacción entre los funcionarios de la institución y el incumplimiento del código de ética.	
RECOMENDACIÓN: Se recomienda: Al encargado del área contable, la creación de un manual de procesos que beneficie y ayude a un correcto manejo de las actividades contables y financieras que se desarrollan dentro de la Escuela de Conducción.	

Realizado por:	AA	Fecha:	16/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	16/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

H/H A1 2/3

TITULO: FALTA DE CONCILIACIONES BANCARIAS	
EVIDENCIA: C/CI A1 1/1	COMPONENTE: Caja – Bancos
CONDICIÓN: La Escuela de Conducción no realiza conciliaciones bancarias de manera periódica. D2	
CRITERIO: De acuerdo a la Norma de Control Interno N°403-07, establece que: “ Conciliaciones Bancarias: es importante efectuar conciliaciones bancaras para ir cotejando los registros del banco con los movimientos efectuados por los administradores de la empresa y de esta manera no ocasionar sobregiros o desfases en el capital de la empresa”.	
CAUSA: Falta de un adecuado número de personal para dividir adecuadamente las funciones en el área contable.	
EFEECTO: Desfases entre los saldos de Bancos con los saldos de las instituciones financieras en donde la empresa tiene sus cuentas; provocando así sobregiros innecesarios.	
CONCLUSIÓN: No se realizan conciliaciones bancarias de manera periódica, , debido a la falta de un adecuado número de personal en el área contable, lo que genera sobregiros innecesarios.	
RECOMENDACIÓN: Se recomienda: Al señor gerente la contratación de más personal para el área contable de la organización, para así evitar la duplicidad en las funciones y fuga de responsabilidades.	

Realizado por:	AA	Fecha:	16/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	16/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

H/H A1 3/3

TITULO: INEXISTENCIA DE ARQUEOS	
EVIDENCIA: C/CI A1 1/1	COMPONENTE: Caja – Bancos
CONDICIÓN: No se efectúan arqueos de manera periódica. D3	
CRITERIO: Según la norma de Control Interno N° 405-08, menciona que: “ Arqueos de Caja: Se debe realizar arqueos de caja sorpresivos de los valores en efectivo, estos valores son aquellos que se encuentran en la caja del cobrador encargado por la empresa; los cuales estarán sujetos a revisiones y comprobaciones físicas para determinar el valor recaudado por las ventas diarias”.	
CAUSA: Desconocimiento por parte de la gerencia de la organización en la realización de arqueos de caja por falta de un adecuado número de personal.	
EFECTO: La institución no cumple a cabalidad con las disposiciones de los organismos de control, ocasionando que se produzca pérdidas o errores en el registro contables.	
CONCLUSIÓN: No se efectúan arqueos de manera periódica, debido al poco personal que labora en la organización, lo que genera pérdidas y errores en los registros contables.	
RECOMENDACIÓN: Se recomienda: Al señor Gerente, contrate los servicios de más funcionarios que permitan una adecuada división de funciones en el área contable y así poder definir mejor las responsabilidades de cada puesto de trabajo.	

Realizado por:	AA	Fecha:	16/01/2020
Revisado por:	RP	Fecha:	16/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
HOJA DE ASIENTOS DE AJUSTES CAJA-BANCOS

H/A A1
1/1

CODIGO	DETALLE	PARCIAL	DEBE	HABER
	a			
4.1.02	Ventas		\$ 223,21	
2.1.3.06	IVA Cobrado		\$ 26,79	
1.1.01	Caja - Bancos			\$ 250,00
	P/r Anulación de Asiento mal registrado, detectado en el arqueo de caja			
	b			
1.1.01	Caja - Bancos		\$ 350,00	
4.1.02	Ventas			\$ 312,50
2.1.3.06	IVA Cobrado			\$ 37,50
	P/R del asiento de la Fact. 001-002-00232			
TOTAL			\$ 600,00	\$ 600,00

Realizado por:	A.A.	Fecha:	17/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	17/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PROGRAMA DE AUDITORÍA

P/G A2 1/1

3.4.5 Programa de Auditoría – Cuentas y Documentos por cobrar

Objetivo General:

Determinar la razonabilidad de la Cta. CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR (CLIENTES) de la Escuela de Conducción Gorge Washington.

Nº	PROCEDIMIENTO	REF/PT:	ELABORAD O POR:	FECHA
01	Evalúe el control interno mediante un cuestionario	C/CI A2	AA	20/01/2020
02	Determine el nivel de Riesgo y confianza de la Cta. Cuentas y doctor cobrar	N/RC A2	AA	20/01/2020
03	Elabore la Cedula Sumaria de la Cta. Cuentas y documentos por cobrar.	C/S A2	AA	21/01/2020
04	Elabore la Cedula Analítica de la Cta. Cuentas y documentos .por cobrar	C/A A2	AA	22/01/2020
05	Realice la hoja de Hallazgo de la Cta. Cuentas y documentos por cobrar	H/H A2	AA	22/01/2020

Realizado por:	A.A.	Fecha:	17/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	17/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

C/CI A2
1/1

Tipo de Examen	Auditoría Financiera				
Cuenta: 1.1.2.01	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES				
N	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Tienen un manual de procedimientos que describa la relación con la autorización, registro, control y responsabilidad de las Cuentas y documentos por cobrar clientes?		x		La Escuela de conducción George Washington no cuenta con un manual de procedimiento contable D1
2	¿Se realizan conciliaciones a los documentos y cuentas por cobrar de manera periódica?		x		No se realizan conciliaciones físicas y periódica de las cuentas y documentos por cobrar D4
3	¿Se hace el ingreso a cartera por cada recepción de contratación de servicios?	x			
4	¿Se da un control de los registros de las cuentas y documentos por cobrar?	x			
5	¿Se elabora mensualmente informes de las cuentas por cobrar clientes de acuerdo a la antigüedad de saldos?	x			
TOTAL		3	2	0	Ponderación total: 5

Realizado por:	A.A.	Fecha:	20/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	20/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

N/RC A2 1/1

3.4.5.1 Nivel de Riesgo y Confianza – Cuentas y Documentos por cobrar

ANÁLISIS DE RIESGO CONFIANZA	
Nivel de Confianza: 3/5	Nivel de Riesgo: 2/5
Nivel de Confianza: 0,60	Nivel de Riesgo: 0,40
Nivel de Confianza: 60%	Nivel de Riesgo: 40%

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76% - 95%	BAJO	5% - 24%
MODERADO	51% - 75%	MODERADO	25% - 49%
BAJO	15% - 50%	ALTO	50% -95%

Análisis:

Al desarrollar la evaluación de la cuenta cuentas por cobrar clientes, se verifico que la Escuela de conducción Gorge Washington cuenta con una confianza Moderada del 60%, y un Riesgo moderado del 40%, esto se debe a que no poseen un manual de Procedimientos contables.

@ Hallazgos

Realizado por:	A.A.	Fecha:	20/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	20/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CÉDULA SUMARIA – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

C/S A2
1/1

CEDULA	SALDO DICIEMBRE 31 DE 2018	AJUSTE Y RECLASIFICACION		SALDO DICIEMBRE 31 SEGÚN AUDITORIA
		DEBE	HABER	
1.1.2.01 Cuentas y Datos Por Cobrar CLIENTES	78.640,59			78.640,59
TOTALES	78.640,59 Σ			78.640,59

Fuentes: Libro Mayor

Σ Sumatoria

Realizado por:	A.A.	Fecha:	21/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	21/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CÉDULA ANALÍTICA – CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR

C/A A2 1/1

DETALLE INSCRIPCIÓN DE MATRICULAS LICENCIAS					
INSCRIPCIÓN DE MATRICULAS	N/P	PRECIO UNITARIO	TOTAL/MES	TOTAL	
Licencia tipo A	2	210	420	420 T	SI
Licencia tipo B	3	210	420	420 T	SI
Licencia tipo C	4	980	1960	1960 T	SI
EXAMENES HABILITANTES		PRECIO UNITARIO	TOTAL/MES	TOTAL	
Examen psicosenométrico	4	25	100	100 T	SI
Examen visual	5	15	75	75 T	SI
TOTAL PRESUPUESTO Σ				3150	\surd

Σ = Sumatoria total

\surd = Comparado con el estado financieros

T= Información del mayor contable y verificación física

Fuente: Detalle cuentas por cobrar

Realizado por:	A.A.	Fecha:	22/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	22/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
HOJA DE HALLAZGOS

H/H A2 1/1

3.4.5.2 Hoja de Hallazgos – Cuentas y Documentos por cobrar

TITULO: FALTA DE CONTROL EN LAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR	
EVIDENCIA: C/CIA2 1/1	COMPONENTE: Cuentas y Documentos por cobrar
CONDICIÓN: No se realizan conciliaciones físicas y periódicas de las cuentas y documentos por cobrar. D4	
CRITERIO: De acuerdo a la Norma de Control Interno N°210-06, estipula que: “ Conciliación de los saldos de las cuentas: Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Son pruebas cruzadas entre los datos de dos fuentes, sean internas o externas; esto permite detectar diferencias...”	
CAUSA: Falta de control por parte de las autoridades de la organización.	
EFECTO: Alto índice de cartera vencida en la organización, provocando la falta de liquidez.	
CONCLUSIÓN: No se realizan conciliaciones físicas y periódicas a las cuentas y documentos por cobrar, debido a la falta de control de las autoridades de la organización provocando la falta de liquidez debido al alto índice de cartera vencida.	
RECOMENDACIÓN: Se recomienda: Al encargado del área contable, realizar confirmaciones de saldos con los clientes de la organización de manera periódica con la finalidad de poder evitar un alto índice de cartera vencida y que de no realizar se conviertan en cuentas incobrables.	

