



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUDITORÍA FINANCIERA AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2016-2017.

Trabajo de titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

AUTORA:

REYES JIMÉNEZ MARÍA ISABEL

Ambato - Ecuador

2020



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUDITORÍA FINANCIERA AL SINDICATO DE CHOFERES

PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO, PROVINCIA DE

TUNGURAHUA, PERIODO 2016-2017.

Trabajo de titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUTORA: REYES JIMÉNEZ MARÍA ISABEL

DIRECTORA: ING. DIANA EVELYN VARGAS ULLOA

Ambato - Ecuador

2020

©2020, Reyes Jiménez María Isabel

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

Yo, Reyes Jiménez María Isabel, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría, y que los resultados de este son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otra fuente están debidamente citados y referenciados.

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

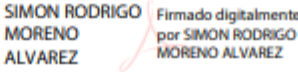

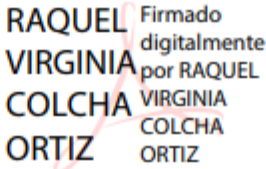
Riobamba, 18 de mayo 2020



Reyes Jiménez María Isabel
CI. 1803124765

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

El Tribunal del trabajo de titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de Investigación: **AUDITORÍA FINANCIERA AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO, PROVINCIA DE TUNGURAHUA, PERIODO 2016-2017**, realizado por la señorita: **REYES JIMÉNEZ MARÍA ISABEL**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal 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. Simón Rodrigo Moreno Álvarez PRESIDENTE DEL TRIBUNAL |  SIMON RODRIGO MORENO ALVAREZ | 2020-05-18 |
| Ing. Diana Evelyn Vargas Ulloa DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN |  DIANA EVELYN VARGAS ULLOA | 2020-05-18 |
| Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz MIEMBRO DE TRIBUNAL |  RAQUEL VIRGINIA COLCHA ORTIZ | 2020-05-18 |

DEDICATORIA

A todas las personas que creyeron y me motivaron a plasmar este sueño en realidad.

María

AGRADECIMIENTO

La gratitud es un valor muy importante en un ser humano, es por ello que me permito expresar mis palabras de agradecimiento, en primer lugar, agradezco a Dios por haberme dado la fuerza, la voluntad y perseverancia necesaria para poder concluir mi trabajo de titulación.

María

TABLA DE CONTENIDO

| | |
|-------------------------|------|
| ÍNDICE DE TABLAS..... | x |
| ÍNDICE DE GRÁFICOS..... | xi |
| ÍNDICE DE ANEXOS..... | xii |
| RESUMEN..... | xiii |
| ABSTRACT..... | xiv |
| INTRODUCCIÓN..... | 1 |

CAPÍTULO I

| | |
|--|----------|
| 1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL..... | 3 |
| 1.1 Antecedentes del problema..... | 3 |
| 1.2 Objetivos..... | 7 |
| 1.2.1 <i>Objetivo general</i> | 7 |
| 1.2.2 <i>Objetivos específicos</i> | 7 |
| 1.3 Justificación de la investigación..... | 8 |
| 1.4 Antecedentes investigativos..... | 9 |
| 1.4.1 <i>Antecedentes históricos</i> | 9 |
| 1.5 Fundamentación teórica..... | 10 |
| 1.5.1 <i>Auditoría</i> | 10 |
| 1.5.2 <i>Normas de auditoría</i> | 11 |
| 1.5.3 <i>Auditoría financiera</i> | 14 |
| 1.5.4 <i>Fases de la auditoría financiera</i> | 16 |
| 1.5.5 <i>Papeles de trabajo</i> | 17 |
| 1.5.6 <i>Técnicas y procedimientos de auditoría</i> | 19 |
| 1.5.7 <i>Control interno</i> | 20 |
| 1.5.8 <i>Principios de control interno</i> | 22 |
| 1.5.9 <i>Tipos de riesgos</i> | 22 |
| 1.5.10 <i>Evaluación del control interno</i> | 23 |
| 1.5.11 <i>Hallazgos</i> | 25 |
| 1.5.12 <i>Contabilidad</i> | 27 |
| 1.5.13 <i>Información financiera</i> | 28 |
| 1.5.14 <i>Clasificación de los estados financieros</i> | 28 |
| 1.5.15 <i>Análisis financiero</i> | 29 |
| 1.5.16 <i>Toma de decisiones</i> | 31 |

| | | |
|--------|--|----|
| 1.5.17 | <i>Auditoría financiera para la toma de decisiones</i> | 31 |
| 1.6 | Idea a defender | 32 |

CAPÍTULO II

| | | |
|-------|---|----|
| 2. | MARCO METODOLÓGICO | 33 |
| 2.1 | Modalidad de la investigación | 33 |
| 2.1.1 | <i>Investigación cuantitativa</i> | 33 |
| 2.1.2 | <i>Investigación Cualitativa</i> | 33 |
| 2.2 | Tipos de investigación | 34 |
| 2.2.1 | <i>Investigación descriptiva</i> | 34 |
| 2.2.2 | <i>Investigación Bibliográfica – documental</i> | 34 |
| 2.3 | Población y muestra | 34 |
| 2.3.1 | <i>Población</i> | 34 |
| 2.3.2 | <i>Muestra</i> | 36 |
| 2.4 | Métodos, técnicas e instrumentos | 36 |
| 2.4.1 | <i>Métodos</i> | 36 |
| 2.4.2 | <i>Técnicas</i> | 36 |
| 2.4.3 | <i>Instrumentos</i> | 37 |

CAPÍTULO III

| | | |
|-------|--|-----|
| 3. | MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS | 39 |
| 3.1 | Resultados | 39 |
| 3.1.1 | <i>Resultados de las encuestas</i> | 39 |
| 3.1.2 | <i>Resultados de las entrevistas</i> | 49 |
| 3.1.3 | <i>Resultados de la observación</i> | 50 |
| 3.1.4 | <i>Triangulación de resultados</i> | 51 |
| 3.2 | Verificación de la idea a defender | 51 |
| 3.3 | Propuesta | 52 |
| 3.3.1 | <i>Título</i> | 52 |
| 3.4 | Diseño del proceso de auditoría financiera | 52 |
| 3.4.1 | <i>Fase I: Planificación preliminar</i> | 103 |
| 3.4.2 | <i>Fase II: Planificación específica</i> | 113 |
| 3.4.3 | <i>Fase IV: Informes</i> | 259 |

| | | |
|--|--------------------------|-----|
| | COCLUSIONES | 267 |
|--|--------------------------|-----|

| | |
|------------------------------|-----|
| RECOMENDACIONES | 268 |
| BIBLIOGRAFÍA | |
| ANEXOS | |

ÍNDICE DE TABLAS

| | | |
|--------------------|--|----|
| Tabla 1-1: | Escuelas profesionales de capacitación para obtención de licencia de conducción profesional categoría tipo “C” en Tungurahua | 5 |
| Tabla 2-1: | Principios básicos de Control Interno | 22 |
| Tabla 1-2: | Población que integra el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua..... | 35 |
| Tabla 2-2: | Población que integra el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua..... | 35 |
| Tabla 1-3: | Respuesta a la pregunta 1 del cuestionario de la encuesta..... | 39 |
| Tabla 2-3: | Respuesta a la pregunta 2 del cuestionario de la encuesta..... | 40 |
| Tabla 3-3: | Respuesta a la pregunta 3 del cuestionario de la encuesta..... | 41 |
| Tabla 4-3: | Respuesta a la pregunta 4 del cuestionario de la encuesta..... | 42 |
| Tabla 5-3: | Respuesta a la pregunta 5 del cuestionario de la encuesta..... | 43 |
| Tabla 6-3: | Respuesta a la pregunta 6 del cuestionario de la encuesta..... | 44 |
| Tabla 7-3: | Respuesta a la pregunta 7 del cuestionario de la encuesta..... | 45 |
| Tabla 8-3: | Respuesta a la pregunta 8 del cuestionario de la encuesta..... | 46 |
| Tabla 9-3: | Respuesta a la pregunta 9 del cuestionario de la encuesta..... | 47 |
| Tabla 10-3: | Respuesta a la pregunta 10 del cuestionario de la encuesta..... | 48 |

ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | | |
|----------------------|--|----|
| Gráfico 1-1: | Clasificación de las licencias de conducir | 4 |
| Gráfico 1-3: | Respuesta a la pregunta 1 del cuestionario de la encuesta | 39 |
| Gráfico 2-3: | Respuesta a la pregunta 2 del cuestionario de la encuesta | 40 |
| Gráfico 3-3: | Respuesta a la pregunta 3 del cuestionario de la encuesta | 41 |
| Gráfico 4-3: | Respuesta a la pregunta 4 del cuestionario de la encuesta | 42 |
| Gráfico 5-3: | Respuesta a la pregunta 5 del cuestionario de la encuesta | 43 |
| Gráfico 6-3: | Respuesta a la pregunta 6 del cuestionario de la encuesta | 44 |
| Gráfico 7-3: | Respuesta a la pregunta 7 del cuestionario de la encuesta | 45 |
| Gráfico 8-3: | Respuesta a la pregunta 8 del cuestionario de la encuesta | 46 |
| Gráfico 9-3: | Respuesta a la pregunta 9 del cuestionario de la encuesta | 47 |
| Gráfico 10-3: | Respuesta a la pregunta 10 del cuestionario de la encuesta | 48 |
| Gráfico 11-3: | Adaptación del proceso de auditoría financiera de la C.G.E. | 52 |

ÍNDICE DE ANEXOS

- ANEXO A:** REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (R.U.C.)
- ANEXO B:** ESTATUTO
- ANEXO C:** SERVICIOS Y ACTIVIDADES COMERCIALES QUE OFRECE
- ANEXO D:** SISTEMA CONTABLE UTILIZADO

RESUMEN

El presente trabajo investigativo tuvo por objeto realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua, mediante la aplicación de herramientas y procedimientos de Auditoría garantizando el manejo, regulación y control de los estados financieros de la Institución. En esta Auditoría Financiera, se hizo uso de las siguientes técnicas: entrevista, encuesta; aplicados a los socios y al gerente, una vez recolectada la información, en el transcurso del proceso de la investigación se hizo el análisis a los procedimientos e indicadores para verificar la materialidad de las cuentas y el uso razonable de los recursos económicos de la institución, cuyo resultado fue conocer la falta de control de todos los movimientos económicos que se generaron en la Institución y la toma de decisiones en base a los Estados Financieros no auditados, como conclusión es que tenemos un nivel de confianza moderada y un riesgo medio en cuanto a la aplicación del Control Interno, y aplicando también las fases de la Auditoría Financiera llegamos a la necesidad de fluidez en la información contable, mi recomendación es contratar personal en Contabilidad de forma permanente, para evitar que la falta de control de las actividades, transacciones y operaciones que impida conocer la situación y la razonabilidad de los saldos de las cuentas de los estados financieros.

Palabras Claves: <AUDITORÍA FINANCIERA> <ARCHIVO PERMANENTE> <ARCHIVO CORRIENTE> <CONTROL INTERNO> <PAPELES DE TRABAJO> <HALLAZGO>.



Firmado electrónicamente por:
**HOLGER GERMAN
RAMOS UVIDIA**

1507-DBRA-UPT-2021

2021-08-04

ABSTRACT

The purpose of this study was to carry out a financial auditing process to determine the efficiency of financial statements at the Professional Drivers Union located in Quero, province of Tungurahua through the application of auditing tools and procedures to guarantee the management, regulation and control of the institutional financial statements. To do this, the following techniques were used: interviews and surveys that were applied to the associates and manager of the institution. Once the information was collected, the procedures and indicators were analyzed to verify the materiality of accounts and the reasonable use of the institutional financial resources which allowed to verify a lack of control during all the economic transactions that were generated in the institution along with poor decision-making processes based on unaudited financial statements. A moderate level of confidence and a medium risk were obtained according to the application of internal control. By applying financial auditing stages, the need for fluency in accounting information was determined. It is recommended to hire permanent professionals in the accounting area to prevent that the lack of control during activities, transactions and operations impede to be aware of the situation and reliability of the financial statement accounts.

Keywords: <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES> <FINANCIAL
AUDIT> <FINANCIAL STATEMENTS> <INTERNAL CONTROL> <DOCUMENTS>

INTRODUCCIÓN

Esta investigación tiene como objetivo general realizar una Auditoría Financiera para la toma de decisiones en base a la razonabilidad de los Estados Financieros al Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua, durante el periodo 2016-2017 con el fin de brindar una respuesta y contribuir a las problemáticas presentadas para alcanzar el rendimiento máximo y la optimización de recursos, hasta determinar la razonabilidad de los estados financieros entre las principales problemáticas podemos señalar las siguientes.

En relación a la administración financiera, muestra cierta incertidumbre sobre la veracidad de los resultados del último periodo económico. Por lo que, se realizó un diagnóstico inicial, donde la institución presenta varios problemas en sus actividades financieras, de entre las cuales se destaca:

La contabilidad no refleja orden, cronológico y sistemático de las transacciones, las normas y políticas contables son breves y no sustentan los procesos en las operaciones financieras, para demostrar la razonabilidad de los saldos de los estados financieros, y determinar los ingresos y gastos efectuados.

De tal manera que es importante la ejecución del presente trabajo de titulación, porque pretende impulsar el desarrollo económico y financiero de la entidad, puesto que ésta requiere de resultados financieros reales para llevar a cabo su compromiso de contribuir con el desarrollo de la colectividad por lo que se obliga a continuar brindando servicios de excelente calidad.

El interés principal se encuentra en que para el logro de las metas y objetivos propuestos por la entidad, es necesario que sea objeto de la auditoría financiera propuesta para verificar la razonabilidad y confiabilidad de la presentación de la información y mediante el informe de auditoría emitir las conclusiones alcanzadas y las respectivas recomendaciones que promuevan la eficiencia en las operaciones y un mejor control de los procesos contables y financieros, contribuyendo al avance de la institución.

CAPÍTULO I: nombrado “Marco Teórico - Referencial” es aquí donde se determina el planteamiento y la formulación del problema; los objetivos generales y específicos; la justificación teórica, metodológica y práctica. Y, el análisis de los antecedentes investigativos, el marco teórico que sirve como base fundamental y respaldo de la presente investigación, es aquí donde se detallan los conceptos, normas, modelos y demás análisis que permiten brindar solución a la problemática planteada; y, el marco conceptual.

CAPÍTULO II: denominado “Marco Metodológico” permite establecer el enfoque, nivel, diseño y tipo de investigación que se va a realizar; además de, los métodos, técnicas e instrumentos que se van a utilizar para la recolección de información necesaria, se determina la población y su respectiva muestra en donde se aplica la encuesta; y, los resultados respectivos. Además, se desarrolla la idea a defender de la presente investigación.

CAPÍTULO III: titulado “Marco de resultados, análisis y discusión de resultados” en este capítulo se desarrolla la Auditoría Financiera y también se especifica el título de la investigación, el objetivo, la estrategia y táctica, el periodo, alcance y las personas responsables de la elaboración, desarrollo y aplicación

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1 Antecedentes del problema

En el Ecuador, los Sindicatos de Choferes Profesionales son los principales representantes de las distintas escuelas de conducción profesional del país, cuyo objetivo primordial es formar choferes responsables y con conciencia acerca de la importancia que tiene su labor en las carreteras, tanto para su propia vida como para los demás.