Realizado por:	A.A.	Fecha:	22/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	22/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
ÍNDICES FINANCIEROS-ACTIVOS

I/F1 1/1

3.4.6 Índices financieros - ACTIVOS

AÑO 2018

$$\text{ROTACION DE CARTERA} = \frac{\text{VENTAS}}{\text{CUENTAS POR COBRAR}}$$

$$\text{ROTACION DE CARTERA} = \frac{159.082,11}{78.640,59}$$

ROTACION DE CARTERA = 2 VECES §

Análisis

La rotación de cartera durante el año 2018 fue de 2 veces, expresado en otra forma las cuentas por cobrar rotaron cada seis meses, esto se debe a las políticas establecidas para el pago de los cursos de capacitación.

Recalcando que la Escuela de Conducción se dedica a la prestación de servicios de capacitación, es de suma importancia verificar las condiciones de negociación, para que se realicen pagos inmediatos por la presentación de estos servicios y de esta manera evitar un alto índice de cartera vencida

§: Cálculos realizados por el auditor

Realizado por:	A.A.	Fecha:	23/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	23/01/2020

PASIVO

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
ANÁLISIS VERTICAL-PASIVOS

A/V 2
1/1

3.4.7 Análisis Vertical - PASIVOS

CODIGO	CUENTAS	DOLARES	PORCENTAJES
2	PASIVO		
2.1	PASIVO CORRIENTE		
2.1.1	NO RELACIONADOS		
2.1.1.01	OBLIGACIONES COMERCIALES	\$ 122.983,16	72%
2.1.1.02	OBLIGACIONES FINANC/BANCARIAS	\$ -777,19	0%
2.1.1.03	OBLIGACIONES IESS	\$ -	0%
2.1.1.04	OBLIGACIONES LABORALES	\$ -4.042,47	-2%
2.1.1.05	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	\$ 5.506,69	3%
2.1.1.06	OBLIGACIONES EMPLEADOS	\$ -	0%
2.1.1.07	OBLIGACIONES CON TERCEROS	\$ -	0%
2.1.1.09	OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 69.728,89	41%
2.2	NO CORRIENTE		0%
2.2.1	LARGO PLAZO	\$ -15.813,83	-9%
2.2.1.01	PRÉSTAMO LARGO PLAZO	\$ -15.813,83	-9%
2.2.1.02	OTROS PRESTAMOS POR PAGAR	\$ 8.027,90	5%
TOTAL PASIVO		\$ 226.880,13	100%

Realizado por:	A.A.	Fecha:	24/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	24/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
RESULTADO DEL ANÁLISIS VERTICAL - PASIVO

R/A 2 1/1

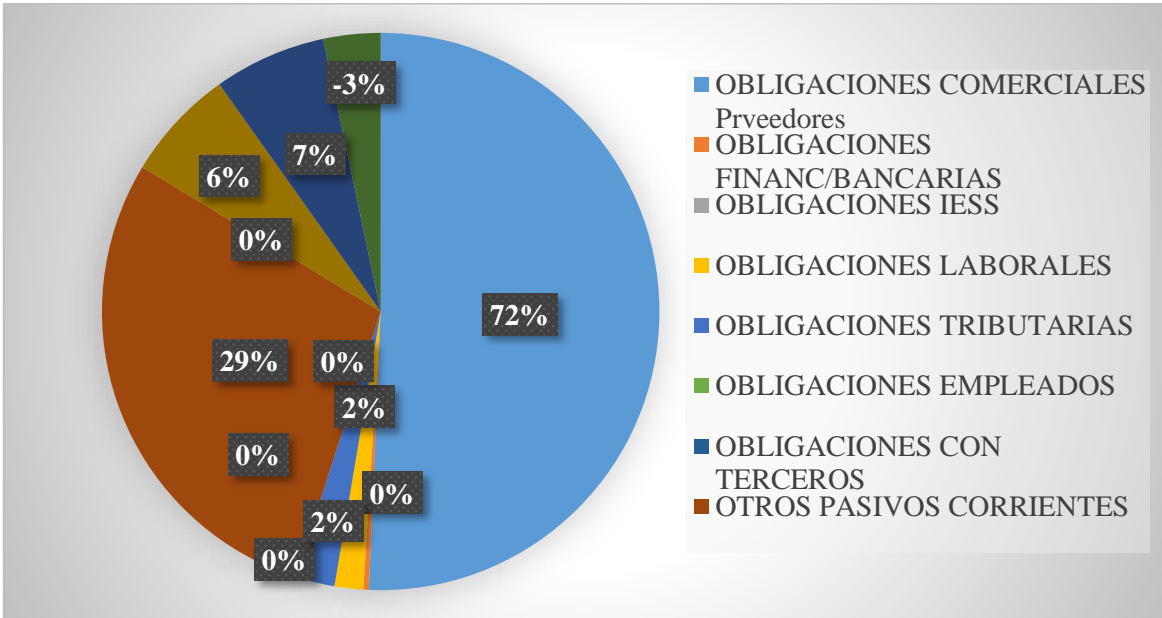


Gráfico 2-4: Análisis Vertical PASIVOS
Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Aldaz, A. 2020

Análisis:

Una vez efectuado el análisis vertical a los pasivos de la organización, se puede notar que la cuenta más representativa es Cuentas y documentos por pagar (PROVEEDORES), representando un 72% del total de Pasivos.

Realizado por:	A.A.	Fecha:	24/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	24/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PROGRAMA DE AUDITORÍA

P/G P1 1/1

3.4.8 Programa de Auditoría – Cuentas y Dcs. Por pagar (Proveedores)

Objetivo General:

Determinar la razonabilidad de la cuenta Cuentas y Documentos por Pagar (PROVEEDORES) de la Escuela de Conducción Gorge Washington.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT:	ELABORAD O POR:	FECHA
01	Evalué el control interno mediante un cuestionario	C/CI P1	AA	27/01/2020
02	Determine el nivel de Riesgo y confianza – Cuentas y Cts. por pagar (Proveedores)	N/RC P1	AA	27/01/2020
03	Elabore la Cedula Sumaria de la Cta. Cuentas y Dcts por pagar (Proveedores)	C/SP1	AA	28/01/2020
04	Elabore la Cedula Analítica de la Cta. Cuentas y Dcts por pagar (Proveedores)	C/AA1	AA	28/01/2020

Realizado por:	A.A.	Fecha:	24/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	24/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

C/CI P1 1/1

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – CUENTAS Y DCT. POR PAGAR
(PROVEEDORES)

Tipo de Examen	Auditoría Financiera				
Cuenta: 1.1.2.03	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR A PROVEEDORES				
N	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Se ha elaborado e implementado una política, procedimientos o reglamentos de pagos a través de la cual se regule niveles de aprobación, tiempos y fechas de pago?		X		La Escuela de conducción George Washington no cuenta con un manual de procedimiento contable. D1
2	¿La Escuela cuenta con una base de datos de proveedores?	X			
3	¿Se encuentran clasificados los pasivos a corto y largo plazo?	X			
4	¿El pago a un proveedor por varias Compras se lo cancela por fechas en forma individual?	X			
5	¿La Escuela hace un saneamiento de las cuentas por pagar con significativa antigüedad?	X			
TOTAL Σ		4	1	5	Ponderación total: 5

Σ Sumatoria

Realizado por:	A.A.	Fecha:	27/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	27/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
NIVEL DE CONFIANZA

N/RC P1 1/1

3.4.8.1 Nivel de Riesgo y Confianza – Cuentas y Dct. Por pagar (Proveedores)

ANÁLISIS DE RIESGO CONFIANZA	
Nivel de Confianza: 4/5	Nivel de Riesgo: 1/5
Nivel de Confianza: 0,80	Nivel de Riesgo: 0,20
Nivel de Confianza: 80%	Nivel de Riesgo: 20%

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76% - 95%	BAJO	5% - 24%
MODERADO	51% - 75%	MODERADO	25% - 49%
BAJO	15% - 50%	ALTO	50% - 85%

Análisis: Al realizar la evaluación del área de pasivos, hemos comprobado que la empresa cuenta con una confianza ALTA del 80%, y un Riesgo bajo del 20%, por la carencia de un manual de procedimientos de contabilidad.

Realizado por:	A.A.	Fecha:	27/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	27/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CÉDULA SUMARIA – CUENTAS Y DCT. POR PAGAR (PROVEEDORES)

C/S P1
1/1

CEDULA	SALDO DICIEMBRE 31 DE 2018	AJUSTE Y RECLASIFICACION		SALDO DICIEMBRE 31 SEGÚN AUDITORIA
		DEBE	HABER	
2.1.1.01 CUENTAS DOCUMENTOS POR PAGAR PROVEEDORES	122.983,16			122.983,16
TOTALES	122.983,16Σ			122.983,16

Fuentes: Libro Mayor

Σ Sumatoria

Realizado por:	A.A.	Fecha:	28/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	28/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CÉDULA ANALÍTICA – CUENTAS Y DCT. POR PAGAR (PROVEEDORES)

C/A P1 1/1

CÓDIGO	PROVEEDOR	DEBE	HABER	SALDO	MARCA
001	ASSA AUTOMOTORES		93.841,16	(93.841,16) Ω	SI
002	SISTEMCOMPUTO		18.320	(18.320) Ω	SI
003	IMPORTADORA MOTORIZADA PARCO		10.000	(10.000) Ω	SI
004	MODER MUEBLES		822	(822) Ω	SI
TOTAL Σ			122.983,16	122.983,16	SI

Fuente: Información De Mayores Contables Y Contables

Ω Verificado con Documentos

Σ : Sumatoria total

Realizado por:	A.A.	Fecha:	28/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	28/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
ÍNDICES FINANCIEROS-PASIVO

I/F P1 1/1

3.4.9 Índices Financieros – PASIVO

Año 2018

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{\text{TOTAL PASIVO}}{\text{TOTAL ACTIVO}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE ENDEUDAMIENTO} = \frac{169.799,32}{937.959,75} * 100$$

NIVEL DE ENDEUDAMIENTO= 18,10% §

Análisis: Podemos establecer que el nivel de endeudamiento para el año 2018 fue de 18.10% sobre el total de los activos de la Escuela de conducción. La Escuela de conducción, cuenta con una capacidad de endeudamiento sostenible, definiendo que en periodos anteriores que han operado un porcentaje similar. Que está por debajo del límite del 50 al 60%.

§: Cálculos realizados por el auditor

Realizado por:	A.A.	Fecha:	29/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	29/01/2020

PATRIMONIO

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

P/G PP 1/1

3.4.10 Programa de Auditoría – PATRIMONIO

Objetivo: Determinar la razonabilidad de la Cuenta Gastos de la Escuela de Conducción Gorge Washington.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT:	ELABORAD O POR:	FECHA
01	Evalúe el control interno mediante un cuestionario	C/CI P1	AA	27/01/2020
02	Determine el nivel de Riesgo y confianza – Cuentas y Dcts por pagar (Proveedores)	N/RC P1	AA	27/01/2020
03	Elabore la Cedula Sumaria de la Cta. Cuentas y Dcts por pagar (Proveedores)	C/SP1	AA	28/01/2020
04	Elabore la Cedula Analítica de la Cta. Cuentas y Dcts por pagar (Proveedores)	C/AA1	AA	28/01/2020

Realizado por:	A.A.	Fecha:	30/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	30/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – PATRIMONIO

C/CI PP
1/1

Tipo de Examen	Auditoría Financiera				
Cuenta: 3	PATRIMONIO				
N	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿La Escuela de Conducción cuenta con un capital suscrito?	X			
2	¿La Escuela de Conducción cuenta con políticas de capitalización?	X			
3	¿la Escuela de Conducción distribuye sus utilidades?	x			
4	¿Se verifican periódicamente los saldos registrados en la cuenta contable con los del libro mayor?	X			
TOTAL Σ		4	0	0	Ponderación total: 4

Σ Sumatoria

Realizado por:	A.A.	Fecha:	30/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	30/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

N/RC PP 1/1

3.4.10.1 Nivel de Riesgo y Confianza – PATRIMONIO

ANÁLISIS DE RIESGO CONFIANZA	
Nivel de Confianza: 4/4	Nivel de Riesgo: 0/4
Nivel de Confianza: 1	Nivel de Riesgo: 0
Nivel de Confianza: 100%	Nivel de Riesgo: 0 %

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76% - 95%	BAJO	5% - 24%
MODERADO	51% - 75%	MODERADO	25% - 49%
BAJO	15% - 50%	ALTO	50% 85%

Análisis: Una vez realizada la evaluación del control interno a la cuenta de Patrimonio, hemos comprobado que la organización presenta un nivel de confianza alto del 100%, y un nivel de riesgo bajo, reflejando así que se cumplen con las disposiciones legales para el manejo del capital.

Realizado por:	A.A.	Fecha:	30/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	30/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CÉDULA SUMARIA – PATRIMONIO

C/S PP 1/1

CEDULA	SALDO DICIEMBRE 31 DE 2018	AJUSTE Y RECLASIFICACION		SALDO DICIEMBRE 31 SEGÚN AUDITORIA
		DEBE	HABER	
3 PATRIMONIO NETO	226.880.13			226.880.13
TOTALES Σ	226.880.13	Σ		226.880.13

Fuente: Libro Mayor

Σ : Sumatoria total

Realizado por:	A.A.	Fecha:	31/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	31/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CÉDULA ANALÍTICA – PATRIMONIO

C/A PP 1/2

PATRIMONIO	2017	2018	M
CAPITAL	34.371,12	43.809,17	
TOTAL	34.371,12Σ	43.809,17Σ	√

Fuente: Información de mayores contables y contables

√: Saldo Confirmado

Σ : Sumatoria total

Realizado por:	A.A.	Fecha:	31/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	31/01/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

C/A PP
2/2

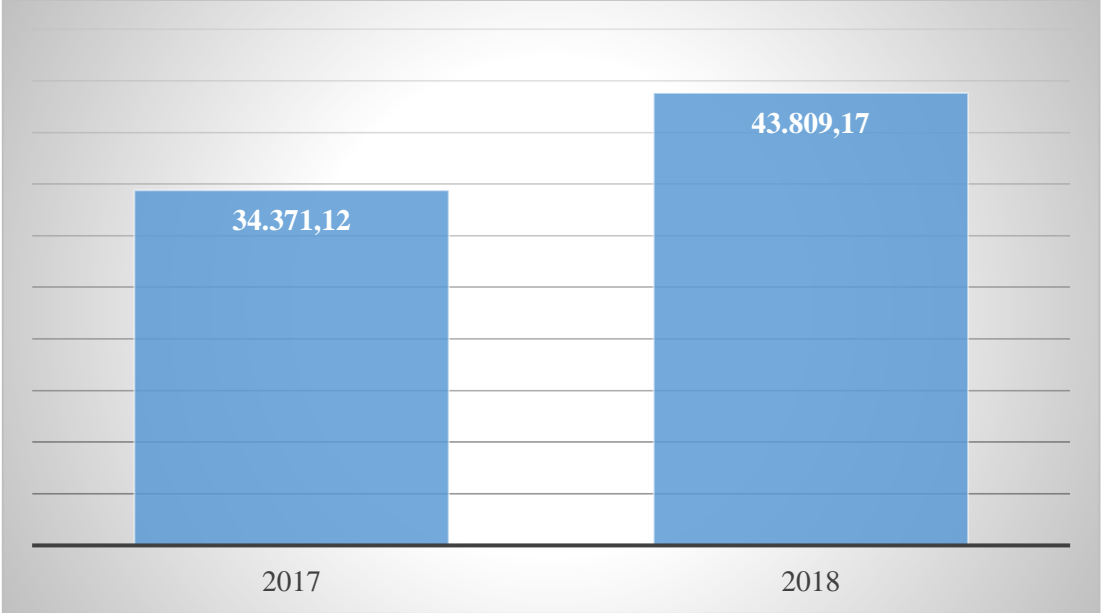


Grafico 3-4: PATRIMONIO

Fuente: Investigación de Campo
Elaborado por: Aldaz, A. 2020

El Patrimonio de la Escuela de Conducción tuvo un aumento de capital durante el ejercicio económico 2018, esto se debió al aumento en las utilidades percibidas durante el desarrollo de las actividades diarias. El crecimiento representa un 12% que beneficiaría tanto a la categoría empresaria, como al reparto de las utilidades.

Realizado por:	A.A.	Fecha:	31/01/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	31/01/2020

INGRESOS

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

P/G I 1/1

3.4.11 Programa de Auditoria - INGRESOS

Objetivo: Determinar la razonabilidad de la Cuenta Gastos de la Escuela de Conducción Gorge Washington.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT:	ELABORAD O POR:	FECHA
01	Evalué el control interno mediante un cuestionario - Ingresos	C/CI I	AA	03/02/2020
02	Determine el nivel de Riesgo y confianza – Ingresos	N/RC I	AA	03/02/2020
03	Elabore la Cedula Sumaria de la Cta. Ingresos	C/SPI	AA	03/02/2020
04	Elabore la Cedula Analítica de la Cta. Ingresos	C/A I	AA	04/02/2020
05	Realice la hoja de la Hallazgos encontrados	H/H I	A.A.	04/02/2020

Realizado por:	A.A.	Fecha:	03/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	03/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO – INGRESOS

C/CI I
1/1

Tipo de Examen	Auditoría Financiera				
Cuenta: 4.1	INGRESOS				
N	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A	
1	¿Existe la autorización de precios, contratación, descuentos y devoluciones?	X			
2	¿Las notas de crédito son autorizadas claramente por la gerencia o un funcionario responsable?	X			
3	¿Se realiza el reporte de ventas semestral que sirva como informe a la gerencia y como documento contabilizado?		X		No se realizan reportes de venta diarios D5
4	¿Todos los valores que ingresan a la empresa están debidamente sustentados?	X			
5	¿Las facturas de venta son verificadas numéricamente por el departamento de contabilidad?	X			
TOTAL		4	1	0	Ponderación total: 5

Realizado por:	A.A.	Fecha:	03/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	03/02/2020

**ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018**

N/RC I 1/1

3.4.11.1 Nivel de Riesgo y Confianza – INGRESOS

ANALISIS DE RIESGO CONFIANZA	
Nivel de Confianza: 4/5	Nivel de Riesgo: 1/5
Nivel de Confianza: 0,80	Nivel de Riesgo: 0,20
Nivel de Confianza: 80%	Nivel de Riesgo: 20%

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76% - 95%	BAJO	5% - 24%
MODERADO	51% - 75%	MODERADO	25% - 49%
BAJO	15% - 50%	ALTO	50% 85%

Análisis: al realizar la evaluación del área de ingresos, hemos comprobado que la Escuela de Conducción Gorge Washington cuenta con una confianza alta del 80%, y un Riesgo alto del 20%, debido a que no cuenta con un manual de procedimientos contable

Realizado por:	A.A.	Fecha:	03/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	03/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CÉDULA SUMARIA – INGRESOS

C/S I 1/1

CEDULA	SALDO DICIEMBRE 31 DE 2018	AJUSTE Y RECLASIFICACION		SALDO DICIEMBRE 31 SEGÚN AUDITORIA
		DEBE	HABER	
4.1 INGRESOS	159.082,11			159.082,11
TOTALES Σ	159.082,11	Σ		159.082,11

Fuente: Libro Mayor

Σ : Sumatoria total

Realizado por:	A.A.	Fecha:	04/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	04/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CÉDULA ANALÍTICA – INGRESOS