La Ley Orgánica de Transporte Terrestre, tránsito y Seguridad Vial es quien sanciona y penaliza a los causantes de accidentes de tránsito; por lo cual exige de manera primordial la formación y capacitación adecuada de los conductores profesionales, de tal manera que las escuelas de conducción deben poseer lo indispensable para una educación teórico-práctica de calidad.

Los sindicatos de choferes del país se encuentran controlados por la Federación Nacional de Choferes Profesionales del Ecuador FCHPE; y, la Agencia Nacional de Tránsito ANT es la encargada del control de las escuelas de capacitación para Choferes Profesionales del Ecuador.

De acuerdo con la información registrada en el portal web de la ANT, actualmente se puede encontrar: Escuelas de capacitación de Choferes No profesionales autorizadas para la matriculación por tipo de licencia (tipo A y B); y las Escuelas de capacitación de Choferes Profesionales autorizadas para la matriculación por tipo de licencia (tipo A1, C, C1, D, E y G) (Agencia Nacional de Tránsito, 2015).

Una licencia es el título para conducir vehículos a motor, maquinaria agrícola o equipo caminero. Este documento es otorgado por la ANT después de un proceso de capacitación a cargo de las Escuelas de Conductores luego de realizar pruebas teóricas, médicas y sicométricas. Existen dos tipos de licencias: No profesionales y Profesionales (Federación Nacional de Transporte Pesado del Ecuador, 2018).

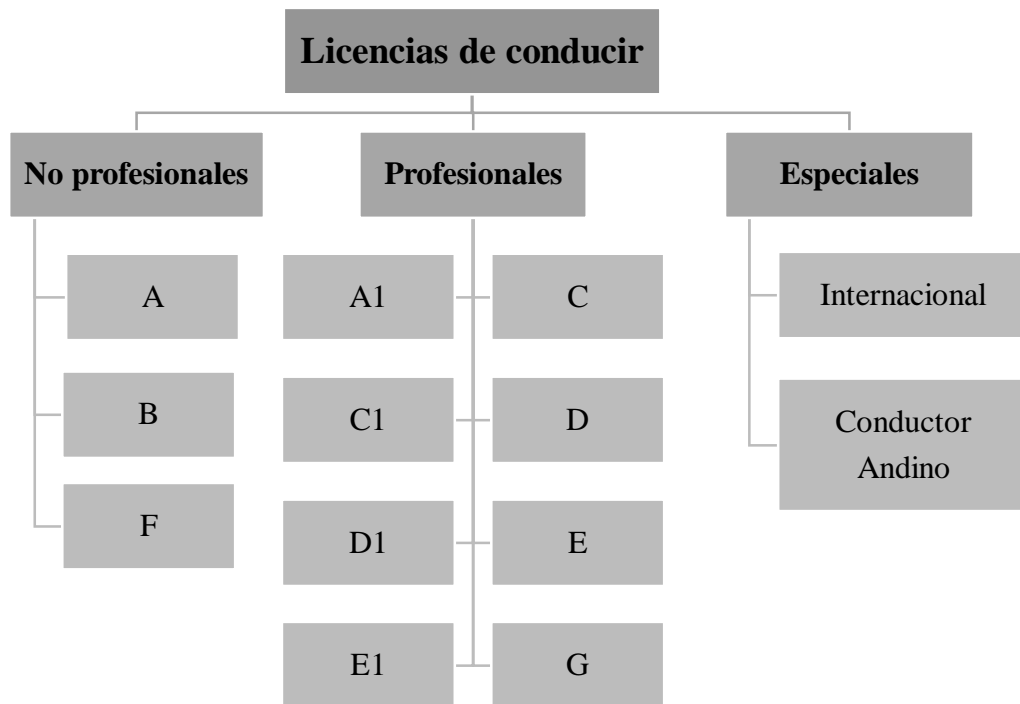


Gráfico 1-1: Clasificación de las licencias de conducir
Fuente: (Federación Nacional de Transporte Pesado del Ecuador, 2018)

De acuerdo con la investigación realizada por Guevara, (2018) se encuentra que:

Al año, una escuela puede capacitar a un promedio de 3600 estudiantes. Pues sostiene que, si se cuenta con 10 vehículos, bien se podría atender a 300 alumnos mensuales al mes ya que cada vehículo circula 10 horas diarias. Cifra que resulta poner a los automóviles al 100% de su capacidad (Guevara, 2015, pág. 1).

Hasta el periodo 2018-2016 se registra la existencia de 172 escuelas situadas en 17 diferentes provincias del país, las cuales tienen la respectiva autorización legal de la ANT para su funcionamiento (Agencia Nacional de Tránsito, 2015).

Tal es la importancia de formar conductores responsables que posean destrezas, habilidades, aptitudes y actitudes de mejora en los diferentes aspectos del tránsito, transporte y seguridad vial, que disminuya el riesgo en la conducción; que en la provincia de Tungurahua existen 10 escuelas profesionales de capacitación para Choferes Profesionales tipo C, los cuales tienen la respectiva autorización de la ANT para preparar los diferentes periodos de matrículas e inicio de clases.

Tabla 1-1: Escuelas profesionales de capacitación para obtención de licencia de conducción profesional categoría tipo “C” en Tungurahua

| Nro. Oficio de Autorización | Escuela | Cantón | Nº Alumnos a matricular autorizados |
|-----------------------------|--|---------------------|-------------------------------------|
| ANT-DE-2018-0004-OF | Escuela de capacitación del Sindicato de Choferes Profesionales de Baños de Agua Santa Tipo "C" | Baños | 720 |
| ANT-DE-2018-0337-OF | Escuela de capacitación del Sindicato de Choferes Profesionales de Totoras | Totoras | 800 |
| ANT-DE-2018-0337-OF | Escuela de capacitación del Sindicato de Choferes Profesionales de Pelileo | Pelileo | 800 |
| ANT-DE-2018-0337-OF | Escuela de capacitación del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Quero | Quero | 540 |
| ANT-DE-2018-0337-OF | Escuela de capacitación del Sindicato de Choferes Profesionales de Patate | Patate | 480 |
| ANT-DE-2018-0337-OF- | Escuela de capacitación del Sindicato de Choferes Profesionales de Cevallos | Cevallos | 800 |
| ANT-DE-2018-0337-OF | Escuela de capacitación del Sindicato de Choferes Profesionales de Píllaro | Píllaro | 480 |
| ANT-DE-2018-0432-OF | Escuela de capacitación de conductores del Sindicato de Choferes Profesionales de Tungurahua | Santiago de Quero | 640 |
| ANT-DE-2018-0457-OF | Escuela de capacitación para conductores profesionales del Sindicato de Choferes Profesionales de Izamba | Izamba | 1040 |
| ANT-DE-2018-1190-OF | Escuela de capacitación para choferes profesionales del Sindicato de Choferes Profesionales de Baños de Agua Santa "C" | Baños de Agua Santa | 360 |

Fuente: (Agencia Nacional de Tránsito, 2015)

Las instituciones indicadas se encuentran en la responsabilidad de integrar a la sociedad tungurahuesa conductores profesionales que hagan de este oficio su modo de vida y que genere un importante movimiento comercial, así como del traslado seguro de personas.

El cantón Santiago de Quero lleva el nombre de un pueblo español ubicado en la provincia de Toledo, de la comunidad autónoma de Castilla (España). Se encuentra ubicado en el centro sur de la provincia de Tungurahua, limitado por los cantones Cevallos al Norte, Pelileo al Este, Mocha al Oeste y la provincia de Chimborazo al Sur. Su extensión territorial es de 173 Km², a una altitud que varía entre 2600 hasta 3000 m.

En los últimos años, el Cantón Quero, ha experimentado un incremento considerable en su población y en el número de viviendas, así como también, se ha determinado una variación considerable en la actividad productiva de su gente, ha mostrado un desarrollo principalmente en la agricultura, ganadería, artesanía y el comercio, debido al funcionamiento de algunos centros comerciales, como es el Centro de Comercialización de Productos Agrícolas (Municipalidad de Quero, 2018).

El Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, tiene sus instalaciones ubicadas en las calles Eugenio Espejo y Santiago de Quero, frente al Mercado Central del cantón.

La misión. - La escuela de capacitación para conductores profesionales del cantón Quero, una institución académica, científica y humanística encargada de formar conductores profesionales idóneos comprometidos con valores humanísticos morales y culturales que, fundamentados en la ciencia, la tecnología y la cultura constituyen un aporte para el buen vivir y el desarrollo sostenible de nuestro cantón provincia y país con calidad y reconocimiento social.

La visión. - La escuela de capacitación para conductores profesionales del cantón Quero será una institución líder, en la formación de conductores profesionales con responsabilidad social y axiológica, con sólidos conocimientos en la ciencia, tecnología y cultural comprometidos con el desarrollo sostenible de la sociedad cantonal, provincial y nacional (Sindicato único de choferes profesionales - Quero, 2018).

Recientemente ha presentado inconvenientes relacionados con la administración financiera, mostrando cierta incertidumbre sobre la veracidad de los resultados del último periodo económico. Por lo que, se realizó un diagnóstico inicial, donde la institución presenta varios problemas en sus actividades financieras, de entre las cuales se destaca:

- La contabilidad no refleja orden, precisión y oportunidad, las normas y políticas contables son breves y no sustentan los procesos en las operaciones financieras.
- Se observó el desconocimiento de procedimientos de control y evaluación.
- El pago de los estudiantes es impuntual sin un registro financiero o de seguimiento.
- Los arqueos de caja se realizan en pocas ocasiones, comprendiendo que los encargados de dicha labor no la cumplen con responsabilidad.
- Ciertos pagos se realizan por gastos inoportunos, demostrándose una falta de planificación de los mismos.
- Se encuentran mal estructurados los fondos económicos, de acuerdo a lo manifestado por el propio personal administrativo.

De tal manera que se considera inminentemente necesaria la realización de una auditoría financiera que evalúe los procesos contables y financieros de la entidad, a fin de proveer de información real y oportuna para una correcta toma de decisiones.

1.2 Objetivos

1.2.1 *Objetivo general*

Realizar una Auditoría Financiera para la toma de decisiones en base a la razonabilidad de los Estados Financieros al Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua, durante el periodo 2016-2017.

1.2.2 *Objetivos específicos*

- Diseñar un proceso de Auditoría Financiera en base al marco teórico conceptual que permita su ejecución en la institución.
- Aplicar las correspondientes fases del proceso de la Auditoría Financiera que permitan detectar hallazgos y sustentar criterios con evidencias.
- Emitir un informe final que contenga el dictamen sobre la razonabilidad de los Estados Financieros con las respectivas recomendaciones para la toma de decisiones, utilizando los resultados obtenidos del proceso de Auditoría Financiera.

1.3 Justificación de la investigación

El Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua, es una institución cuya actividad principal es la capacitación de conductores profesionales de calidad, cuya formación está comprometida con los valores humanísticos, morales y culturales que constituyen un aporte para el buen vivir y el desarrollo sostenible del cantón, la provincia y el país.

De tal manera que es importante la ejecución del presente trabajo de titulación, porque pretende impulsar el desarrollo económico y financiero de la entidad, puesto que ésta requiere de resultados financieros reales para llevar a cabo su compromiso de contribuir con el desarrollo de la colectividad por lo que se obliga a continuar brindando servicios de excelente calidad.

El interés principal se encuentra en que para el logro de las metas y objetivos propuestos por la entidad, es necesario que sea objeto de la auditoría financiera propuesta para verificar la razonabilidad y confiabilidad de la presentación de la información y mediante el informe de auditoría emitir las conclusiones alcanzadas y las respectivas recomendaciones que promuevan la eficiencia en las operaciones y un mejor control de los procesos contables y financieros, contribuyendo al avance de la institución.

Además, el presente tema de investigación intenta presentar los resultados del análisis de la auditoría financiera mediante el informe que servirá como herramienta para una adecuada toma de decisiones; puesto que la institución no ha realizado una auditoría anual de ninguna índole que le ayude a establecer la veracidad de la información financiera, así como la eficacia de un apropiado Control Interno que evite errores, y por consiguiente, permanece el riesgo de pérdidas y retrasos innecesarios.

La aplicación del tema, tiene el apoyo de los Directivos del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua, quienes se comprometen a través del Secretario General a entregar la información necesaria para el desarrollo de la Auditoría Financiera; comprendiendo que los beneficiarios directos de los resultados obtenidos son los directivos, socios, colaboradores de la institución y los estudiantes interesados en el tema.

Adicionalmente, la factibilidad de realización del presente tema de investigación se encuentra en el material bibliográfico disponible que permitirá la conformación del marco teórico y conceptual, además de los conocimientos alcanzados en la carrera de Licenciatura de Contabilidad y Auditoría de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

1.4 Antecedentes investigativos

1.4.1 Antecedentes históricos

La historia del Ecuador indica que el 13 de julio de 1925 se fortalece la organización de los trabajadores con la creación del Ministerio de Trabajo; consecuentemente, hasta fines de los años ochenta, dentro del movimiento sindical se fortaleció una serie de centrales obreras y de trabajadores para reivindicación laboral y organización social en el país (Loaiza, 2014).

De tal manera que, en el año de 1984, en el local del Palacio Municipal de la parroquia La Matriz del cantón Quero, se reúnen los Profesionales del volante con la finalidad de instituir el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón, ya que las necesidades así lo ameritaban.

En el 2008, con la vigencia de la Ley de Tránsito, se establecieron nuevas reglas. (...) A los sindicatos se les pidió mejorar las instalaciones. (...) Desde entonces hay una mejor capacitación a los nuevos choferes, con más teoría y muchas horas de práctica (Diario El Comercio, 2012).

Posteriormente, el 15 de abril del 2008 y con la respectiva autorización del Consejo Nacional de Tránsito y Transporte Terrestre, comienza su funcionamiento la Escuela de Capacitación de Choferes Profesionales del cantón Quero con 36 estudiantes, existiendo desde entonces un incremento significativo en el número de estudiantes, con un mejoramiento paulatino de sus aulas y talleres que garantizan una formación íntegra con profesores de tercer y cuarto nivel.

El Secretario General del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, Johnny Llerena expresa que “se aúna esfuerzos para que la rama del volante registre dentro de sus integrantes gente capacitada y con una conducta que distinga a quienes se capaciten en esta institución” (Diario Oromedios, 2018).

En la actualidad, la institución ha adquirido notoriedad por ser el único Sindicato en Tungurahua que capacita a los estudiantes para la obtención de la licencia tipo C1 que los habilita para conducir vehículos estatales y de tipo G, para conducción de tractores. Para comodidad del estudiantado, cuenta con dos modalidades de capacitación: normal que se realiza de lunes a viernes, e intensiva que se realiza sábados y domingos.

1.5 Fundamentación teórica

1.5.1 Auditoría

Se encuentra lo señalado por Maldonado, (2011) al referirse al apareamiento de la actividad de la Auditoría en el control administrativo:

En un inicio la auditoría se orientaba hacia las necesidades internas de las empresas de asegurar el manejo del dinero con seguridad y el registro exacto de las transacciones, como servicio al dueño del capital invertido; pero hoy en día la auditoría sigue evolucionando tanto en el sector privado como en el público, hacia una orientación que, además de dar fe sobre las operaciones pasadas pretende mejorar operaciones futuras a través de presentaciones constructivas tendientes a aumentar la economía, eficiencia y eficacia de la entidad (Maldonado, 2011, págs. 20 - 21).

De la misma manera Sandoval, (2012) señala sobre auditoría: “en su acepción más amplia, significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional que genera una entidad es confiable veraz y oportuna” (pág. 28).

Es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados; que las políticas y lineamientos establecidos se hayan observado y respetado; que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general. Asimismo, significa evaluar la forma en que se administra y opera con el fin de aprovechar los recursos al máximo (Sandoval, 2012, pág. 28).

De acuerdo con Escalante, (2014) sobre el proceso de examen o auditoría:

Es un conjunto de normas, es un conjunto sistemático de análisis, procedimientos e investigaciones, que lleva a cabo el contador público, con el objeto de satisfacerse de todas y cada una de las aserciones expresadas por su cliente a través de los estados financieros (Escalante, 2014, págs. 42-43).

Entonces, la auditoría elabora un examen de registros contables y administrativos, para verificar de una manera más profunda y correcta los resultados reales de la empresa. Tal es así que la aplicación de una auditoría al Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, ayudará entre otros beneficios a evaluar la manera como se administra y maneja para que aproveche adecuadamente sus recursos.

1.5.2 Normas de auditoría

Las organizaciones se han obligado a optimizar sus procesos y procedimientos con la finalidad de alcanzar la competitividad necesaria para mantenerse en el mercado, el cual ha evolucionado a ser global y virtual; de tal manera que la actualidad de las empresas amerita información contable con los mismos criterios de globalización. Efectivamente, “esta realidad ha forzado a la estandarización de las normas de contabilidad al ámbito mundial como normas internacionales de contabilidad (NIC), y/o normas internacionales de información financiera (NIIF)” (Escalante, 2014, pág. 43); por lo tanto, la evaluación también está estandarizado con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA).

Normas Internacionales de Auditoría (NIA)

Según Sandoval, (2012): “las normas de auditoría son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros históricos” (pág. 105).

Por lo que, “se deberán aplicar en las auditorías de los estados financieros. Las NIA contienen principios y procedimientos básicos y esenciales para el auditor. Estos deberán ser interpretados en el contexto de la aplicación en el momento de la auditoría” (AOB auditores, 2013).

Para Rodríguez, (2013) las NIAs se las presenta de manera resumida de la siguiente manera:

La NIA 200 habla de los objetivos y principios generales que gobiernan una auditoría de Estados financieros, sobre los alcances de una auditoría.

Certeza razonable (no absoluta) seguridad de que no existen errores significativos.

Escepticismo profesional tener la mente cuestionada y estar alerta.

Riesgo inherente relacionado con el negocio, el que siempre se da.

Riesgo de control relacionado con fallas en el control interno.

Riesgo de detección cuando el auditor no detecta un error significativo.

Los estados que pide la NIC 1: Balance general, Estado de Resultados, Estado de Cambios en el patrimonio neto, Estado de flujo de Efectivo, Políticas y notas a los estados financieros (Rodríguez G. , 2013).

De la misma manera, el autor indica que en la NIA 210 se encuentran los términos de los compromisos de Auditoría:

- Se refiere a los términos del compromiso con el cliente.
- Deben estar por escrito e incluye: el Objetivo de la auditoria, Responsabilidad de los administradores, el marco conceptual, el alcance de la auditoria, la forma de los informes, indicar que se pueden dar riesgos de errores significativos no descubiertos, acceso irrestricto del auditor a la información del cliente, honorarios, y otros detalles.
- El auditor no está de acuerdo con un cambio en el compromiso con el cliente, debe retirarse (Rodríguez G. , 2013).

En cambio, en la NIA 230 exterioriza la documentación o papeles de trabajo que se utilizará en la auditoría.

Los papeles de trabajo (ahora) documentación es el registro de:

- Los procedimientos de auditoria ejecutados.
- La evidencia obtenida.
- Las conclusiones.

No son sustitutos de los registros del cliente y tienen diferentes formas.

Debe tener el que lo realizó, lo revisó, el alcance y la fecha.

Se conservan con un mínimo de 5 años, pero pueden darse casos especiales (Rodríguez G. , 2013).

Por otra parte, acerca de la responsabilidad del auditor en la consideración del fraude situada en la NIA 240, manifiesta:

- El auditor debe mantener una actitud de escepticismo profesional.
- La información errónea puede provenir de error o fraude.
Error es no intencional.
Fraude es intencional.
- Fraude de la gerencia.
Información contable fraudulenta.
- Fraude del empleado.
Malversación de activos.
- Cuando existe una afirmación errónea, el auditor debe considerar si existe fraude.
- Si el auditor identifica un fraude debe comunicarlo inmediatamente a la gerencia.

- Interesa el fraude que afecta a los estados financieros. El robo de una idea no interesa (Rodríguez G. , 2013).

Finalmente, señala a la NIA 250 que se refiere a las consideraciones de las Leyes y reglamentos en una auditoría, a la NIA 260 que trata sobre la comunicación de asuntos de auditoría a los encargados del ente y a la NIA 300 sobre planificación de una auditoría.

Estrategia general de auditoria

- Es la primera etapa, pero en realidad es un proceso continuo.
- A menudo comienza con el fin de la auditoria anterior.
- Deberá discutirla con la administración.
- Define el alcance, el momento y la dirección de la auditoria.
- Las características del compromiso.
- Los objetivos, las comunicaciones y fechas claves.
- Los niveles de materialidad.
- Los recursos a destinar y la fecha de su uso.
- La supervisión de esos recursos.

Plan de auditoria

- Es más detallado.
- Incluye los procedimientos.
- Tanto la estrategia general como el plan deberá actualizarse durante la auditoria (Rodríguez G. , 2013).

Se entiende entonces que las Normas Internacionales de Auditoría son un conjunto de directrices que buscan establecer una uniformidad en las prácticas de auditoría y en los servicios relacionados con la misma; y en el desarrollo del presente trabajo, estas normas ayudarán a desarrollar adecuadamente el proceso de auditoría al Sindicato de Choferes profesionales del cantón Quero, por el periodo 2016-2017.

1.5.3 Auditoría financiera

El concepto de auditoría financiera se ha fortalecido mediante actividades ordenadas y sistemáticas que se enfocan en evaluar financieramente a las empresas para obtener una opinión profesional.

La función de auditoría financiera (...) es una facultad legal exclusiva del contador público. El auditor debe planificar su examen, para obtener evidencia suficiente, competente y optimizar costos, esfuerzo y tiempo de trabajo. La existencia de control interno garantiza estados financieros razonables, se debe evaluar el control interno para determinar naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos de auditoría.

Concluido el examen, el auditor emitirá y suscribirá su opinión en el dictamen de auditoría sobre los estados financieros examinados, preparados según las normas (Escalante, 2014, pág. 40).

El proceso de examen o auditoría como lo señalan las normas, es un conjunto sistemático de análisis, procedimientos e investigaciones, que lleva a cabo el contador público, con el objeto de satisfacerse de todas y cada una de las aserciones expresadas por su cliente a través de los estados financieros (Escalante, 2014, pág. 42).

En la Contraloría General del Estado (2016) se encuentra: “la auditoría financiera examina a los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional (pág. 17).

Por lo que se concluye entonces que la auditoría financiera es considerada como una herramienta que permite realizar una evaluación de la eficiencia existente en el área financiera de la empresa; y en el presente caso, ayudará a establecer una base razonable sobre la información financiera del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua, durante el periodo 2016-2017.

Objetivo

Como objetivo de la auditoría financiera se encuentra lo que Blanco, (2012) manifiesta:

La auditoría financiera tiene como objetivo el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información financiera y de los usuarios, con

la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee (Blanco, 2012, pág. 322).

De tal manera que la presente investigación se enfoca en el cumplimiento de dicho objetivo.

Alcance

Para Sandoval, (2012) el alcance de la auditoría: “deberá cubrir el examen y evaluación de la adecuación y eficiencia del sistema de control interno con respecto a la organización y calidad de ejecución que se tendrá en relación al desempeño de las responsabilidades que le fueron asignadas” (pág. 45). Señala que el alcance de la auditoría es muy importante desde la apertura de la labor, ya que especifica el tiempo de duración, la profundidad y la cantidad de personal que se requiere.

Según Uribe, (2018) para que se realice una buena labor de auditoría financiera es necesario que se establezca hasta qué punto es posible llegar en la revisión.

Lo ideal del alcance de una auditoría financiera sería que el auditor pudiera revisar, verificar, circular y conocer al máximo al examinar todas las cifras, todas las transacciones, todas las operaciones, lo que sería ideal; de tal manera que así tuviera certeza absoluta de la revisión de todo.

Entonces, el alcance se refiere precisamente a los procedimientos de auditoría considerados como necesarios para lograr el objetivo de auditoría (Uribe, 2015).

Así mismo, “el término ‘alcance de una auditoría’ se refiere a los procedimientos de auditoría que a juicio del auditor y con base en las NIAs se consideran apropiados en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría” (Velásquez, 2015).

Entonces, el objetivo de la auditoría es proveer de la seguridad de que la información financiera es útil y fiable. En cambio, el alcance resulta ser los procedimientos que sigue el auditor hasta alcanzar el objetivo final de la auditoría.

En la presente investigación, el alcance de la auditoría corresponde a las actividades financieras realizadas en dos años (2016-2017) del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero.

1.5.4 Fases de la auditoría financiera

De acuerdo con Sandoval, (2012) las fases de auditoría deben ser realizadas por el auditor quien debe contar con la suficiente capacitación profesional, objetividad, independencia y confidencialidad. Al mismo tiempo, señala que para lograr el profesionalismo y la calidad de trabajo a realizar el auditor deberá efectuar la auditoría con base a una planeación, estudio y familiarización del entorno de la organización.

Así como de un estudio y evaluación de los controles, la obtención de evidencia, cuidado profesional, formulación de papeles de trabajo, responsabilidad en el uso del trabajo efectuado por otros responsables o por la administración, supervisión del trabajo y aseguramiento de la calidad.

En consecuencia, el trabajo que se entregará a la organización deberá de constar en informes con forma y contenido (Sandoval, 2012, págs. 45-47) .

Respecto a las fases de auditoría, se encuentra que es “el proceso que sigue una auditoría financiera, se puede resumir en lo siguiente: inicia con la expedición de la orden de trabajo y culmina con la emisión del informe respectivo, cubriendo todas las actividades vinculadas con las instrucciones impartidas por la jefatura, relacionadas con el ente examinado” (Contraloría General del Estado, 2016, pág. 19).

De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la auditoría comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados.

Planificación. - De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la auditoría comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados. (...)

Ejecución del trabajo. - En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. (...)

Comunicación de resultados. - La comunicación de resultados es la última fase del proceso de la auditoría, sin embargo, ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría.

Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados (Contraloría General del Estado, 2016, págs. 19-20).

Seguimiento. - Al término de la auditoría, se realiza un rastreo de los hallazgos y recomendaciones realizadas, con una recomprobación después de uno o dos años de realizada la auditoría (Cárdenas, Orbe, Pardo, & Suárez, 2012, pág. 44).

Se entiende entonces que las fases de auditoría son la secuencia lógica que se debe seguir para realizar el examen, con la observancia de los objetivos empresariales y las respectivas recomendaciones que ayuden a la toma de decisiones que mejoren la situación actual.

Por lo tanto, para el presente trabajo de investigación su proceso se basa en las fases de auditoría financiera propuestas por la Contraloría General del Estado y de Cárdenas, Orbe, Pardo y Suárez.

1.5.5 Papeles de trabajo

Para la realización de una auditoría, es necesario hacer uso de información pertinente y clasificada de manera especial que facilite la labor. Por lo que Zamarrón, (2011) declara acerca de los papeles de trabajo de auditoría:

Son el conjunto de cédulas y documentación fehaciente que contienen los datos e información obtenidos por el auditor en su examen, así como la descripción de las pruebas realizadas y los resultados de las mismas sobre los cuales sustenta la opinión que emite al suscribir su informe (Zamarrón, 2011).

Así mismo Blanco, (2011) expresa su idea sobre los papeles de trabajo:

El objetivo general de los papeles de trabajo es ayudar al auditor a garantizar en forma adecuada que una Auditoría se hizo de acuerdo a las normas de auditoría generalmente aceptadas. Los papeles de trabajo, dado que corresponden a la Auditoría del año actual son una base para planificar la Auditoría, un registro de las evidencias acumuladas y los resultados de las pruebas, datos para determinar el tipo adecuado de informe de auditoría, y una base de análisis para los supervisores y socios (Blanco M. , 2011).

La definición indica: “es el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría” (Contraloría General del Estado, 2016, pág. 130), sirven para evidenciar de manera suficiente, competente y pertinente lo realizado por auditoría y respaldar su opinión, así como las conclusiones y recomendaciones en los informes.

La cantidad y el tipo de papeles de trabajo a ser elaborados dependerán de:

- La naturaleza de la tarea que se va a realizar.
- La condición del área, programa o entidad a ser examinada.
- El grado de seguridad en los controles internos.
- La necesidad de tener una supervisión y control de la auditoría.

Todo papel de trabajo debe reunir las siguientes características generales:

- Prepararse en forma nítida, clara, concisa y precisa; para conseguir esto se utilizará una ortografía correcta, lenguaje entendible, limitación en abreviaturas, referencias lógicas, mínimo número de marcas y su explicación, deben permitir su lectura, estar claramente expresados y de fácil comprensión, evitándose preguntas o comentarios que requieran respuestas o seguimiento posterior.
- Su preparación deberá efectuarse con la mayor prontitud posible y se pondrá en su elaboración el mayor cuidado para incluir en ellos tan sólo los datos exigidos por el buen criterio del auditor.
- Son de propiedad de las unidades operativas correspondientes, las cuales adoptarán las medidas oportunas para garantizar su custodia y confidencialidad. (Contraloría General del Estado, 2016, pág. 231)

Entonces los papeles de trabajo se usan para recopilar información de áreas que se auditan para detectar errores, incumplimiento, entre otros por parte del personal; por lo que son evidencias de trabajo realizado y de los resultados de auditoría revelados en un informe. De tal manera que los papeles de trabajo que se conformen en la auditoría financiera al Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero serán elaborados siguiendo los parámetros de orden, prioridad, relevancia y accesibilidad, precisos para un expedito desarrollo de la investigación.

1.5.6 Técnicas y procedimientos de auditoría

Según Contraloría General del Estado, (2016) son métodos prácticos de exploración y prueba, que usa el auditor según su criterio y circunstancias, para lograr evidencia, información apropiada, suficiente que fundamente opiniones y conclusiones del informe.

Durante la fase de planeamiento y programación, el auditor determina las técnicas a emplear, cuándo debe hacerlo y de qué manera. Las técnicas seleccionadas para una auditoría al ser aplicadas se convierten en los procedimientos de auditoría. Algunas de las técnicas para la aplicación de las pruebas en la auditoría (...) pueden ser:

Técnicas de verificación ocular:

- Comparación
- Observación
- Revisión Selectiva
- Rastreo

Técnica de verificación verbal:

- Indagación

Técnica de verificación escrita:

- Análisis
- Conciliación
- Confirmación

Técnicas de verificación documental:

- Comprobación
- Computación

Técnica de verificación física:

- Inspección (Contraloría General del Estado, 2016, pág. 207).