C/A I
1/1

CUENTA	ENERO	FEBRERO	MARZO	ABRIL	MAYO	JUNIO	JULIO	AGOSTO	SEPTIEMBRE	OCTUBRE	NOVIEMBRE	DICIEMBRE
Ingresos	\$ 10.597,63	\$ 13.256,85	\$ 14.755,30	15,899,47	\$ 16.782,04	\$ 11.456,36	\$ 13.489,67	\$ 16.723,41	\$ 16.723,49	\$ 15.782,25	\$ 14.952,78	\$ 14.562,33
TOTAL Σ	\$ 10.597,63	\$ 13.256,85	\$ 14.755,30	15,899,47	\$ 16.782,04	\$ 11.456,36	\$ 13.489,67	\$ 16.723,41	\$ 16.723,49	\$ 15.782,25	\$ 14.952,78	\$ 14.562,33 Ω

Fuente: Información De Mayores Contables Y Contables

Ω Verificado con Documentos

Σ : Sumatoria total

Realizado por:	A.A.	Fecha:	04/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	04/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

H/H I
1/1

3.4.12 Hoja de Hallazgos - INGRESOS

TITULO: FALTA DE REPORTES DIARIOS	
EVIDENCIA: C/CI I 1/1	COMPONENTE: Ingresos
CONDICIÓN: No se realizan reportes de venta diarios. D5	
CRITERIO: De acuerdo a la Norma de Control Interno N°403-04, estipula que: “ Verificación de los Ingresos: Las instituciones que generen ingresos, efectuarán una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos en el banco sean iguales a os valores recaudados; esto debe realizarse a través de reportes diarios que serán revisados por otra persona diferente a la que recaudo los ingresos”.	
CAUSA: Falta de un adecuado número de personal para el departamento de Contabilidad.	
EFECTO: Error en el registro de los ingresos diarios que percibe la Escuela de Conducción.	
CONCLUSIÓN: No se realizan reportes de venta diarios, debido a la falta de un adecuado número de personal en el departamento de contabilidad lo que provoca el mal registro en los ingresos diarios de la escuela de conducción.	
RECOMENDACIÓN: Se recomienda: Al gerente la apertura de nuevas vacantes para incrementar el número de trabajadores en el área de contabilidad, con la finalidad de poder cumplir con cada una de las actividades que se requieren para el correcto funcionamiento de la Escuela de Conducción; y así también evitar la duplicidad en las funciones y fuga de responsabilidades.	

Realizado por:	A.A.	Fecha:	04/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	04/02/2020

GASTOS

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PROGRAMA DE AUDITORÍA GASTOS

P/G G 1/1

3.4.13 Programa de Auditoría - GASTOS

Objetivo: Determinar la razonabilidad de la Cuenta Gastos de la Escuela de Conducción Gorge Washington.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT:	ELABORAD O POR:	FECHA
01	Evalué el control interno mediante un cuestionario - Gastos	C/CI G	AA	05/02/2020
02	Determine el nivel de Riesgo y confianza – Gastos	N/RC G	AA	05/02/2020
03	Elabore la Cedula Sumaria de la Cta. Gastos	C/SPG	AA	06/02/2020
04	Elabore la Cedula Analítica de la Cta. Gastos	C/A G	AA	07/02/2020
05	Realice la hoja de Hallazgos encontrados Gastos	H/H G	A.A.	07/02/2020

Realizado por:	A.A.	Fecha:	05/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	05/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO - GASTOS

C/CI G 1/1

Tipo de Examen	Auditoría Financiera				OBSERVACIONES
Cuenta: 5.2	GASTOS				
N	PREGUNTAS	RESPUESTAS			
		SI	NO	N/A	
1	¿Los gastos son correctamente clasificados por cada área?		x		Los gastos de la Escuela de conducción, no están debidamente clasificados. D6
2	¿Se realizan presupuestos y se cotejan frecuentemente con los gastos reales?	x			
3	¿Cuenta con contrato, los gastos, honorarios?	x			
4	¿Existe una política para el manejo de Gastos?		x		No existe políticas para el manejo de los gastos, ya que no poseen un manual de procedimientos contable. D7
5	¿Tos los gastos de administración y operación están debidamente comprobados con sus facturas correspondientes?	x			
TOTAL		3	2	5	Ponderación total: 5

Realizado por:	A.A.	Fecha:	05/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	05/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

N/RC G 1/1

3.4.13.1 Nivel de Riesgo y Confianza - GASTOS

ANALISIS DE RIESGO CONFIANZA	
Nivel de Confianza: 3/5	Nivel de Riesgo: 2/5
Nivel de Confianza: 0,60	Nivel de Riesgo: 0,40
Nivel de Confianza: 60%	Nivel de Riesgo: 40%

CONFIANZA	RANGO	RIESGO	RANGO
ALTO	76% - 95%	BAJO	5% - 24%
MODERADO	51% - 75%	MODERADO	25% - 49%
BAJO	15% - 50%	ALTO	50% 85%

Análisis: Al concluir la evaluación del área de gastos, se determinó que la empresa cuenta con una confianza moderada del 60%, y un Riesgo moderado del 40%. Debido a que la empresa no con un manual de procedimientos contables

Realizado por:	A.A.	Fecha:	05/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	05/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CÉDULA SUMARIA - GASTOS

C/S G
1/1

CEDULA	SALDO DICIEMBRE 31 DE 2018	AJUSTE Y RECLASIFICACION		SALDO DICIEMBRE 31 SEGÚN AUDITORIA
		DEBE	HABER	
5.2 GASTOS	132.132,33			132.132,33
TOTALES	132.132,33 Σ			132.132,33

Fuente: Libro Mayor

Σ : Sumatoria total

Realizado por:	A.A.	Fecha:	06/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	06/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CÉDULA ANALÍTICA - GASTOS

C/A G 1/1

MES	GASTO DE ADMINISTRACION	COSTO DE VENTA	GASTO FINANCIERO	TOTAL GASTOS	M
ENERO	5.110,03	2.934,23	2.343,44	10.387,70	Ω
FEBRERO	5.110,03	3.657,23	3.434,55	12.201,81	Ω
MARZO	5.110,03	2.343,22	2.676,56	10.129,81	Ω
ABRIL	5.110,03	2.322,42	2.345,44	9.777,89	Ω
MAYO	5.110,03	3.434,54	4.544,33	13.088,90	Ω
JUNIO	5.110,03	1.546,76	3.990,78	10.647,57	Ω
JULIO	5.110,03	1.345,77	3.233,33	9.689,13	Ω
AGOSTO	5.110,03	1.456,67	2.474,33	9.041,03	Ω
SEPTIEMBRE	5.110,03	1.500,44	3.232,55	9.843,02	Ω
OCTUBRE	5.110,03	3.456,77	4.325,99	12.892,79	Ω
NOVIEMBRE	5.110,03	1.398,99	6.543,33	13.052,35	Ω
DICIEMBRE	5.110,03	2.503,89	3.766,37	11.380,29	Ω
TOTAL Σ	61.320,40Σ	27.900,93Σ	42.911,00Σ	132.132,33Σ	√

Ω Verificado con Documentos

Σ: Sumatoria total

√: Cotejado con Estado Financiero

Realizado por:	A.A.	Fecha:	07/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	07/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

H/H G 1/2

3.4.13.2 Hoja Hallazgos- GASTOS

TITULO: FALTA DE CLASIFICACION DE GASTOS	
EVIDENCIA: C/CI G 1/1	COMPONENTE: Gastos
CONDICIÓN: Los gastos de la Escuela de conducción, no están debidamente clasificados. D6	
CRITERIO: De acuerdo a la Norma de Control Interno N°405-05, estipula que: “Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de Información financiera: La clasificación apropiada de las operaciones es necesaria para garantizar que la gerencia disponga de información confiable. Una clasificación apropiada implica organizar y procesar la información, a partir de la cual será elaborada la información financiera de la entidad...”	
CAUSA: Falta de coordinación por parte de la gerencia y autoridades de la Escuela de Conducción.	
EFECTO: Mal registro de los Gastos que se presentan en la Escuela de Conducción.	
CONCLUSIÓN: Los gastos no están debidamente clasificados, debido a la falta de coordinación por parte de la gerencia provocando el mal registro de los gastos presentados.	
RECOMENDACIÓN: Se recomienda: Al gerente la elaboración de un plan de actividades para el cumplimiento adecuado de las disposiciones de los entes reguladores.	

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
HOJA HALLAZGOS- GASTOS

H/H G 2/2

TITULO: INEXISTENCIA DE POLITICAS PARA LOS GASTOS	
EVIDENCIA: C/CI G 1/1	COMPONENTE: Gastos
CONDICIÓN: No existe políticas para el manejo de los gastos, ya que no poseen un manual de procedimientos contable. D7	
CRITERIO: Según señala la Norma de Control Interno N°403-10, estipula que: “ Cumplimiento de Obligaciones: Las obligaciones contraídas por una organización serán autorizadas, de conformidad a las políticas establecidas para el ejecutor; con el objetivo principal de garantizar su correcto manejo y control”.	
CAUSA: Inadecuado número de personal en el área de Contabilidad.	
EFEECTO: Falencias en el registro de los gastos e inconsistencia en la información financiera.	
CONCLUSIÓN: No existen políticas para el manejo de los gastos, debido al inadecuado número del personal en la institución provocando la falencia en el registro de los mismos.	
RECOMENDACIÓN: Se recomienda: Al gerente la creación de un manual de procesos para el área de contabilidad que permita evitar cada una de las falencias que presenta el departamento.	

Realizado por:	A.A.	Fecha:	07/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	07/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
INFORME FINAL

IF/CI 1/3

3.4.14 Informe Final de la Evaluación del Control Interno

Riobamba, 07 de febrero de 2020

Doctor.

Enrique Colcha

GERENTE DE LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN GORGE WASHINGTON

Presente. -

De mi consideración:

Al realizar la evaluación de la estructura de control interno de la Escuela de conducción “Gorge Washington”, como parte del proceso de auditoría financiera, que se está llevando a cabo por el ejercicio económico 2018, la Administración es responsable de conservar una adecuada estructura de control interno, que avale el logro de los objetivos y metas; en tanto que mi responsabilidad es expresar una opinión sobre dicha estructura en base a mi revisión.