En el presente trabajo, se aplicará técnicas de verificación: oculares al observar las actividades; verbales al indagar entre colaboradores; escritas con análisis, conciliaciones y confirmación de datos; documentales al comprobar y computar la información; y, físicas al inspeccionar documentos del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero; a menos que se determine el aumento o rebaja de las técnicas a usar.

1.5.7 Control interno

Es un proceso ejecutado por los directores, la administración y otro personal de la entidad, para garantizar una seguridad suficiente; ya que elimina la subjetividad de aplicar los controles que le parecen a cada quien.

El control interno es (...) diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en la consecución de objetivos dentro de las categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Fiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes y normas aplicables.

El control interno son acciones de control incorporadas a las funciones de la organización, dentro de cada ciclo operativo del ente, que permite controlar para el logro de los objetivos (Abdelnur & Malica, 2013, pág. 6).

Señala Servin, (2018): “un Control Interno adecuado a cada tipo de organización nos permitirá optimizar la utilización de recursos con calidad para alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa, logrando mejores niveles de productividad” (pág. 1).

Todo esto puede llevar a que se den situaciones no previstas y con un impacto financiero, como ser malversación o pérdida de activos, incumplimientos de normas ya sean legales o impositivas que generen un pasivo contingente, fraudes asociados a información financiera fraudulenta que podrían dañar la reputación de la empresa, entre otros. Dichas situaciones podrían ser prevenidas gestionando el control interno con anticipación (Servin, 2018, pág. 1).

Entonces, el control interno es ineludible para lograr competitividad; ya que disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información, para que los entes reguladores lo clasificaran como una empresa que cumple con las leyes y regulaciones, además de poseer un control que coadyuve al mejoramiento económico y financiero.

De tal manera que el presente trabajo de investigación pretende entregar a los directivos del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, una seguridad razonable acerca de la eficacia, eficiencia, efectividad de las operaciones y el cumplimiento de normas.

Componentes del control interno

Se destacan seis elementos esenciales que componen el control interno, los cuales han sido dispuestos de mayor a menor de la siguiente manera:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información
- Comunicación
- Supervisión (Llunitaxi Saltos & Vélez Swett, 2015, pág. 39).

La evaluación del riesgo es la identificación y el análisis de los riesgos relevantes que corre la empresa para el logro de sus objetivos, formando la base para determinar cómo se deben administrar los riesgos.

Las Actividades de Control son las políticas y los procedimientos que deben seguirse para tener certeza que las instrucciones de la gerencia se llevan a cabo.

Los sistemas de información y comunicación soportan la base para identificar, capturar e intercambiar información en una forma y período de tiempo que permita al personal cumplir con sus responsabilidades.

Monitoreo (Supervisión) es un proceso para verificar la calidad de desempeño del control interno a través del tiempo (Ambrosio Juárez, 2014).

Los componentes son un conjunto de normas para medir el control interno y determinar su efectividad en una organización. Deberá estudiarse y evaluarse como base fiable para fijar el alcance, naturaleza y momento de realización de pruebas de los procedimientos de auditoría financiera en el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero.

1.5.8 Principios de control interno

Los principios representan conceptos fundamentales asociados con cada componente del control interno; y, para que sea eficaz, se debe implementar un mecanismo para cumplir cada principio. Cuando alguno no sea logrado, es primordial comunicarlo para tratar la deficiencia y si los respectivos componentes se han alcanzado, así como el control interno efectivo sobre la información financiera (Abdelnur & Malica, 2013, págs. 22-23).

Tabla 2-1: Principios básicos de Control Interno

| Estructura | Principios |
|----------------------------|---|
| Ambiente de Control | 1. Integridad y Valores Éticos |
| | 2. Importancia del Directorio |
| | 3. Filosofía gerencial, estilo de dirección y Estructura organizacional |
| | 4. Compromiso con la competencia sobre información financiera |
| | 5. Autoridad y Responsabilidad |
| Evaluación del riesgo | 6. Recursos Humanos |
| | 7. Importancia de los objetivos de la información financiera |
| | 8. Identificación y análisis de los riesgos de la información finan. |
| Actividades de control | 9. Evaluación del riesgo de fraude |
| | 10. Elementos de una actividad de control |
| | 11. Actividades de control relacionadas con la evaluación del riesgo |
| Información y Comunicación | 12. Selección y desarrollo de actividades de control |
| | 13. Tecnología de la información |
| | 14. Necesidades de información y Control de la información |
| | 15. Comunicación gerencial y Comunicación hacia arriba |
| Monitoreo | 16. Comunicación del Directorio |
| | 17. Comunicación con terceros |
| | 18. Monitoreo sobre la marcha |
| | 19. Evaluaciones independientes |
| | 20. Informe de las deficiencias |

Fuente: (Abdelnur & Malica, 2013, págs. 23-25)

En el presente trabajo de auditoría financiera al Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, se realizará la evaluación de los principios de control interno mediante la aplicación de un cuestionario a ser llenado en base a la información que se obtenga.

1.5.9 Tipos de riesgos

De acuerdo con Blanco, (2012) “se debe evaluar el riesgo en la auditoria y diseñar los procedimientos de auditoria para asegurar que el riesgo se reduzca a un nivel aceptablemente bajo” (pág. 287).

De acuerdo con las normas internacionales de auditoría, 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.

Riesgo inherente: en una auditoría financiera es la susceptibilidad del saldo de una cuenta o clase de transacciones o una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otras cuentas o clases, asumiendo que no hubo controles internos relacionados.

Riesgo de control: en una auditoría financiera es el riesgo de que una representación errónea que pueda ocurrir en el saldo de cuenta o clase de transacciones y resulte ser de importancia relativa individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases, no sea prevenido o detectado y corregido con oportunidad por los sistemas de contabilidad y de control interno.

Riesgo de detección: en una auditoría financiera es el riesgo de que los procedimientos sustantivos de un auditor no detecten una representación errónea que existe en un saldo de una cuenta o clase de transacciones que podría ser de importancia relativa, individualmente o cuando se agrega con manifestaciones erróneas en otros saldos o clases. (Blanco, 2012, págs. 287-288).

Se encuentra además que “en la evaluación del sistema de control interno hay que identificar y evaluar los riesgos. La dirección debe examinar detalladamente los riesgos existentes a todos los niveles de la empresa y tomar las medidas oportunas y gestionarlos” (Abdelnur & Malica, 2013, pág. 11).

Por lo que en la auditoría al Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero se realizará una evaluación de los riesgos, para identificarlos.

1.5.10 Evaluación del control interno

Resulta relevante para la auditoría porque determina su correcto funcionamiento que incluye determinar si previene que sucedan afirmaciones equivocadas materiales o que las detecte y las corrija luego que hayan sucedido.

Según Abdelnur y Malica, (2013) entender el control interno tiene como objetivo: “considerar si la entidad ha respondido de manera adecuada a los riesgos de negocio y de fraude mediante el

establecimiento de controles efectivos. El control interno que es relevante para la auditoria se relaciona con” (pág. 36):

- a. Aquel que afecta la información contable, base de preparación de los estados financieros para uso externo. Y
- b. La administración de los riesgos que podrían resultar en una declaración equivocada material contenida en los estados financieros.

El entendimiento del control interno le permite al auditor:

- Identificar qué controles no existen.
- Identificar qué controles existen, pero no funcionan para prevenir o detectar y corregir riesgos de declaraciones equivocadas materiales.
- Identificar en qué controles confiar.
- Realizar el diseño de procedimientos de auditoría adicionales que sean respuestas a los riesgos valorados.

El control interno solo puede dar seguridad razonable de los objetivos de la administración.

Las principales limitaciones incluyen:

- Juicios humanos y fallas humanas como errores y equivocaciones.
- Elusión del control interno por la complicidad de dos o más personas.
- Eludir inapropiado del control interno por parte de la administración.

El auditor debe obtener reconocimiento escrito de la responsabilidad de la administración por el diseño e implementación del control para prevenir, detectar y corregir errores.

El diseño y la implementación del control interno variarán según el tamaño y la complejidad de la entidad. En las PYMES los propietarios-administradores desempeñan funciones que abordan algunos componentes del control interno (Abdelnur & Malica, 2013, pág. 36).

Entonces, la evaluación del control interno asegura el modo en cómo se opera la información de la entidad, y en el presente caso será de la situación financiera del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero

1.5.11 *Hallazgos*

El hallazgo de auditoría describe a cualquier circunstancia defectuosa y relevante que se compruebe con la aplicación de los procedimientos de auditoría, así lo explica Orta, (2012); además, dicha situación se encuentra estructurada de acuerdo a los atributos de condición, criterio, causa y efecto y es de considerable interés para la organización auditada.

Señala asimismo que un hallazgo es la plataforma para una o varias conclusiones y recomendaciones, pero que no constituyen parte del mismo. “Si los hallazgos y conclusiones no están claramente separados, podría ser imposible para el lector entender cuándo el informe se refiere a las respuestas dadas por los entrevistados o a los puntos de vista del auditor” (Orta, 2012, pág. 17).

Por lo que en el presente trabajo se determina los hallazgos existentes en la situación financiera del periodo comprendido entre el 2016 y 2017 del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero.

Atributos del hallazgo

La evidencia que el auditor encuentra sobre el hallazgo debe estar organizada de tal manera que contenga los cuatro atributos del hallazgo de auditoría, los cuales son:

Condición (lo que es): Son todas las situaciones deficientes encontradas por el auditor en relación con una operación, actividad o transacción. Refleja el grado en que los criterios están siendo logrados o aplicados.

Criterio (lo que debe ser): Son las normas o parámetros con los cuales el auditor mide la condición, es decir, son las unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.

Como criterios típicos tenemos:

- Disposiciones por escrito (leyes, reglamentos, objetivos, políticas y metas, planes, manuales, directrices, procedimientos, acuerdos, circulares, y otros). (...)

Causa (por qué sucede): Es la razón o razones fundamentales por las cuales se presenta una condición. El motivo o motivos por los que no se cumplió el criterio. Basta indicar en el

informe de auditoría que determinado problema existe porque alguien no cumplió un criterio, para convencer al lector.

Entre las causas típicas tenemos:

- Falta de capacitación.
- Falta de comunicación. (...)

Efecto (la consecuencia): Son los resultados adversos, reales o potenciales, que obtiene el auditor al comparar la condición y el criterio respectivo. Por lo general, se representa como la pérdida de dinero o en eficiencia y eficacia, a raíz de la falta de aplicación de los estándares establecidos; también por el fracaso en el logro de las metas y objetivos. (...) Es conveniente, que, el auditor exprese en el informe los efectos cuantificados en dinero u otra unidad de medida.

Como efectos típicos tenemos los siguientes:

- Uso antieconómico o ineficiente de los recursos (humanos, materiales y financieros).
- Pérdida de ingresos potenciales (Orta, 2012, págs. 18-19).

Por otra parte, la Contraloría General del Estado (2018), presenta sobre el hallazgo: “se refiere a debilidades en el control interno detectadas por el auditor. Por lo tanto, abarca los hechos y otras informaciones obtenidas que merecen ser comunicados a los funcionarios de la entidad auditada y a otras personas interesadas” (pág. 112).

Los hallazgos en la auditoría, se definen como asuntos que llaman la atención del auditor y que, en su opinión, deben comunicarse a la entidad, ya que representan deficiencias importantes que podrían afectar en forma negativa, su capacidad para registrar, procesar, resumir y reportar información confiable y consistente, en relación con las aseveraciones efectuadas por la administración (Contraloría General del Estado, 2015, pág. 112).

Entonces, los hallazgos son debilidades o deficiencias relevantes de control interno detectadas por el auditor por medio de la aplicación de procedimientos de auditoría y que deben ser comunicados a los funcionarios de la organización, ya que pueden afectar negativamente el desarrollo normal y eficiente de las actividades empresariales.

Al realizar la auditoría financiera al Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero los hallazgos encontrados serán notificados oportunamente al Director Administrativo como representante máximo de la institución.

1.5.12 Contabilidad

Para Pérez, (2013) “el objetivo de la contabilidad es ofrecer una imagen fiel de la situación económico-financiera de la empresa, que complemente otras perspectivas imprescindibles para entender su realidad unitaria” (pág. 170).

Permite rendir cuentas de los bienes administrados y de los resultados obtenidos. Además, ayuda a los gestores a tomar decisiones con repercusiones económico-financieras, que son prácticamente todas las relevantes, aunque, en ocasiones, tardan tiempo en manifestarse. Pero, además, la contabilidad cubre las necesidades de información de otros grupos de interés de la empresa –sus partícipes– como los propietarios, los empleados, la Administración, los clientes, los proveedores, las entidades financieras y los inversores.

El resultado más relevante de la contabilidad son los estados financieros, que resumen los hechos contables y se preparan por períodos, en general, mensuales. Los dos estados más importantes son el balance, que recoge las propiedades que mantiene la empresa y sus obligaciones monetarias con los propietarios y los acreedores, y la cuenta de pérdidas y ganancias, que estima el resultado de un período como diferencia entre los ingresos y los gastos del mismo (Pérez, 2013, pág. 170).

Según Machare, (2018) la contabilidad: “muestra la realidad económica y financiera de la empresa, de manera que esta información a su vez debe ser analizada e interpretada por un profesional conocedor del tema para entender a profundidad como se están gestionando los recursos financieros” (Machare, 2015, pág. 13).

La contabilidad no solo se basa en suministrar información de los hechos pasados en un período económico, ésta también debe informar para tomar decisiones adecuadas que orienten a la empresa a obtener mayor utilidad y rentabilidad futura. (...)

Es por eso que luego del respectivo registro de las transacciones y su proceso contable, se obtiene los estados financieros junto con las notas aclaratorias, éstos deberán ser elaborados bajo los estándares internacionales (...); así la información tendrá mayor grado de confiabilidad y de la misma manera servirá favorablemente para aquellos que estén

interesados en cómo se encuentra la situación tanto económica como financiera del ente (Machare, 2015, pág. 13).

Entonces se concluye que la contabilidad es un sistema práctico para controlar y registrar el movimiento económico de una empresa o entidad. Por lo que, se pretende revisar la manera en cómo se registra los movimientos económicos y financieros de la entidad.

1.5.13 Información financiera

La Información Financiera es la comunicación de eventos relacionados con la obtención y aplicación de recursos expresados en unidades monetarias; ya que es la “recopilación dentro de la contabilidad de la diversidad de las operaciones que suceden en la empresa, la cual es concentrada para uso de los gerentes, directivos o dueños y es indispensable para la administración y desarrollo de las empresas” (Córdova, 2014, pág. 42).

Para que la información financiera que poseen las empresas sea útil y confiable a los usuarios, es conveniente establecer políticas y procedimientos de control interno y a su vez es responsabilidad por parte de los administradores velar por el cumplimiento de las mismas; es decir, que las transacciones o los cambios en las estructuras financieras sean registradas en su debido momento (Machare, 2015, pág. 13).