La evaluación se realizó en base a las normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, estas normas permiten examinar cada una de las actividades que desarrollan dentro de las organizaciones en el área contable y financiera, expresando así los errores e irregularidades que permanezcan sin ser identificados. Por otra parte, se toma en cuenta que la proyección de cualquier evaluación de control interno para periodos futuros puede estar sujeto a un riesgo ya que se puede producir cambios en el entorno.

A continuación, vamos a expresar a través de un cuadro el análisis y verificación del control interno en las principales cuentas de la Escuela de Conducción Gorge Washington; en el mismo se mostrará el nivel de riesgo y confianza que presentan de acuerdo a la evolución del periodo 2018.

Realizado por:	A.A.	Fecha:	08/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	08/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

IF/CI 2/3

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO	CONFIANZA	RIESGO
ACTIVO		
Caja – bancos	40%	60%
Cuentas y documentos por cobrar	60%	40%
PASIVO		
Cuentas y documentos por paga a proveedores	80%	20%
PATRIMONIO		
Patrimonio	100%	0%
RESULTADOS		
Ingresos	80%	20%
Gastos	60%	40%
TOTAL	4,20	1,8
	70%	30%

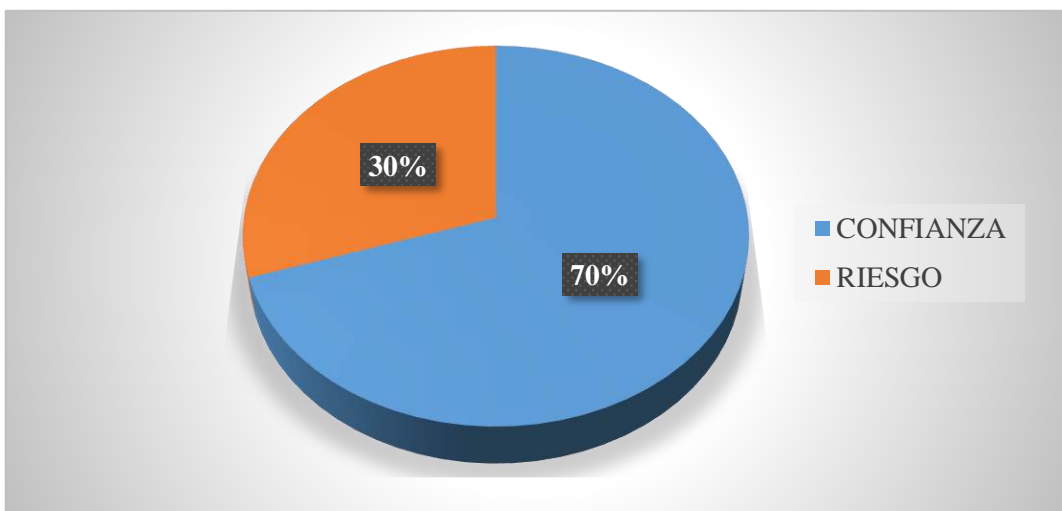


Grafico 4-4: Control Interno

Fuente: Investigación de Campo

Elaborado por: Aldaz, A. 2020

Realizado por:	A.A.	Fecha:	08/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	08/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

IF/CI 3/3

La presente evaluación nos muestra como resultado el porcentaje del **70%** que equivale al número de respuestas positivas en los cuestionarios de control interno aplicados, esto demuestra un Nivel de **CONFINAZA ALTA** ya que la empresa presenta razonabilidad en la información financiera; por otra parte el **30%** de respuesta negativas es equivalente a un **RIESGO BAJO**; esto se produce ya que la Escuela de conducción implemente una estructura organizativa muy básica, en el manejo de los diferentes procesos contables, siendo el problema frecuente la falta de control por parte de la dirección y la inexistencia de una manual de procesos internos para el área contable y financiera.

Puedo concluir así, manifestando que la evaluación de control interno a la Conducción Gorge Washington, refleja un Nivel ALTO de CONFIANZA y un RIESGO BAJO; ya que la principal deficiencia es la carencia de una manual de procesos que rijan el desarrollo de cada una de las actividades, sus responsables, procedimientos y políticas para el tratamiento de cada una de las cuentas que se maneja en el plan de cuentas del a ejecutar en el área de Contabilidad,

Por la favorable a la presente, anticipo mi más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Mag Andrés Aldaz.
AUDITOR JUNIOR

Realizado por:	A.A.	Fecha:	08/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	08/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CARTA DE GERENCIA

C/G 1/2

3.4.15 Carta de Gerencia

Riobamba, 10 de febrero de 2020

Doctor.

Enrique Colcha

GERENTE DE LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN GORGE WASHINGTON

Presente. -

Se ha realizado una auditoría financiera a los Estados Financieros de la Escuela de Conducción Gorge Washington de la Ciudad de Riobamba, del periodo que comprende desde el 01 de enero al 31 de diciembre de 2018; y como resultado de nuestro proceso de auditoría y de la evaluación de las principales cuentas, hemos encontrado los siguientes hallazgos:

D1: No cuenta con un manual de procedimientos contables

R1: Se recomienda: Al encargado del área contable, la creación de un manual de procesos que beneficie y ayude a un correcto manejo de las actividades contables y financieras que se desarrollan dentro de la Escuela de Conducción.

D2: La Escuela de Conducción no realiza conciliaciones bancarias de manera periódica

R2: Se recomienda: Al señor gerente la contratación de más personal para el área contable de la organización, para así evitar la duplicidad en las funciones y fuga de responsabilidades

D3: No se efectúan arqueos de manera periódica

R3: Se recomienda: Al señor Gerente, contrate los servicios de mas funcionarios que permitan una adecuada división de funciones en el área contable y así poder definir mejor las responsabilidades de cada puesto de trabajo

D4: No se realizan conciliaciones físicas y periódicas de las cuentas y documentos por cobrar

R4: Se recomienda: Al encargado del área contable, realizar confirmaciones de saldos con los clientes de la organización de manera periódica con la finalidad de poder evitar un alto índice de cartera vencida y que de no realizar se conviertan en cuentas incobrables

Realizado por:	A.A.	Fecha:	10/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	10/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

C/G 2/2

D5: No se realizan reportes de venta diarios

R5: Al gerente la apertura de nuevas vacantes para incrementar el número de trabajadores en el área de contabilidad, con la finalidad de poder cumplir con cada una de las actividades que se requieren para el correcto funcionamiento de la Escuela de Conducción; y así también evitar la duplicidad en las funciones y fuga de responsabilidades

D6: Los gastos de la Escuela de conducción, no están debidamente clasificados

R6: Se recomienda: Al gerente la elaboración de un plan de actividades para el cumplimiento adecuado de las disposiciones de los entes reguladores

D7: No existen políticas para el manejo de los gastos, ya que no poseen un manual de procedimientos contable.

R7: Se recomienda: Al gerente la creación de un manual de procesos para el área de contabilidad que permita evitar cada una de las falencias que presenta el departamento.

Atentamente,

Mag Andrés Aldaz.
AUDITOR JUNIOR

Realizado por:	A.A.	Fecha:	10/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	10/02/2020



Aldaz & Asociados

Audidores Independientes

3.5 FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

ENTIDAD:	Escuela De Conducción Profesional Gorge Washington
ÁREA:	Auditoría Financiera
DIRECCIÓN:	Riobamba
NATURALEZA:	Auditoría Financiera
PERÍODO:	Del 1 de Enero al 31 de Diciembre del 2018

Realizado por:	A.A.	Fecha:	11/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	11/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
PROGRAMA – FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

P/CR 1/1

Objetivo General:

Comunicar las conclusiones y recomendaciones del Informe de la Auditoría Financiera, mediante la notificación de lectura del mismo, para socializar los hallazgos encontrados y determinar acciones correctivas.

N°	PROCEDIMIENTO	REF/PT:	ELABORAD O POR:	FECHA
55	Realice la Notificación para la lectura del Informe	N/LI	A.A.	11/02/2020
56	Elabore el Informe Final	I/F	A.A.	12/02/2020
57	Realice la acta de lectura del Informe Final	AL/I	A.A.	14/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
NOTIFICACIÓN LECTURA DE INFORME

N/LE 1/1

3.5.1 Notificación de Lectura del Informe

Riobamba, 11 de Febrero de 2020

Doctor.
Enrique Colcha
GERENTE DE LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN GORGE WASHINGTON
Presente. -

De mi consideración:

Reciba un atento y cordial saludo, una vez dado por concluido la evaluación a través de la Auditoría financiera realizada a la Escuela de Conducción Gorge Washington, por medio de la presente convoco a la conferencia final de comunicación de resultados, mediante la lectura del informe Final de la Auditoria financiera realizada a la Escuela de Conducción Gorge Washington, de la Ciudad de Riobamba, periodo 2018.

La reunión se llevará a cabo en los auditorios de la Unidad Educativa Gorge Washington, el día 14 de Febrero de 2020 a las 15H00.

Por la atención a la presente anticipo mi más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Dr. Patricio Robalino.
JEFE DEL EQUIPO

3.5.2 Informe Final de Auditoría



INFORME FINAL

DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA
ESCUELA DE CONDUCCIÓN GORGE
WASHINGTON

PERÍODO 2018

RIOBAMBA - ECUADOR

Realizado por:	A.A.	Fecha:	11/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	11/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

I/F 2/10

3.5.2.1 Índice del informe final

ÍNDICE	
Carta de Presentación	02
CAPÍTULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA	
Motivo de la Auditoría Financiera	04
Objetivos de la Auditoría Financiera	04
Alcance de la Auditoría Financiera	04
CAPÍTULO II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
Dictamen del Auditor	
Carta de Control Interno	

Realizado por:	A.A.	Fecha:	12/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	12/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CARTA DE PRESENTACION

I/F 3/10

Riobamba, 12 de Febrero de 2020

Doctor.