Los datos que tiene la información financiera “tienen como objetivo principal brindar información acerca del funcionamiento y situación del negocio o la empresa, de forma que las personas que se encargan de tomar decisiones sobre el futuro de la compañía, puedan dar las mejores recomendaciones” (Castro, 2017, pág. 93).

Entonces, la información financiera es una presentación ordenada de cifras monetarias, de tal manera que es el reflejo de las actividades realizadas por la empresa y la auditoría financiera a realizar a la entidad, busca determinar la razonabilidad de su presentación.

1.5.14 Clasificación de los estados financieros

Los Estados financieros son un registro formal de los sucesos económicos empresariales. Por lo que “el resultado más relevante de la contabilidad son los denominados estados financieros, que resumen los hechos contables desde el origen de la empresa y se preparan por períodos, en general, mensuales (Pérez, 2013, pág. 10).

De acuerdo con Castro, (2017) “los estados financieros deben cumplir con tres características primordiales: confiabilidad, equidad y comprensibilidad” (pág. 94).

Balance General: En el que se relacionan los activos, pasivos y el patrimonio, con el objetivo de ser reconocidos se pueda determinar de forma razonable la situación financiera del ente económico a una fecha dada.

Estado de Resultados: Corresponde a la sumatoria de ingresos, costos, gastos y corrección monetaria, los cuales debidamente asociados deben arrojar los resultados del ejercicio.

Estado de Cambios en el Patrimonio: En este se muestra de forma detallada los aportes de los socios y la distribución de las utilidades que se obtienen durante un período, así como también las ganancias retenidas en períodos anteriores.

Estado de Cambios en la situación financiera: Se utiliza para pronosticar situaciones de riesgo que tenga la empresa, pero tiene como objetivo principal centrarse en la utilidad que tiene para evaluar la procedencia y utilización de fondos de largo plazo, con este conocimiento el administrador financiero podrá planear mejor los requerimientos de fondos futuros a mediano y largo plazo.

Estado de Flujos de Efectivo: Ofrece ayuda en la planeación y en la generación de presupuestos, sin que se deje a un lado la medición que se realiza para el cumplimiento de los compromisos adquiridos (Castro, 2017, pág. 94).

Entonces, los estados financieros son una herramienta que tiene como finalidad dar a conocer a los usuarios la situación económica y financiera de la empresa durante un periodo de tiempo determinado, cuya responsabilidad de elaboración se encuentra en los administradores de la misma; y en el presente caso los estados financieros para realizar la auditoría se obtienen del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero.

1.5.15 *Análisis financiero*

En un análisis financiero se investiga y se realiza un diagnóstico de la situación financiera de una organización, partiendo de la información económico-financiera del entorno económico con el que esta tiene interacción. El análisis sobrepasa los procesos de toma de decisiones de la empresa, ya que entrega información relevante a agentes externos, como inversionistas, instituciones financieras, instituciones de fiscalización, acreedores, etc. Cada potencial usuario de la

información tiene distintas necesidades y, consecuentemente su análisis se orientará a su necesidad real (Córdova, 2014).

La información y el análisis financiero, por su capacidad de sintetizar en indicadores y tendencias la gestión global de la empresa y de cada una de sus áreas, es de gran importancia, al trazar metas objetivas, medir el cumplimiento de estas y detectar oportunamente las insuficiencias en la gestión. El análisis financiero que evalúa el pasado inmediato de la entidad y predice el futuro en diferentes escenarios, pone al descubierto las insuficiencias más importantes en la dirección de la organización en su conjunto y de cada uno de sus procesos, trazando pautas para su corrección. (...)

El análisis financiero es de gran importancia para el correcto funcionamiento de la empresa, y básico en el control del cumplimiento de planes, así como en el estudio de los resultados empresariales, pues posibilita la toma de decisiones eficientes con el fin de garantizar el empleo racional de los recursos materiales, humanos y financieros (Córdova, 2014, págs. 3, 400).

Según Machare, (2018): “cuando no se analiza e interpreta la información financiera, se desconoce la situación en la que se encuentra la empresa” (pág. 14). Dicho análisis aplica herramientas que expresan liquidez, solvencia, endeudamiento y rentabilidad de la empresa y ayudan a la gerencia en la toma de decisiones correctas.

A través de la aplicación del análisis financiero se podrá hacer comparaciones con otras empresas que se dediquen a su misma actividad económica, esto quiere decir que no solo será útil para los usuarios de la misma, sino para la colectividad.

El análisis consiste también en hacer comparaciones del desempeño de la organización con otras del mismo sector, así como el desarrollo financiero a través del tiempo y saber los puntos débiles que deben tratarse para crear estrategias de mejoras (Machare, 2015, pág. 14).

Entonces, al realizar un análisis financiero se está efectuando un estudio comparativo de la información financiera de la empresa con otras organizaciones similares, y obtendrá además un conocimiento más acertado de los puntos que se deberán mejorar en la entidad. Por lo que para la auditoría se realizará el análisis financiero de los resultados económicos obtenidos por el año 2016 y el año 2017 del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, entre los cuales se hará la comparación respectiva.

1.5.16 Toma de decisiones

La toma de decisiones en las organizaciones posee una relevancia interna importante que tiene sus propios enfoques: operativo, administrativo, entre otros. “El proceso de toma de decisiones, dentro de distintos tipos de organizaciones es posible de definir como el “proceso de definición de problemas, recopilación de datos, generación de alternativas y selección de un curso de acción” (Díaz & Sandoval, 2016, pág. 176).

Por otra parte, el proceso de toma de decisiones puede ser discretizado en distintas etapas, las cuales, como se verá más adelante, son etapas homólogas a las definidas para los procesos de adaptación (...):

- Identificación y análisis del problema.
- Identificación y ponderación de los criterios de decisión.
- Definición de prioridad de solución.
- Generación de opciones de solución.
- Evaluación de las opciones generadas.
- Elección y aplicación de la mejor opción.
- Evaluación de los resultados.

Es bajo estas características, y con estos elementos teóricos en los cuales las distintas organizaciones, ya sea de manera implícita o explícita, hacen frente a sus distintas necesidades de enfrentar procesos de evolución o cambio, en donde la simple disponibilidad de información científica y técnica no es siempre suficiente para la adopción de buenas decisiones (Díaz & Sandoval, 2016, págs. 176-177)

De tal manera que las diferentes organizaciones deben realizar la toma de decisiones en base al contexto donde se desenvuelven e inflencie en su proceder; dicho contexto puede ser interno como externo, y la auditoría financiera al Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero ayudará directamente a la toma de decisiones en la entidad.

1.5.17 Auditoría financiera para la toma de decisiones

La auditoría financiera otorga múltiples beneficios y ventajas a la organización auditada, ya que así obtiene elementos suficientes para una correcta toma de decisiones.

El análisis de la información financiera que otorga el auditor es en base a la experiencia, pericia que el mismo tiene y que lo ejecuta en base a la planificación de su trabajo y en la toma de evidencia suficiente en el desarrollo de la auditoría evaluando el control interno de la misma y el desarrollo de sus actividades, para de esta forma tener una visión clara de la empresa que se plasma en un informe que servirá de base muy importante para el desarrollo de la empresa y la toma de decisiones oportunas con el fin de mantenerse en los nichos de mercados ya conseguidos por estas empresas (Favio, Gamboa, & Ortega, 2017, pág. 778).

La entidad que se somete a una auditoría, proporciona a los integrantes de la misma, pautas que les permite conocer sus fortalezas y debilidades con la revisión y análisis del informe del auditor quien brinda un alto grado de seguridad de la información para decidir el camino a tomar en sus objetivos.

Para el caso del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, el informe de auditoría financiera que se le proporcione al desarrollar el presente trabajo de investigación ayudará a la toma de decisiones de las autoridades de la entidad, siendo éstos los responsables directos de la información financiera presentada para el desarrollo de la auditoría.

1.6 Idea a defender

La realización de una Auditoría Financiera al Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua, durante el periodo 2016-2017, permite una adecuada toma de decisiones en base a la razonabilidad de los Estados Financieros de la entidad.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1 Modalidad de la investigación

2.1.1 *Investigación cuantitativa*

De acuerdo a Balbastre y Ugalde, (2013) se aplicará la investigación cuantitativa porque:

Según el modelo “racionalista” o cuantitativo, la ciencia surge como una necesidad del ser humano por aprender sobre los fenómenos que ocurren a su alrededor y sus relaciones de causa y efecto, con el fin de poder interferir en ellos o utilizar este conocimiento a su favor (Balbastre Benavent & Ugalde Binda, 2013, pág. 180).

Tal es así que se utilizará un cuestionario para obtener información idónea sobre el problema investigado, para de esta manera determinar las falencias en el control interno con la finalidad de presentar soluciones efectivas.

2.1.2 *Investigación Cualitativa*

De la misma manera Balbastre y Ugalde, (2013) manifiestan:

Los estudios cualitativos se prefieren por sus propiedades explicativas y su poder exploratorio. Estos ayudan a esclarecer los resultados obtenidos en investigaciones cuantitativas o a generar teorías (que más tarde se deben de confirmar con los métodos cuantitativos) en campos poco explorados (Balbastre Benavent & Ugalde Binda, 2013, págs. 181-182).

Por lo que la presente es una investigación cualitativa, ya que admitirá aplicar entrevistas a los implicados en el problema, para instaurar los aspectos de las dificultades detectadas y de esta manera realizar un análisis cualitativo.

2.2 Tipos de investigación

2.2.1 Investigación descriptiva

El nivel de investigación utilizado para describir la realidad de la situación que se analiza, es la investigación descriptiva, puesto que: “las principales etapas a seguir en una investigación descriptiva son: examinar las características del tema a investigar, definirlo y formular hipótesis, seleccionar la técnica para la recolección de datos y las fuentes a consultar” (Siqueira, 2017).

Para la presente investigación se hará uso de la investigación descriptiva para comunicar los hechos y actividades que se realizan en el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua; ya que recopila información en entrevistas con la aplicación de cuestionario a los implicados, cuya opinión y documentaciones otorgan un respaldo suficiente a la investigación.

2.2.2 Investigación Bibliográfica – documental

Para realizar el proceso de recolección de información en la construcción del conocimiento objeto de investigación, se hace uso de la investigación bibliográfica – documental porque garantiza la calidad de los fundamentos teóricos del examen.

Definimos la investigación bibliográfica y documental como un proceso sistemático y secuencial de recolección, selección, clasificación, evaluación y análisis de contenido del material empírico impreso y gráfico, físico y/o virtual que servirá de fuente teórica, conceptual y/o metodológica para una investigación científica determinada (Rodríguez, 2013).

Por lo cual en el presente trabajo se utilizará la investigación bibliográfica - documental, para destacar el análisis teórico y conceptual hasta la culminación de la labor investigativa; además que posibilita incrementar los criterios de varios autores sobre el tema determinado para el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua.

2.3 Población y muestra

2.3.1 Población

De acuerdo con la conceptualización realizada por Baptista, Fernández y Hernández, (2010): la población se encuentra considera como “conjunto de todos los casos que concuerdan con

determinadas especificaciones” (pág. 174). Es decir, que son todos aquellos que tienen características similares en un determinado aspecto.

Tal es así que para el desarrollo del presente trabajo de investigación se cuenta con un total general de 20 personas colaboradoras, las mismas quienes laboran de manera normal en los diferentes horarios de trabajo y de capacitación que oferta el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua durante el año 2016 y el año 2017.

Tabla 1-2: Población que integra el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua

Personal administrativo

| Nº | Nombres y Apellidos | C.I. | Cargo |
|----|-----------------------------------|------------|-------------------------|
| 1 | Barreno Núñez Lissette Judith | 1804320107 | Tesorera |
| 2 | Barreno Sánchez Jenny Yolanda | 1803346178 | Inspectora L a V |
| 3 | Chuncho López Ximena Alexa | 1803121209 | Secretaria |
| 4 | Llerena Barreno Gland Johnny | 1801948009 | Director administrativo |
| 5 | Ortega Lema Viviana Magaly | 1803419561 | Secretaria L a V |
| 6 | Oyaza Amaguaña Luis Iván | 1804166641 | Conserje |
| 7 | Sánchez Barreno Valeria Elizabeth | 1804376554 | Secretaria S y D |
| 8 | Sánchez Rosero Edwin Patricio | 1802447589 | Asesor Seguridad Vial |
| 9 | Morales Guevara Silvia Rosario | 1803129145 | Inspectora S y D |
| 10 | Tite Guato María Ernestina | 1802143220 | Conserje |
| 11 | Torres Jarrín Galo Ernesto | 1801065051 | Guardia |
| 12 | Santamaría Sánchez Ruth Villaneth | 1802387504 | Contadora |

Tabla 2-2: Población que integra el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua

Instructores

| Nº | Nombres y Apellidos | C.I. | Cargo |
|----|-------------------------------------|------------|----------------|
| 1 | Carranza Herrera Segundo Rosesbindo | 1801080746 | Instructor "E" |
| 2 | Cevallos Villacres Edwin Absalón | 1802173185 | Instructor "E" |
| 3 | Gavilánez Molina Marco Vinicio | 1801872076 | Instructor "D" |
| 4 | Guerrero Pérez Rothman Miguel | 1804304077 | Instructor "C" |
| 5 | Paredes Paredes Fabián Asdrúbal | 1803578192 | Instructor "E" |
| 6 | Rosero Torres Hernán René | 1802400927 | Instructor "E" |
| 7 | Sánchez Sánchez Hugo Fernando | 1804143087 | Instructor "C" |
| 8 | Sánchez Carranza Limber Mesías | 1802161438 | Instructor "E" |

Fuente: (Sindicato único de choferes profesionales - Quero, 2018)

2.3.2 Muestra

De la misma manera, se encuentra: “subgrupo de la población de interés sobre el cual se recolectarán datos, y que tiene que definirse o delimitarse de antemano con precisión, éste deberá ser representativo de dicha población” (Baptista, Fernández, & Hernández, 2010, pág. 175). Por lo que, al ser la población una cantidad manejable, se considera que no será necesario el cálculo para la muestra y se utilizará a toda la población para realizar la auditoría financiera al Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua.

2.4 Métodos, técnicas e instrumentos

2.4.1 Métodos

Método deductivo. – Según Pérez, (2018): “tradicionalmente, razonamiento deductivo, se ha considerado que va de lo general a lo particular. Un razonamiento es deductivo si la conclusión se sigue necesariamente de las premisas (...) cuando son las premisas verdaderas, las conclusiones también lo son” (págs. 3,5). Consiguientemente, el método deductivo reconocerá la aplicación de una auditoría financiera en el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua.

Método inductivo. – De acuerdo a Del Río, (2014) este método de investigación, “cuando se emplea como instrumento de trabajo, es un procedimiento en el que, comenzando por los datos, se acaba llegando a la teoría. Por tanto, se asciende de lo particular a lo general” (pág. 17). De tal manera que se realizará un análisis de los factores que producen la actividad organizacional; con el uso del método inductivo iniciando en los hechos particulares, para obtener leyes generales.

2.4.2 Técnicas

Encuesta. - Según Hernández, García, López y Rodríguez, (2017): “consiste en obtener información de las personas encuestadas mediante el uso de cuestionarios diseñados en forma previa para la obtención de información específica” (pág. 1). Por lo tanto, la encuesta será aplicada a los colaboradores del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua.