Enrique Colcha

GERENTE GENERAL DE LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN GORGE WASHINGTON

Presente. -

De mi consideración

Reciba un cordial saludo, deseándole éxito en las funciones que desempeña, por medio de la presente, le comunico que de acuerdo a su autorización para llevar a cabo la auditoría financiera a la escuela de conducción profesional Gorge Washington de la Ciudad De Riobamba, Provincia De Chimborazo, periodo 2018, la misma que se fundamentara en las normas y técnicas de auditoria, que se llevara a cabo mediante la aplicación de pruebas de campo, revisión documental, análisis de los procesos y del control interno; de tal manera que nos permita obtener evidencias suficientes y pertinentes para sustentar nuestro informe del Examen.

- **Duración**

El proceso de auditoria tendrá una duración de 30 días laborables, a partir del 06 de enero al 14 de Febrero.

- **Vigencia o periodo a evaluar**

El proceso de la Auditoria Financiera se llevará a cabo en el periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2019.

Realizado por:	A.A.	Fecha:	12/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	12/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

I/F 4/10

Al mismo tiempo solicito de la manera más cordial, se brinde toda la colaboración y facilidades para la recolección de información y ejecución de la auditoria; por lo que solicitamos por medio de su persona se digne disponer a los funcionarios de la Escuela de Conducción “George Washington”, colaboren con este trabajo de investigación de tipo académico, con la finalidad de cumplir con los objetivos propuestos.

Por la favorable atención a nuestro pedido, expresó mi más sincero agradecimiento.

Atentamente,

Dr. Alberto Patricio Robalino.
JEFE DE EQUIPO

Realizado por:	A.A.	Fecha:	12/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	12/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CAPITULO I: INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

I/F 5/10

- **Motivo de la Auditoria**

La Auditoría Financiera a la Escuela de Conducción Gorge Washington del Cantón Riobamba, se efectuará con el fin de evaluar la gestión financiera de la entidad mediante la aplicación de los instrumentos financieros para así lograr el cumplimiento de los objetivos y la veracidad de la información que se presente.

- **Objetivos de la Auditoria**

Objetivo General:

Evaluar la gestión financiera y de control, mediante la aplicación de instrumentos financieros en las principales cuentas; para determinar la eficacia y eficiencia en el desarrollo de cada una de las actividades económicas que se ejecutan dentro de la Escuela de Conducción y así contribuir al logro de los objetivos.

Objetivos Específicos

- ✓ Conocer las actividades que se desarrollan en la Escuela de Conducción Gorge Washington, a través de una visita preliminar y la entrevista a los principales funcionarios, para la ejecución posterior de la Auditoria Financiera.
- ✓ Analizar la situación interna y externa en el ámbito económico Escuela de Conducción Gorge Washington, mediante la aplicación de técnicas e instrumentos de auditoria para detectar los hallazgos y evidenciar las falencias de la organización.
- ✓ Comunicar las conclusiones y recomendaciones del Informe de la Auditoria Financiera, mediante la notificación de lectura del mismo, para socializar los hallazgos encontrados y determinar acciones correctivas

- **Alcance**

El período a examinar comprende entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018, período dentro del cual se analizar la gestión financiera y económica de la Escuela de Conducción Gorge Washington para medir su rendimiento y la veracidad de la información presentada

Realizado por:	A.A.	Fecha:	12/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	12/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
CAPITULO II: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

I/F 6/10

DICTAMEN DE ALDAZ & ASOCIADOS AUDITORES INDEPENDIENTES

AL DOCTOR ENRIQUE COLCHA GERENTE DE LA ESCUELA DE CONDUCCIÓN DE “GORGE WASHINGTON”

Se ha auditado los estados financieros de la Escuela de Conducción Gorge Washington, periodo comprendido entre el 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2018, de Balance General y Estado de Situación financiera, estos estados son responsabilidad de la gerencia de la entidad. Mi responsabilidad reside en expresar una opinión sobre los mismos en base al proceso de Auditoria ejecutado.

La evaluación de la Auditoria se realizó en base a las normas y principio de información financiera y Normas de Auditoria Generalmente Aceptados en el Ecuador. Dichas normas determinan que planifiquemos y ejecutemos el proceso de Auditoria de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable y que los estados financieros estén libres de errores importantes. Considero que la auditoria proporciona una base razonable para expresar en mi opinión.

En mi opinión, las cifras reflejadas en estados financieros antes mencionados del periodo 2018, guardan coherencia, veracidad y presentan razonablemente; y los resultados de sus operaciones no presentan errores significativos, además que están presentados de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones legales emitidas para este tipo de organización.

Riobamba, 12 de Febrero de 2020

Sr. Mag Andrés Aldaz.

AUDITOR INDEPENDIENTE

Realizado por:	A.A.	Fecha:	12/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	12/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

I/F 7/10

CARTA DE CONTROL INTERNO

ANTECEDENTES:

La Auditoría Financiera se ha realizado de acuerdo a la solicitud de la Escuela de Conducción Gorge Washington Cía. Ltda., según consta en el contrato de prestación de servicios con fecha 06 de Enero de 2020.

La Auditoria comprenden la evaluación a los estados financieros del ejercicio económico 2018, así como la información complementaria dispuesta por la organización; la misma que ha servido para emitir mi opinión profesional sobre la razonabilidad de la información financiera.

OBSERVACIONES:

De acuerdo a la evaluación de los estados financieros y la documentación complementaria correspondiente al periodo 2018, hemos determinado las siguientes observaciones:

- 1) **Observación:** No cuenta con un manual de procedimientos contables. la norma de Control Interno N°406-01, establece que: “Control: La máxima autoridad a través del encargado del área de contabilidad; deben crear instrumentos o herramientas para regir el adecuado manejo, planificación, registro de los movimientos y transacciones contables”.
 - a. **CONCLUSIÓN:** Debido al descuido de las autoridades en el desarrollo de un instructivo o norma que rija el adecuado manejo y registro de las actividades contables ha provocado la deficiencia en el desarrollo los procesos contables y financieros, además que existe descoordinación de las actividades que realiza cada funcionario del área contable
 - b. **RECOMENDACIÓN:** Se recomienda: Al encargado del área contable, la creación de un manual de procesos que beneficie y ayude a un correcto manejo de las actividades contables y financieras que se desarrollan dentro de la Escuela de Conducción.

Realizado por:	A.A.	Fecha:	12/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	12/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

I/F 8/10

- 2) **Observación:** La Escuela de Conducción no realiza conciliaciones bancarias de manera periódica, según la norma de Control Interno N°403-07, establece que: “**Conciliaciones Bancarias:** es importante efectuar conciliaciones bancarias para ir cotejando los registros del banco con los movimientos efectuados por los administradores de la empresa y de esta manera no ocasionar sobregiros o desfases en el capital de la empresa”.
- a. **CONCLUSIÓN:** Debido a la falta de un adecuado número de personal para dividir adecuadamente las funciones en el área contable, ha provocado desfases entre los saldos de Bancos con los saldos de las instituciones financieras en donde la empresa tiene sus cuentas; provocando así sobregiros innecesarios.
- b. **RECOMENDACIÓN:** Se recomienda Al señor gerente la contratación de más personal para el área contable de la organización, para así evitar la duplicidad en las funciones y fuga de responsabilidades.
- 3) **Observación:** No se efectúan arqueos de manera periódica. La norma de Control Interno N° 405-08, menciona que: “**Arqueos de Caja:** Se debe realizar arqueos de caja sorpresivos de los valores en efectivo, estos valores son aquellos que se encuentran en la caja del cobrador encargado por la empresa; los cuales estarán sujetos a revisiones y comprobaciones físicas para determinar el valor recaudado por las ventas diarias”.
- a. **CONCLUSIÓN:** Debido al desconocimiento por parte de la gerencia de la organización en la realización de arqueos de caja por falta de un adecuado número de personal, ha provocado que la institución no cumple a cabalidad con las disposiciones de los organismos de control, ocasionando que se produzca pérdidas o errores en el registro contable.
- b. **RECOMENDACIÓN:** Se recomienda: Al señor Gerente, contrate los servicios de más funcionarios que permitan una adecuada división de funciones en el área contable y así poder definir mejor las responsabilidades de cada puesto de trabajo

Realizado por:	A.A.	Fecha:	12/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	12/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORIA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

I/F 9/10

- 4) **Observación:** No se realizan conciliaciones físicas y periódicas de las cuentas y documentos por cobrar. La Norma de Control Interno N°210-06, estipula que: “**Conciliación de los saldos de las cuentas:** Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Son pruebas cruzadas entre los datos de dos fuentes, sean internas o externas; esto permite detectar diferencias.”
- a. **CONCLUSIÓN:** Debido a la falta de control por parte de las autoridades de la organización, ha provocado un alto índice de cartera vencida en la organización, provocando la falta de liquidez.
 - b. **RECOMENDACIÓN:** Se recomienda: Al encargado del área contable, realizar confirmaciones de saldos con los clientes de la organización de manera periódica con la finalidad de poder evitar un alto índice de cartera vencida y que de no realizar se conviertan en cuentas incobrables.
- 5) **Observación:** No se realizan reportes de venta diarios. La Norma de Control Interno N°403-04, estipula que: “**Verificación de los Ingresos:** Las instituciones que generen ingresos, efectuarán una verificación diaria, con la finalidad de comprobar que los depósitos en el banco sean iguales a los valores recaudados; esto debe realizarse a través de reportes diarios que serán revisados por otra persona diferente a la que recaudo los ingresos”.
- a. **CONCLUSIÓN:** No se realizan reportes de venta diarios, debido a la falta de un adecuado número de personal en el departamento de contabilidad lo que provoca el mal registro en los ingresos diarios de la escuela de conducción
 - b. **RECOMENDACIÓN:** Se recomienda: Al gerente la apertura de nuevas vacantes para incrementar el número de trabajadores en el área de contabilidad, con la finalidad de poder cumplir con cada una de las actividades que se requieren para el correcto funcionamiento de la Escuela de Conducción; y así también evitar la duplicidad en las funciones y fuga de responsabilidades.