Entrevista. – Concordando con Vargas, (2012) se encuentra:

En investigación cualitativa existen diferentes técnicas de colecta de datos, cuyo para obtener información de los participantes fundamentada en las percepciones, las creencias, las opiniones, los significados y las actitudes por lo que la entrevista es una valiosa técnica (...) en donde el objeto de indagación constituye el principal aspecto de la investigación (Vargas, 2012, pág. 120).

Por lo que se recopilará información con el uso de una entrevista, la misma que permitirá conocer acerca de la entidad y las apreciaciones de los involucrados sobre la situación organizacional existente, como de la predisposición ante el tema investigativo.

Observación. – Se concuerda con la aseveración presentada: “consiste en el registro sistemático, válido y confiable de conocimientos y situaciones observables, a través de un conjunto de categorías y subcategorías” (Baptista, Fernández, & Hernández, 2010, pág. 260). Por lo cual se recolectará información referente a los procedimientos y características más importantes de los procesos de la organización mediante la observación directa dentro del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua.

2.4.3 Instrumentos

Cuestionario. – Se encuentra que “el cuestionario es un tipo de instrumento de captación que presenta preguntas y/o enunciados dirigidos a los informantes, para obtener datos específicos acerca de las variables que serán objeto de captación” (Instituto Nacional de Estadística y Geografía, 2013, pág. 1).

De tal manera que al ser el cuestionario un grupo de preguntas (Ver Anexo 1), encaminadas a conocer a la entidad y el nivel de control; al ser utilizado para aplicarlo a los diferentes colaboradores del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua será posible identificar los hechos que afectan a los diferentes aspectos de la organización.

Guía de entrevista. – De acuerdo con Monárrez, (2012): “es una ayuda de memoria para el entrevistador, tanto en un sentido temático (ayuda a recordar los temas de la entrevista) como conceptual (presenta los tópicos de la entrevista en un lenguaje cotidiano, propio de las personas entrevistadas)” (pág. 2). Por lo cual presente trabajo se la utilizará como una guía general de temas, presentados a manera de conversación entre el entrevistador y el entrevistado (entrevista no estructurada, entrevista narrativa), para conocer aspectos relevantes de la organización (Ver Anexo 2).

Ficha de observación. – Se encuentra que las fichas de observación “contienen una serie de variables (características, atributos, comportamientos) relacionados directamente con las prácticas vigentes (...). Cada ficha es un modelo, el cual tiene que ser adaptado a las características de lo observado y al propio contexto” (Adams, Linares, Rosas, & Solís, 2012). Por tal motivo, se hará uso de la ficha de observación para registrar lo observado en las instalaciones del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua (Ver Anexo 3).

CAPÍTULO III

3. MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

3.1 Resultados

3.1.1 Resultados de las encuestas

Pregunta 1.- ¿Conoce si en los últimos cinco años en el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua se ha realizado auditorías financieras?

Tabla 1-3: Respuesta a la pregunta 1 del cuestionario de la encuesta

| Alternativas | Respuestas | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 3 | 15% |
| No | 9 | 45% |
| Nosé | 8 | 40% |
| Total | 20 | 100% |

Fuente: (Sindicato único de choferes profesionales - Quero, 2018)

Elaborado por: Reyes, I. 2019

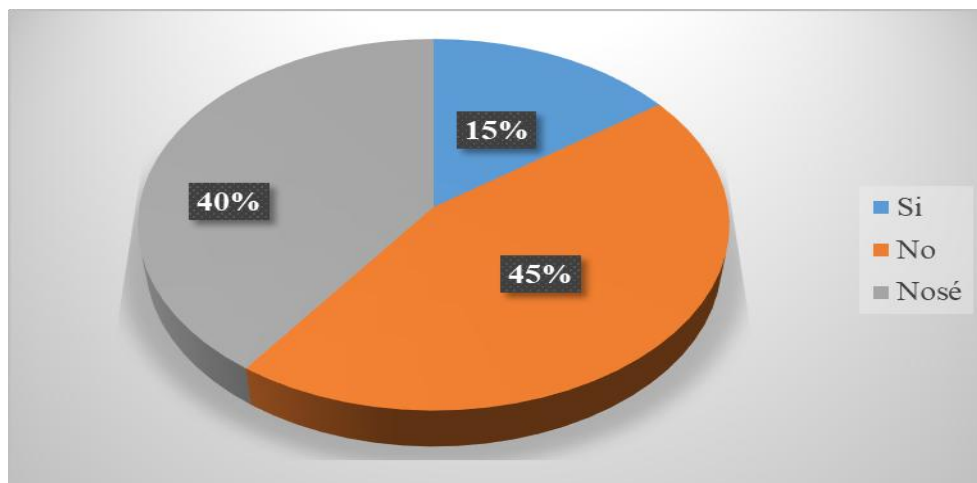


Gráfico 1-3: Respuesta a la pregunta 1 del cuestionario de la encuesta

Fuente: Tabla 1

Elaborado por: Reyes, I. 2019

Análisis de los resultados

El 15% de los encuestados respondieron que “SI” conoce que, en los últimos cinco años en el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero se ha realizado auditorías financieras, el 45% dijo que “NO” y el 40% contestó “NOSÉ”.

Pregunta 2.- ¿Considera innecesaria la realización de una auditoría financiera para conocer la razonabilidad de la información que proporciona?

Tabla 2-3: Respuesta a la pregunta 2 del cuestionario de la encuesta

| Alternativas | Respuestas | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 2 | 10% |
| No | 11 | 55% |
| Nosé | 7 | 35% |
| Total | 20 | 100% |

Fuente: (Sindicato único de choferes profesionales - Quero, 2018)

Elaborado por: Reyes, I. 2019

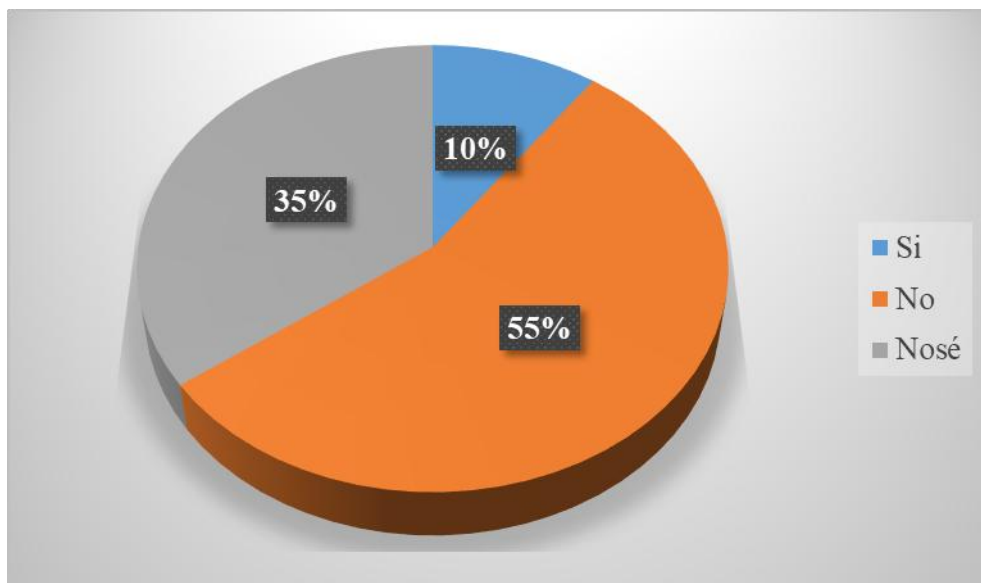


Gráfico 2-3: Respuesta a la pregunta 2 del cuestionario de la encuesta

Fuente: Tabla 2

Elaborado por: Reyes, I. 2019

Análisis de los resultados

El 10% de los encuestados responden que “SI” es innecesaria la realización de una auditoría financiera en el Sindicato, el 55% dijo que “NO” y el 35% contestó “NOSÉ”.

Pregunta 3.- ¿Cree que los estados financieros del último periodo fiscal tienen una información adecuada para la toma de decisiones?

Tabla 3-3: Respuesta a la pregunta 3 del cuestionario de la encuesta

| Alternativas | Respuestas | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 8 | 40% |
| No | 10 | 50% |
| Nosé | 2 | 10% |
| Total | 20 | 100% |

Fuente: (Sindicato único de choferes profesionales - Quero, 2018)

Elaborado por: Reyes, I. 2019

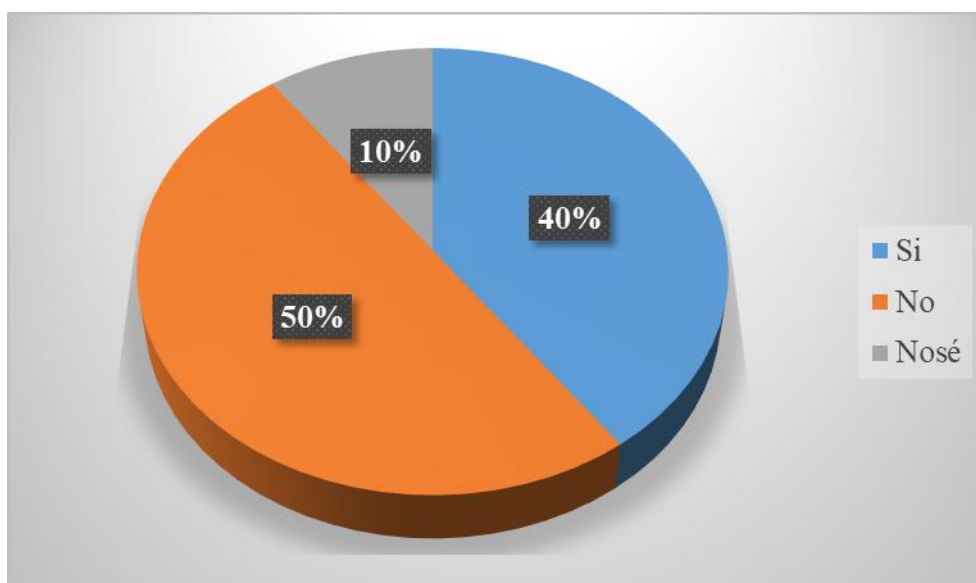


Gráfico 3-3: Respuesta a la pregunta 3 del cuestionario de la encuesta

Fuente: Tabla 3

Elaborado por: Reyes, I. 2019

Análisis de los resultados

El 40% de los encuestados contestaron que “SI” creen que los estados financieros del último periodo fiscal tienen una información adecuada para la toma de decisiones; mientras que, el 50% dijo que “NO” y el 10% objetó diciendo “NOSÉ”.

Pregunta 4.- ¿Sabe usted si las decisiones que se toman en la entidad son las adecuadas?

Tabla 4-3: Respuesta a la pregunta 4 del cuestionario de la encuesta

| Alternativas | Respuestas | Porcentaje |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Si | 6 | 30% |
| No | 10 | 50% |
| Nosé | 4 | 20% |
| Total | 20 | 100% |

Fuente: (Sindicato único de choferes profesionales - Quero, 2018)
Elaborado por: Reyes, I. 2019

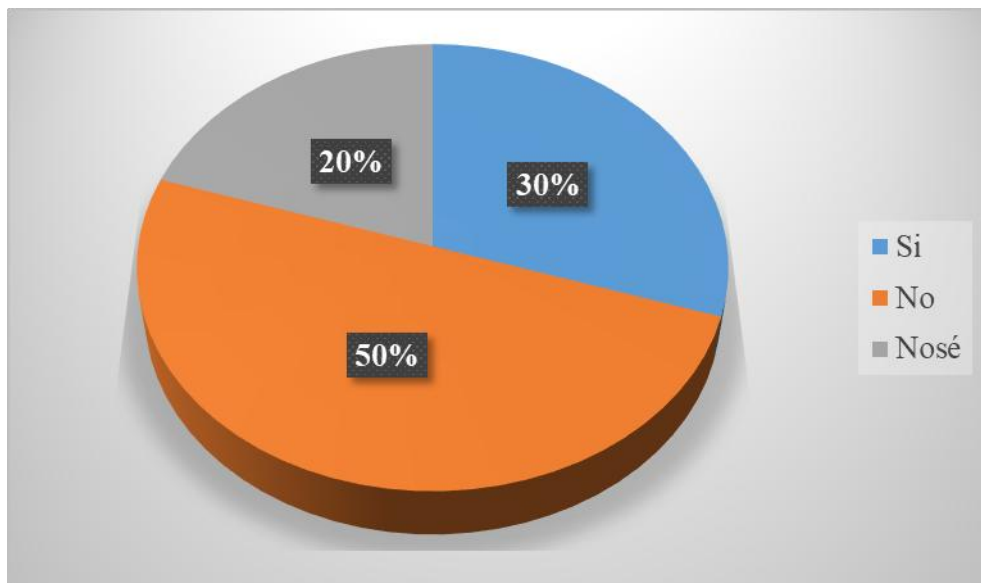


Gráfico 4-3: Respuesta a la pregunta 4 del cuestionario de la encuesta

Fuente: Tabla 4
Elaborado por: Reyes, I. 2019

Análisis de los resultados

El 30% de los encuestados consideran que las decisiones que se toman en la entidad “SI” son las adecuadas; mientras que, el 50% dijo que “NO” y el 20% objetó diciendo: “NOSÉ”.

Pregunta 5.- ¿Conoce si en la entidad se aplica adecuadamente los procesos de control interno?

Tabla 5-3: Respuesta a la pregunta 5 del cuestionario de la encuesta

| Alternativas | Respuestas | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 5 | 25% |
| No | 12 | 60% |
| Nosé | 3 | 15% |
| Total | 20 | 100% |

Fuente: (Sindicato único de choferes profesionales - Quero, 2018)

Elaborado por: Reyes, I. 2019

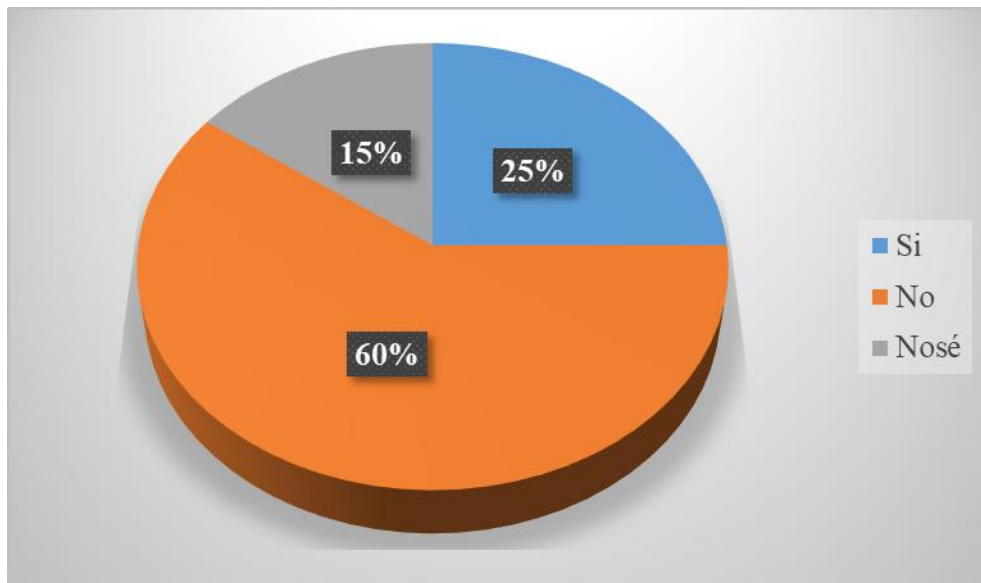


Gráfico 5-3: Respuesta a la pregunta 5 del cuestionario de la encuesta

Fuente: Tabla 5

Elaborado por: Reyes, I. 2019

Análisis de los resultados

El 25% de los encuestados afirmaron “SI” conocer que en la entidad se aplica adecuadamente los procesos de control interno; mientras que, el 60% indicó que “NO” y el 15% contestó “NOSÉ”.