Realizado por:	A.A.	Fecha:	12/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	12/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018

I/F 10/10

- 6) **Observación:** Los gastos de la Escuela de conducción, no están debidamente clasificados. la Norma de Control Interno N°405-05, estipula que: “**Oportunidad en el registro de los hechos económicos y presentación de Información financiera:** La clasificación apropiada de las operaciones es necesaria para garantizar que la gerencia disponga de información confiable. Una clasificación apropiada implica organizar y procesar la información, a partir de la cual será elaborada la información financiera de la entidad...”
- a. **CONCLUSIÓN:** Los gastos no están debidamente clasificados, debido a la falta de coordinación por parte de la gerencia provocando el mal registro de los gastos presentados.
- b. **RECOMENDACIÓN:** Se recomienda: Al gerente la elaboración de un plan de actividades para el cumplimiento adecuado de las disposiciones de los entes reguladores.
- 7) **Observación:** No existen políticas para el manejo de los gastos, ya que no poseen un manual de procedimientos contable.
- a. **CONCLUSIÓN:** No existen políticas para el manejo de los gastos, debido al inadecuado número del personal en la institución provocando la falencia en el registro de los mismos.
- b. **RECOMENDACIÓN:** Se recomienda: Al gerente la creación de un manual de procesos para el área de contabilidad que permita evitar cada una de las falencias que presenta el departamento.

Realizado por:	A.A.	Fecha:	12/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	12/02/2020

ESCUELA DE CONDUCCIÓN PROFESIONAL GORGE WASHINGTON
AUDITORÍA FINANCIERA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2018
ACTA DE LECTURA DEL INFORME

A/LE 1/1

En conformidad con la ley y el cumplimiento del Contrato de prestación de Servicios, se procede a la lectura del borrador del Informe de la Auditoria Financiera, detallando y analizando los resultados obtenidos a través de las conclusiones y recomendaciones.

En la ciudad de Riobamba a los 14 días del mes de Febrero de 2020, siendo las 15H00, en el Auditorio de la Unidad Educativa Gorge Washington, en presencia del Doctor. Enrique Colcha con C.I: 0601211679, Mag Andres Aldaz con C.I: 06040597814, se da inicio a la lectura del informe.

En dicho acto y luego de la introducción respectiva y la comunicación de las conclusiones de la Auditoria Financiera aplicada a la Escuela de Conducción Gorge Washington del Cantón Riobamba, se deja en constancia la comunicación de los resultados en la presente acta.

Siendo las 16H45 del 14 de Febrero de 2020, firman los presentes, de conformidad con lo expuesto.

Dr. Alberto Patricio Robalino.
SUPERVISORA DE EQUIPO ALDAZ & ASOCIADOS

Realizado por:	A.A.	Fecha:	14/02/2020
Revisado por:	R.A.P.	Fecha:	14/02/2020

CONCLUSIONES

Una vez concluida la Auditoria Financiera a la Escuela de Conducción “GORGE WASHINGTON”, de la ciudad de Riobamba, periodo 2018, se determinaron las siguientes conclusiones

- Dentro del análisis inicial efectuado a la Escuela de Conducción Gorge Washington de acuerdo a la visita preliminar, se pudo evidenciar ciertas falencias como la falta de un adecuado número en el personal al servicio del área de contabilidad de la organización, provocando así el inadecuado desarrollo de las actividades que se ejecutan dentro del mismo, motivo por el cual se da la duplicidad en las funciones y la fuga de responsabilidades.
- En la evaluación de la gestión financiera de las principales cuentas, mediante la aplicación de cuestionarios de control interno se determinó un nivel de confianza ALTA del 70% y un de riesgo BAJO del 30%, lo que refleja que la organización llega una adecuada gestión financiera ya que presentan errores insignificantes.
- Mediante la aplicación del análisis vertical a los estados financieros de la Escuela de Conducción, se pudo determinar e identificar ciertas falencias que no son de gran impacto para el normal desarrollo de las actividades de la empresa y no afectan a la razonabilidad de las cifras de la información financiera.
- Dentro de la ejecución de la Auditoria Financiera a través del análisis vertical y la aplicación de las cédulas sumaria y analítica a las diferentes cuentas de mayor importancia dentro de la entidad, se pudo determinar que la organización no cuenta con un manual de procesos interno que permita regir y controlar las actividades a desarrollar dentro el área de contabilidad.

RECOMENDACIONES

En base a las conclusiones dadas anteriormente, se brinda las siguientes recomendaciones:

- Se recomienda al Gerente de la Escuela de Conducción Gorge Washington, la contratación y asignación de más personal capacitado para el área de contabilidad, con la finalidad de una correcta división de funciones y evitar la fuga de responsabilidades.
- Se recomienda al gerente de la Escuela de Conducción Gorge Washington, el control permanente y sorpresivo de las diferentes actividades que se desarrollan en el área de contabilidad para el correcto cumplimiento de las funciones de los empleados y de las obligaciones reguladas por entes de control.
- Se recomienda al gerente de la Escuela de Conducción Gorge Washington, designar una comisión técnica que contenga profesionales con alto grado de conocimiento actualizado en el área de contabilidad para la creación de un Manual de Procesos internos para el área, que asegure el correcto desempeño de la misma.
- Se recomienda al gerente de la Escuela de Conducción Gorge Washington, el establecimiento de un control adecuado de cada una de las actividades que se desarrollan en el área de contabilidad, a fin de dar cumplimiento a las disposiciones legales de los entes reguladores y mantener una correcta presentación de la información financiera.

GLOSARIO

Auditoría: Arens, A., Elder, R., & Beasley, M., (2007), respecto de la definición de auditoría, manifiesta que: “auditoría es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los 10 criterios establecidos. La auditoría debe realizar una persona independiente y competente”. (p. 4)

Evidencia de auditoría: Arens, A., Elder, R., & Beasley, M., (2007), manifiesta que: Se refiere a la información obtenida por el auditor para llegar a las conclusiones sobre las que se basa su informe. La evidencia en la auditoría integral comprenderá documentos fuente y registros contables subyacentes a los estados financieros, información susceptible de ser corroborada de otras fuentes, procedimientos sobre el manejo de las áreas o divisiones e indicadores de gestión. (p.18)

Papeles de trabajo: De la Peña, A., (2009), en referencia a los papeles de trabajo expresa lo siguiente: Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos donde constan las tareas realizadas, los elementos de juicio obtenidos y las conclusiones a las que llegó el auditor. Constituyen, por tanto, la base para la emisión del informe y su respaldo. (p. 65)

Riesgo de Auditoría: Blanco, Y., (2012), sostiene que: El riesgo en la auditoría significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando existan errores importantes en la temática. El Riesgo en la auditoría tiene tres componentes: riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección. (p. 68)

Informe de auditoría: Arens, A., Elder, R., & Beasley, M., (2007), manifiesta que: La culminación de la auditoría integral es un informe final con su dictamen u opinión y conclusiones sobre: los estados financieros básicos; lo adecuado del control interno; el cumplimiento de las normas legales, reglamentarias y estatutarias; la gestión de los administradores; y la concordancia entre la información adicional presentada por los administradores, si la hubiere. (p. 25)

BIBLIOGRAFÍA

Arens, A., Elder, R. & Beasley, M. (2007) *Auditoría un enfoque integral*. México: Pearson Educación

Arenas, P. (2008). *Introducción a la Auditoría Financiera*. Madrid: McGraw Interamericana.

Agencia Nacional de Transito (2017). *Ley Organixa de Transporte Terreste, Transito y Seguridad Vial*. Recuperado de: <file:///C:/Users/Pamela/Downloads/lotttsv%20reformada.pdf>

Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral normas y procedimientos*. 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones

Briceño, G.(2017). *Indices financieros*. Recuperado de: <https://www.euston96.com/indicadores-financieros/>

Contraloría General del Estado. (2015). *Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado*. Recuperado de: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/transparencia/2016/LEY%20ORGANICA%20DE%20LA%20CGE.pdf>

Coopers & Lybrand S.A. (1997). *Los nuevos conceptos de control interno*. Recuperado de: <https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=335uGf3nusoC&oi=fnd&pg=PR9&dq=control+interno+coso&ots=ZsCAbA9RA&sig=pUgiqgcGk7n5i6i6I6seNyugwoY#v=onepage&q=control%20interno%20coso&f=false>

Cuevas. L. (2017). *Control Interno en el Sector Público*. México: Grupo Gasca

Chicaiza, S. (2017). *Auditoria Financiera a la Farmacia Cruz Azul del Canton Riobamba provincia de Chimborazo, periodo 2014-2015*. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politecnica de Chimborazo). Recuperado de: <http://dspace.espoch.edu.ec/handle/123456789/8004>

De la Peña, A. (2009). *Auditoría Un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo S.A

Estupiñan, R. (2006), *Control Interno y Fraudes*. 2ª ed. Bogotá: Ecoe Ediciones.

González O. (2013). *Auditoría Operacional*. Recuperado de:
<http://www.nunezdubonyasociados.com/sitio/index.php/noticias/354->

Holmes, A. . (1979). *Principios Básicos de Auditoría*. México: UTHEA.

Kell, W. (2009). *Auditoría Moderna*. Recuperado de:
<https://www.urbe.edu/UDWLibrary/InfoBook.do?id=5627>.

Mantilla, S. (2013). *Auditoría de control interno*. Recuperado de:
https://books.google.com.ec/books?hl=es&lr=&id=rMS4DQAAQBAJ&oi=fnd&pg=PT2&dq=control+interno+coso&ots=PhL8H7roiF&sig=_kiwKH_GZBRQegSDqJolJIIt9o#v=onepage&q=control%20interno%20coso&f=false

Miles, E. (2013). *Control Interno – Marco integrado*. Recuperado de:
http://doc.contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada/coso_2013-resumen-ejecutivo.pdf

Munch, G. (2007). *Escuelas Procesos Administrativos, áreas funcionales y desarrollo emprendedor*. México: Pearson Educación.