Pregunta 6.- ¿Proporcionaría la información necesaria en la realización de una auditoría financiera?

Tabla 6-3: Respuesta a la pregunta 6 del cuestionario de la encuesta

| Alternativas | Respuestas | Porcentaje |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Si | 18 | 90% |
| No | 0 | 0% |
| Nosé | 2 | 10% |
| Total | 20 | 100% |

Fuente: (Sindicato único de choferes profesionales - Quero, 2018)

Elaborado por: Reyes, I. 2019

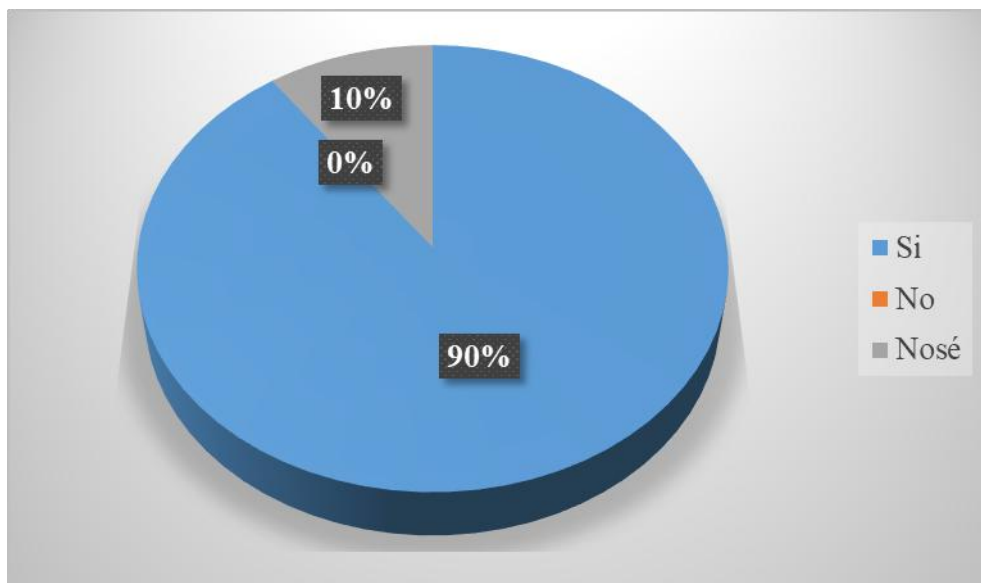


Gráfico 6-3: Respuesta a la pregunta 6 del cuestionario de la encuesta

Fuente: Tabla 6

Elaborado por: Reyes, I. 2019

Análisis de los resultados

El 90% de los encuestados “SI” aceptan proporcionar información necesaria en la realización de una auditoría financiera; ninguno dijo que “NO” y el 10% respondió: “NOSE”.

Pregunta 7.- ¿Cree usted que un informe de auditoría financiera influiría en el mejoramiento del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero?

Tabla 7-3: Respuesta a la pregunta 7 del cuestionario de la encuesta

| Alternativas | Respuestas | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 10 | 50% |
| No | 6 | 30% |
| Nosé | 4 | 20% |
| Total | 20 | 100% |

Fuente: (Sindicato único de choferes profesionales - Quero, 2018)

Elaborado por: Reyes, I. 2019

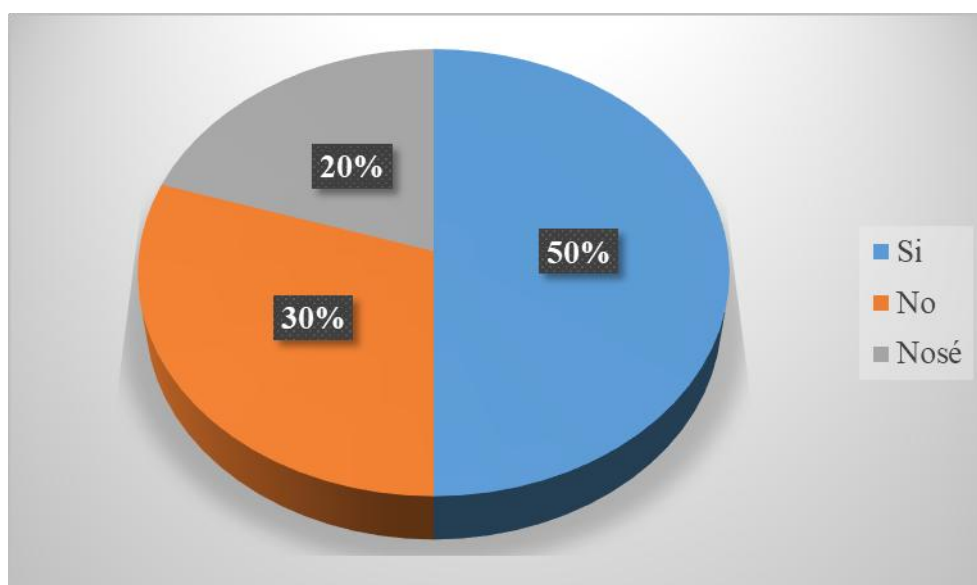


Gráfico 7-3: Respuesta a la pregunta 7 del cuestionario de la encuesta

Fuente: Tabla 7

Elaborado por: Reyes, I. 2019

Análisis de los resultados

El 50% de los encuestados “SI” creen que un informe de auditoría financiera influiría en el mejoramiento del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero; el 30% dijo que “NO” y el 20% respondió: “NOSE”.

Pregunta 8.- ¿Conoce si la situación financiera del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero es favorable?

Tabla 8-3: Respuesta a la pregunta 8 del cuestionario de la encuesta

| Alternativas | Respuestas | Porcentaje |
|--------------|------------|-------------|
| Si | 5 | 25% |
| No | 12 | 60% |
| Nosé | 3 | 15% |
| Total | 20 | 100% |

Fuente: (Sindicato único de choferes profesionales - Quero, 2018)

Elaborado por: Reyes, I. 2019

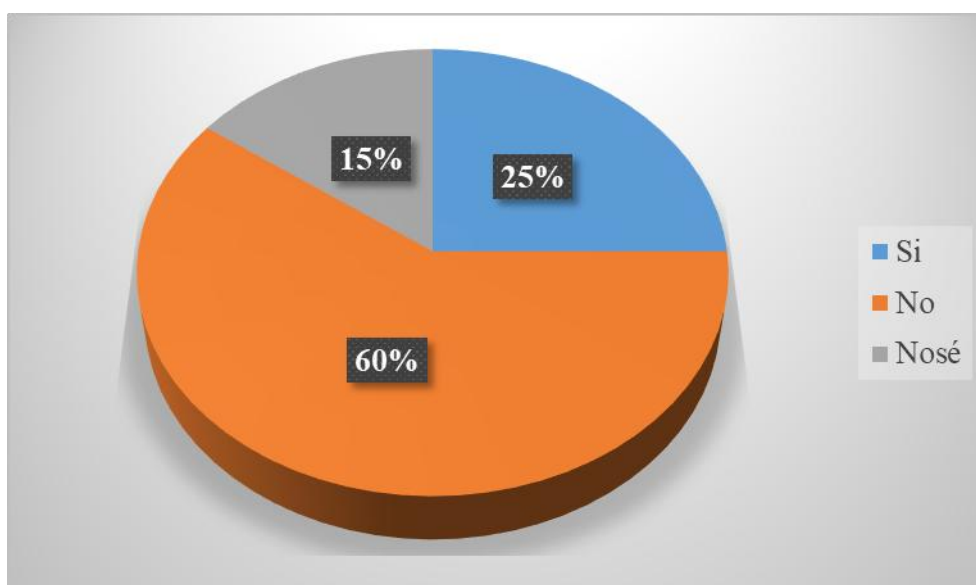


Gráfico 8-3: Respuesta a la pregunta 8 del cuestionario de la encuesta

Fuente: Tabla 8

Elaborado por: Reyes, I. 2019

Análisis de los resultados

El 25% de los encuestados “SI” conocen que la situación financiera del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero es favorable; el 60% dijo que “NO” y el 15% respondió: “NOSE”.

Pregunta 9.- ¿Cree usted que el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero está al día con sus obligaciones?

Tabla 9-3: Respuesta a la pregunta 9 del cuestionario de la encuesta

| Alternativas | Respuestas | Porcentaje |
|--------------|------------|------------|
| Si | 13 | 65% |
| No | 5 | 25% |
| Nosé | 2 | 10% |
| Total | 20 | 100 |

Fuente: (Sindicato único de choferes profesionales - Quero, 2018)

Elaborado por: Reyes, I. 2019

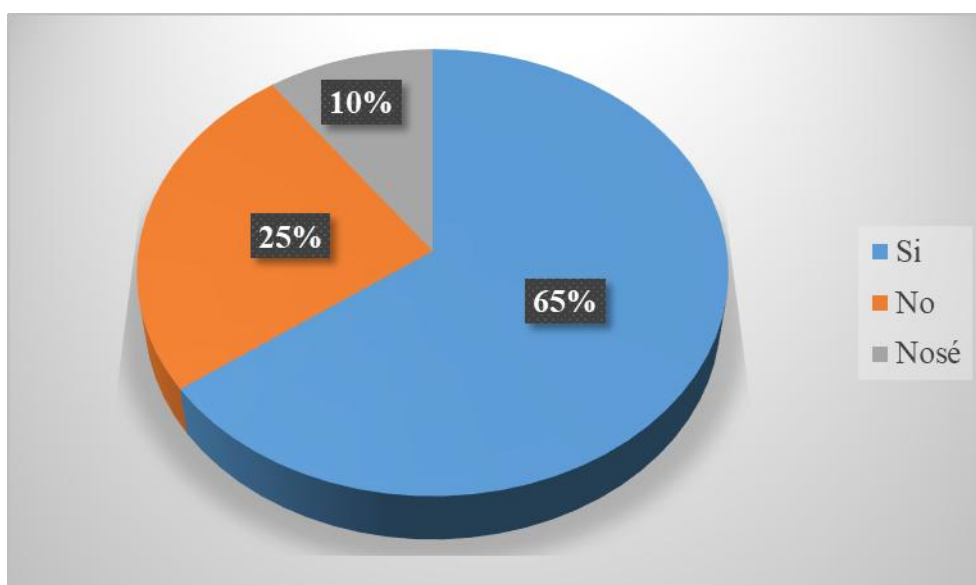


Gráfico 9-3: Respuesta a la pregunta 9 del cuestionario de la encuesta

Fuente: Tabla 9

Elaborado por: Reyes, I. 2019

Análisis de los resultados

El 65% de los encuestados responden que “SI” cree que el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero está al día con sus obligaciones, el 25% dijo que “NO” y el 10% contestó “NOSÉ”.

Pregunta 10.- ¿Considera que una Auditoría periódica es necesaria?

Tabla 10-3: Respuesta a la pregunta 10 del cuestionario de la encuesta

| Alternativas | Respuestas | Porcentaje |
|---------------------|-------------------|-------------------|
| Si | 18 | 90% |
| No | 0 | 0% |
| Nosé | 2 | 10% |
| Total | 20 | 100% |

Fuente: (Sindicato único de choferes profesionales - Quero, 2018)

Elaborado por: Reyes, I. 2019

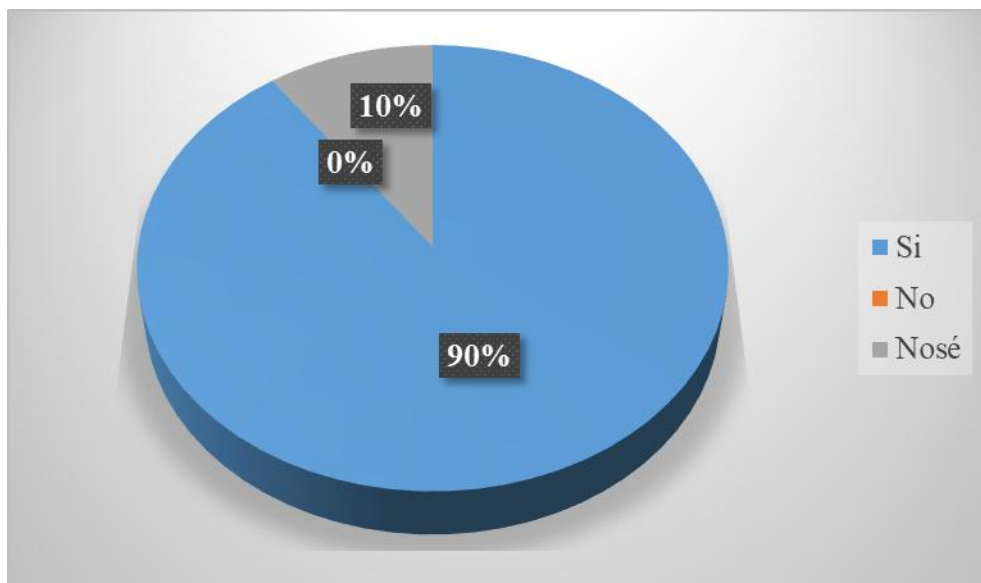


Gráfico 10-3: Respuesta a la pregunta 10 del cuestionario de la encuesta

Fuente: Tabla 10

Elaborado por: Reyes, I. 2019

Análisis de los resultados

El 90% de los encuestados respondieron que “SI” considera que una Auditoría periódica es necesaria, ninguno contestó que “NO” y el 10% contestó “NOSÉ”.

3.1.2 Resultados de las entrevistas

La guía de entrevista fue utilizada para entrevistar a los colaboradores que tienen un mayor conocimiento sobre el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero: Director administrativo, Secretaria y Contadora; de quienes se obtuvo como conclusiones las siguientes.