Paredes, M (2017). *Auditoria Financiera a la empresa JOMACH SEGURIDAD Y CUSTODIA, periodo 2015*. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politecnica de Chimborazo).
Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/12829>

Superintendencia de Compañías (2014). *Ley de Compañías*. Recuperado de:
<https://portal.supercias.gob.ec/wps/wcm/connect/77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318/LEY+DE+COMPA%C3%91IAS+act.+Mayo+20+2014.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=77091929-52ad-4c36-9b16-64c2d8dc1318>

Whittington, O. & Pany, K. (2005). *Principios de Auditoría*. México: McGraw-Hill.

Zuita, M. (2017). *Auditoria Financiera a la Cooperativa de Ahorro y Credito Riobamba Ltda*. (Tesis de Pregrado, Escuela Superior Politecnica de Chimborazo). Recuperado de:
<http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/7961>

ANEXOS

ANEXO A: RUC

NÚMERO RUC:	0991717718/1		
RAZÓN SOCIAL:	GORBE WASHINGTON CIA LTDA		
NOMBRE COMERCIAL:			
REPRESENTANTE LEGAL:	COLCHA AREVALO LIZARDO ENRIQUE		
CONTADOR:	FELCO LOPEZ JADUELINE DEL ROCIO		
CLASE CONTRIBUYENTE:	OTROS	OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:	SI
CALIFICACIÓN ARTESANAL:	SI	NÚMERO:	SI
FEC. NACIMIENTO:		FEC. INICIO ACTIVIDADES:	07/11/2006
FEC. INSCRIPCIÓN:	03/04/2007	FEC. ACTUALIZACIÓN:	08/06/2020
FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:		FEC. FINICIO ACTIVIDADES:	
ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL			
ESCUELA DE CAPACITACION PARA CONDUCTORES DE VEHICULOS			
DOMICILIO TRIBUTARIO			
Provincia: CHIMBORAZO Canton: RIOBAMBA Parroquia: YARUQUITS Calle: AV. ATAHUALPA Referencia ubicación: A CEN METROS DEL ESTADIO DEL ADM Telefono Trabajo: 032604575 Celular: 0995762054 Email: enriquecolcha@pbtc.com			
OBLIGACIONES TRIBUTARIAS			
<ul style="list-style-type: none"> * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES * ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADM * ANEXO RELACION DEPENDENCIA * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES * DECLARACIÓN DE IVA * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHICULOS MOTORIZADOS 			
<p>Los derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información documental, para mayor información consulte en www.sri.gub.ec</p> <p>Las personas naturales con capital, ingresos anuales o cuotales y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de régimen tributario simplificado están obligados a llevar contabilidad, constituyéndose en agentes de retención, no podrán escoger el Régimen Simplificado (RIS) de declaración de IVA además ser creadores de manera manual.</p> <p>Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera presencial o online y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, therefore a través de internet. Unidades con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.</p>			
RED DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS			
Nº DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	5	ABIERTOS	2
JURISDICCIÓN	ZONA 3 CHIMBORAZU	CERRADOS	3
			
Código: RIMRUC2020030500422			

ANEXO B: ESTADO DE SITUACION FINANCIERA 2018



**ESCUELA DE CONDUCCIÓN
"GORGE WHASINGTON"**
Av. Atahualpa Via a Yaruquias

**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
PERIODO: 2018**

CODIGO	CUENTAS	AÑO 2018
		DOLARES
1	ACTIVO	\$ 937.959,75
1.1	ACTIVO CORRIENTE	\$ 137.783,10
1.1.1	CAJA - BANCOS	\$ 42.236,33
1.1.1.01	CAJA GENERAL	\$ 1.421,35
1.1.1.02	BANCO NACIONAL	\$ 40.804,98
1.1.1.03	INVERSIONES TEMPORALES	\$ -
1.1.2	ENGOBLE	\$ 145.561,77
1.1.2.01	CARTERA	\$ 78.640,59
1.1.2.01.01	PROVISION CTAS INC	\$ 647,96
1.1.2.01	PRESTAMO EMPLEADOS	\$ -
1.1.2.03	ANTICIPO EMPLEADOS	\$ 59.707,14
1.1.2.04	ANTICIPO COMPRAS Y TRABAJOS	\$ -
1.1.2.05	CREDITO TRIBUTARIO	\$ 2.049,57
1.1.2.06	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	\$ 4.516,51
1.1.2.07	GARANTIAS ENTREGADAS	\$ -
1.1.3	REALIZABLE	\$ -
1.1.4	OTROS ACTIVOS CORRIENTES	\$ -
1.2	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	
1.2.1	NO DEPRECIABLE	\$ -
1.2.1.01	TERRENO	\$ -
1.2.2	DEPRECIABLE	\$ -
1.2.2.01	EDIFICIOS Y ADECUACIONES	\$ -
1.2.2.01	MUEBLES Y EQUIPOS DE OFICINA	\$ 41.360,54
1.2.2.03	EQUIPOS Y SOFTWARE	\$ 23.496,29
1.2.2.04	EQUIPO DE SEGURIDAD	\$ -
1.2.2.05	VEHICULOS	\$ 402.639,53
1.2.2.06	MAQUINARIA Y EQUIPO	\$ 9.500,00
1.2.2.10	DEPRECIACION ACUMULADA	\$ 273.174,97
1.3	OTROS ACTIVOS	
1.3.1	OTROS ACTIVOS	
1.3.1.01	OTROS ACTIVOS	\$ -
1.4	ACTIVO DIFERIDO	
1.4.1	ACTIVO DIFERIDO	
1.4.1.01	SEGUROS ANTICIPADOS	\$ -
	TOTAL ACTIVO	\$ 937.959,75



**ESCUELA DE CONDUCCIÓN
"GORGE WHASINGTON"**

Av. Atahualpa Vía a Yaruquias

CODIGO	CUENTAS	DOLARES
2	PASIVO	
2.1	PASIVO CORRIENTE	
2.1.1	NO RELACIONADOS	
2.1.1.01	OBLIGACIONES COMERCIALES Proveedoras	\$ 121.983,16
2.1.1.02	OBLIGACIONES FINANCO/BANCARIAS	\$ 777,19
2.1.1.03	OBLIGACIONES IESS	\$ -
2.1.1.04	OBLIGACIONES LABORALES	\$ 4.042,47
2.1.1.05	OBLIGACIONES TRIBUTARIAS	\$ 5.506,69
2.1.1.06	OBLIGACIONES EMPLEADOS	\$ -
2.1.1.07	OBLIGACIONES CON TERCEROS	\$ -
2.1.1.09	OTROS PASIVOS CORRIENTES	\$ 69.728,89
2.2	NO CORRIENTE	
2.2.1	LARGO PLAZO	\$ 15.813,83
2.2.1.01	PRESTAMO LARGO PLAZO	\$ 15.813,83
2.2.1.02	OTROS PRESTAMOS POR PAGAR	\$ -9.027,90
TOTAL PASIVO		\$ 169.799,32

ANEXO C: EJEMPLO DE ARQUEO DE CAJA



**ESCUELA DE CONDUCCIÓN
"GORGE WHASINGTON"**
Av. Atahualpa Vía a Yaruquis

ARQUEO DE CAJA

Fecha: 15 enero 2018

Encargado: Srta. Marilyn Zavala, SECRETARIA AUXILIAR

EFECTIVO		
CANTIDAD	DENOMINACIÓN	VALOR
50	Billetes de \$20,00	\$ 1.000,00
30	Billetes de \$10,00	\$ 300,00
8	Billetes de \$5,00	\$ 40,00
5	Billetes de \$1,00	\$ 5,00
60	Monedas de \$1,00	\$ 60,00
14	Monedas de \$0,50	\$ 7,00
25	Monedas de \$0,25	\$ 6,25
15	Monedas de \$0,10	\$ 1,50
30	Monedas de \$0,05	\$ 1,50
10	Monedas de \$0,01	\$ 0,10
TOTAL		\$ 1.421,35

CHEQUES		
FECHA	CONCEPTO	VALOR
15/01/2018	Bco. Pichincha Cta. CC. 1783763784 cb/ 000100	\$ 500,00
15/01/2018	Bco. Pichincha Cta. CC. 0600989876 cb/ 000202	\$ 850,00
15/01/2018	Bco. Pichincha Cta. CC. 0700898782 cb/ 000300	\$ 420,00
TOTAL		\$ 1.770,00

RESUMEN	
Efectivo	\$ 1.421,35
Cheques	\$ 1.770,00
Comprobantes	\$ 90,00
Total arqueado	\$ 3.101,35
Saldo Contable	\$ 3.201,35
Faltante	\$ -100,00

Firma del Responsable:

ANEXO D: INGRESOS MENSUALES 2018



ESCUELA DE CONDUCCIÓN
"GORGE WHASINGTON"
Av. Atahualpa Via a Yaruquias

REGISTRO DE INGRESOS MENSUALES

CUENTA	Ingresos	TOTAL
ENERO	\$ 10.997,63	\$ 10.997,63
FEBRERO	\$ 13.256,85	\$ 13.256,85
MARZO	\$ 14.755,30	\$ 14.755,30
ABRIL	15.899,47	15.899,47
MAYO	\$ 16.781,04	\$ 16.781,04
JUNIO	\$ 11.456,36	\$ 11.456,36
JULIO	\$ 13.489,67	\$ 13.489,67
AGOSTO	\$ 16.721,41	\$ 16.721,41
SEPTIEMBRE	\$ 16.721,40	\$ 16.721,40
OCTUBRE	\$ 15.781,25	\$ 15.781,25
NOVIEMBRE	\$ 14.951,78	\$ 14.951,78
DICIEMBRE	\$ 14.561,33	\$ 14.561,33
TOTAL INGRESOS		\$ 159.081,11