1. Los entrevistados consideran de manera unánime que el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, de la provincia de Tungurahua es una institución que cuenta con un cuerpo Docente de tercer y cuarto nivel, así como de aulas y talleres mejorados que proporcionan la garantía de un proceso de enseñanza aprendizaje de calidad y la formación íntegra de los nuevos profesionales del volante.
2. Los entrevistados tienen varias preocupaciones por lo cual poseen interés en la realización de una auditoría financiera en la entidad, debido a diferentes circunstancias entre las más relevantes se encuentra el hecho de que no se ha realizado una auditoría desde hace mucho tiempo.
3. Los entrevistados opinaron respecto a los tipos de servicios, destacando que las planificaciones son oportunas, los horarios de clases son alternativos, existe un alto índice de graduación, aunque hay cierto grado de deserción que no es elevado.
4. Con referencia a la rentabilidad de la entidad de acuerdo a los encuestados se concluye que, si hay un buen manejo financiero, a pesar de que hay estudiantes que no cumplen con el pago de manera puntual por inexistencia de un registro financiero o de seguimiento a dichos estudiantes; señalan que hay fondos económicos mal estructurados por dicha situación.
5. Según los encuestados, la calidad de la tecnología que se utiliza en la entidad cuenta con un equipo de buena tecnología ya que hay un laboratorio de computación nuevo, pero falta adquirir más equipos de cómputo, ampliar el ancho de banda y las Licencias de Software no se encuentran actualizadas.
6. Las deficiencias existentes según los entrevistados son que no hay charlas educativas, falta preparar mejor a estudiantes con licencia Tipo B, además que no hay material didáctico adecuado.
7. Asimismo, se concluyó que no existe una base firme para la toma de decisiones, ya que se las toma según las necesidades, las carencias y las exigencias de las normativas, pocas veces se considera a la información financiera para futuras acciones a tomar. El manejo de la información financiera no supone que tenga una favorable transparencia económica, porque la contabilidad y los estados financieros generalmente no reflejan una presentación oportuna, las normas y políticas contables son breves y no sustentan los procesos en las operaciones financieras.

8. En relación al control interno, los entrevistados manifestaron que existe una administración general responsable, una buena planificación de procesos, en general el directorio es bueno ya que trabajan en equipo.
9. Según se entiende, ciertos pagos se realizan por gastos inoportunos fuera del presupuesto, demostrándose la inexistencia de un control de pagos o planificación de los mismos.
10. Concluyendo con la entrevista, se obtuvo que consideran que no todos los bienes de la institución se encuentran registrados y controlados adecuadamente, de tal manera que los vehículos cuentan con documentación en orden, pero otros bienes de la entidad no, por lo que en ocasiones los muebles pueden ser parte de un departamento y encontrarse en otro.

3.1.3 Resultados de la observación

Al realizar la visita a las instalaciones de la institución, fue posible observar que de la lista de los colaboradores del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero proporcionada, la Contadora es la única que realiza visitas semanales o hasta quincenales para realizar su trabajo, el mismo que es cancelado por factura de servicios prestados a la entidad. Por lo que los registros contables no son oportunos y cuando se solicita información financiera, no es posible obtenerla de inmediato.

Se conoció que no existen procedimientos de control y evaluación de los procesos que se realizan en la institución, ya que no hay manuales de funciones y procedimientos establecidos institucionalmente.

Cuando un estudiante realiza un pago, se registra con datos en ingresos, pero no hay un registro individual por estudiante por realizar pagos o cancelación. No hay un adecuado control del efectivo cuando existe ingresos, ya que las normas y políticas contables son breves, ya que solo se registra, sin depósitos inmediatos según la situación.

Cuando se preguntó sobre la periodicidad de arqueos de caja, se conoció que muy pocas ocasiones se realiza, ya que la contadora no se encuentra siempre en la entidad por lo tanto dicha actividad no la ejecuta siempre.

Cuando un acreedor se acerca a la institución a solicitar el pago de sus haberes, se realiza el pago con el ingreso del día, de acuerdo a lo organizado mensualmente por el Directorio.

3.1.4 Triangulación de resultados

Una vez aplicadas las tres técnicas de investigación con sus respectivos instrumentos, se concluye lo siguiente:

- El Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero no ha tenido una auditoría en los últimos cinco años.
- La toma de decisiones no siempre son las correctas, puesto que se basa en necesidades inmediatas ya que no hay una base financiera planificada.
- Los Estados Financieros del último periodo no tienen una información adecuada, por lo que no se los considera en la toma de decisiones, haciéndose pagos inoportunos fuera del presupuesto.
- La mayoría de los colaboradores no conocen la situación financiera de la entidad, por lo que consideran que la contabilidad no refleja orden, precisión y oportunidad, sin sustento de procesos en las operaciones financieras. Los registros contables no son inmediatos y pocas veces se ha realizado arqueos de caja, por lo que no hay control del efectivo.
- No se aplica un adecuado control interno en los procesos, como ejemplo está la falta de registro de ciertos bienes en cada departamento. No hay manuales de funciones y procedimientos. Inexistencia de procedimientos de control y evaluación de los procesos.

3.2 Verificación de la idea a defender

Luego de la Triangulación de datos obtenidos, se verifica la idea a defender que señala: “La realización de una Auditoría Financiera al Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua, durante el periodo 2016-2017, permite una adecuada toma de decisiones en base a la razonabilidad de los Estados Financieros de la entidad”; puesto que la institución no ha tenido una auditoría en los últimos cinco años, por lo que necesita una auditoría financiera que evalúe y recomiende un adecuado control interno en los procesos, recomiende el diseño de manuales de funciones y procedimientos, así como de control y evaluación de los procesos. Además de que la auditoría financiera ayudará a que la toma de decisiones sea la correcta en base a los Estados Financieros elaborados adecuadamente.

3.3 Propuesta

3.3.1 Título

Auditoría Financiera al Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, provincia de Tungurahua, periodo 2016-2017.

3.4 Diseño del proceso de auditoría financiera

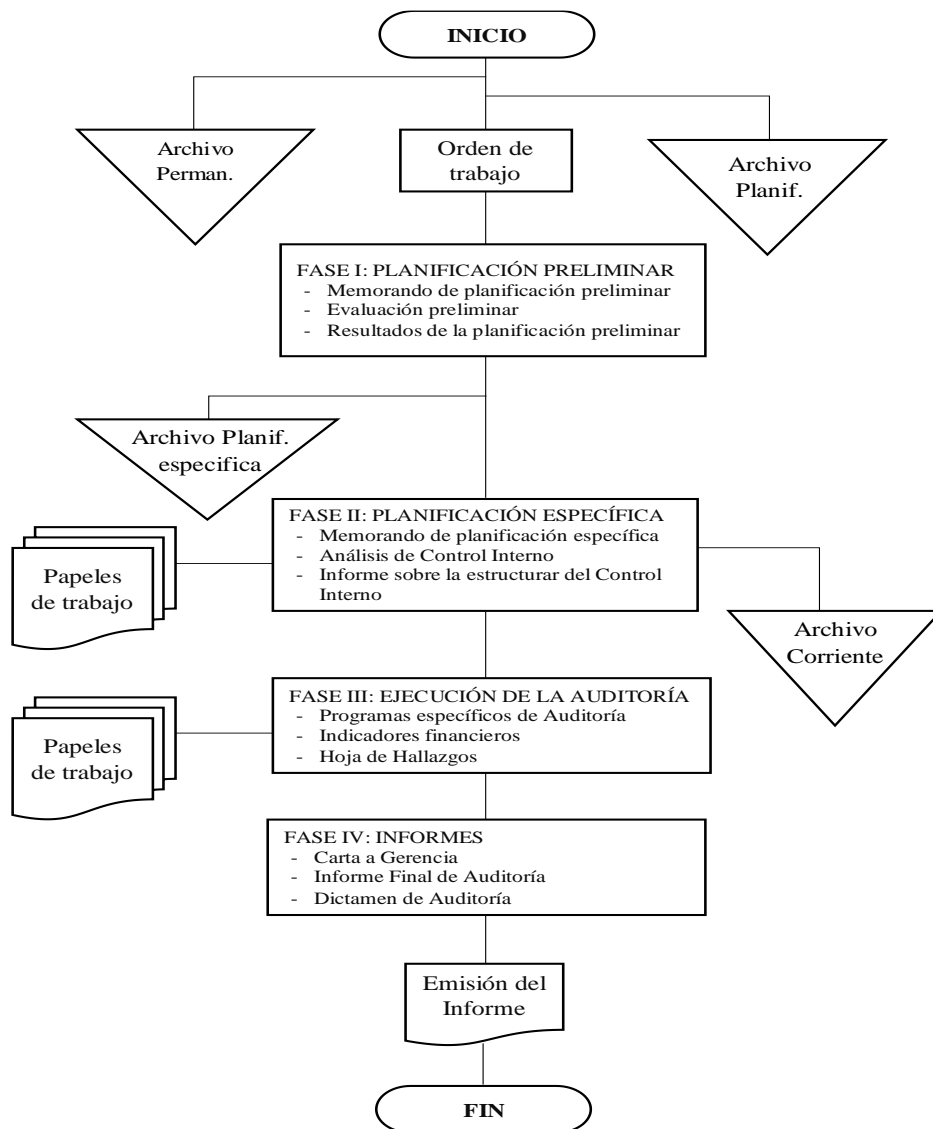


Gráfico 11-3: Adaptación del proceso de auditoría financiera de la C.G.E.

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2016, pág. 22)

**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL
CANTÓN QUERO**

**ARCHIVO
PERMANENTE**

AUDITORÍA FINANCIERA

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE

| CÓDIGO | DOCUMENTO | REFERENCIA |
|--------|---|------------|
| 1. | INFORMACIÓN GENERAL | I |
| 1.1 | Antecedentes históricos | I-1 1/1 |
| 1.2 | Registro Único de Contribuyentes (R.U.C.) | I-2 1/1 |
| 1.3 | Estatuto | I-3 1/4 |
| 1.4 | Cuadro de socios | I-4 1/4 |
| | | |
| 2. | ACTIVIDADES COMERCIALES | ACO |
| 2.1 | Servicios que ofrece | ACO-1 1/2 |
| | | |
| 3 | INFORMACIÓN CONTABLE | ICO |
| 3.1 | Sistema contable utilizado | ICO-1 1/2 |
| 3.2 | Libros y registros utilizados | ICO-2 1/4 |
| 3.3 | Plan de cuentas | ICO-3 1/4 |
| | | |
| 4. | ORGANIZACIÓN | O |
| 4.1 | Organigramas estructural | O-1 1/1 |
| 4.2 | Reglamento | O-2 1/1 |
| 4.3 | Principales cargos | O-3 1/1 |
| | | |
| 5 | SECCIÓN GENERAL | SG |
| 5.1 | Misión y visión | SG-1 1/1 |
| 5.2 | Objetivos generales institucionales | SG-2 1/1 |
| 5.3 | Principios y valores | SG-3 1/1 |
| | | |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2/jul/2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

1. INFORMACIÓN GENERAL

1.1 Antecedentes históricos

En 1984, en el local del Palacio Municipal de la parroquia La Matriz del cantón Quero, se reúnen los Profesionales del volante con la finalidad de instituir el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón, ya que las necesidades así lo ameritaban; tal es así que para el 18 de junio de 1984 fue registrado con esa fecha en el Registro 05 folio 23 por el Ministerio de Trabajo y Recursos Humanos (Actual Ministerio de Relaciones Laborales).

Posteriormente, el 15 de abril del 2008 y con la respectiva autorización del Consejo Nacional de Tránsito y Transporte Terrestre, comienza su funcionamiento la Escuela de Capacitación de Choferes Profesionales del cantón Quero con 36 estudiantes, existiendo desde entonces un incremento significativo en el número de estudiantes, con un mejoramiento paulatino de sus aulas y talleres que garantizan una formación íntegra con profesores de tercer y cuarto nivel.

Es una institución de carácter clasista profesional, cuyas actividades se rigen totalmente por los estatutos codificados de la misma aprobados por el Ministerio de Relaciones Laborales el 04 de octubre del 2010 con acuerdo Ministerial N°00186, así como por su Reglamento interno aprobado por la Asamblea General de socios del 11 de noviembre del 2010. La Escuela de Sindicato de Choferes se rige por la ley Orgánica de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial.

Actualmente, la institución se destaca al ser el único Sindicato en Tungurahua que capacita a los estudiantes para la obtención de la licencia tipo C1 que los habilita para conducir vehículos estatales y de tipo G, para conducción de tractores.

1.2 Registro Único de Contribuyentes (R.U.C.)

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

SRI
SECRETARÍA DE REVENUES INTERNAS

NUMERO RUC: 1890143128001
RAZON SOCIAL: SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTON QUERO
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: LLERENA BARRIENO GLEND JOHNNY
CONTADOR: SANTAMARIA SANCHEZ RUTH VILLANETH

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 18/06/1984 **FEC. CONSTITUCION:** 18/06/1984
FEC. INSCRIPCION: 12/08/1999 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 27/09/2017

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
 ACTIVIDADES DE CAPACITACION DE CONDUCTORES PROFESIONALES

DOMICILIO TRIBUTARIO:
 Provincia: TUNGURAHUA Cantón: QUERO Parroquia: QUERO Calle: AMBATO Número: S/N Intersección: EUGENIO ESPEJO Edificio: SINDICATO DE CHOFERES Referencia ubicación: FRENTE AL MERCADO CENTRAL Telefono Trabajo: 032746164 Telefono Trabajo: 032822993 Fax: 032746114 Email: secretariageneralquero@gmail.com Celular: 0994666373
DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTICIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACION DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- * DECLARACION DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACION MENSUAL DE IVA

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales, para mayor información consulte en www.sri.gov.ec.
 Las personas naturales cuyo rúbico, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno están obligados a llevar contabilidad, convalidándose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISSE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.
 Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral, siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa preferente de 0% sean objeto de retención de 100% del IVA.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002 **ABIERTOS:** 2
JURISDICCION: ZONA 3 TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0

 
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: MCTS010616 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 27/09/2017 08:49:42

Página 1 de 2

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES**

SRI
SECRETARÍA DE REVENUES INTERNAS

NUMERO RUC: 1890143128001
RAZON SOCIAL: SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTON QUERO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

| | | | |
|---------------------------------|------------------------|---------------|-------------------------------------|
| No. ESTABLECIMIENTO: 031 | ESTADO: ABIERTO | MATRIZ | FEC. INICIO ACT.: 18/06/1984 |
| NOMBRE COMERCIAL: | | | FEC. CIERRE: |
| | | | FEC. REINICIO: |

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
 ACTIVIDADES DE CAPACITACION DE CONDUCTORES PROFESIONALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
 Provincia: TUNGURAHUA Cantón: QUERO Parroquia: QUERO Calle: AMBATO Número: S/N Intersección: EUGENIO ESPEJO Referencia: FRENTE AL MERCADO CENTRAL Edificio: SINDICATO DE CHOFERES Telefono Trabajo: 032746164 Telefono Trabajo: 032822993 Fax: 032746164 Email: secretariageneralquero@gmail.com Celular: 0994666373

| | | | |
|---------------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------------------|
| No. ESTABLECIMIENTO: 032 | ESTADO: ABIERTO | LOCAL COMERCIAL | FEC. INICIO ACT.: 14/02/2017 |
| NOMBRE COMERCIAL: | | | FEC. CIERRE: |
| | | | FEC. REINICIO: |

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:
 ACTIVIDADES DE CAPACITACION DE CONDUCTORES PROFESIONALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
 Provincia: TUNGURAHUA Cantón: QUERO Parroquia: QUERO Calle: PASAJE SIN NOMBRE Número: S/N Referencia: FRENTE A LA SIGURSAL DE LA EMPRESA ELECTRICA CASA DE TRES PISOS, COLORES CAFE Y ABANO Telefono Trabajo:

 
FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: MCTS010616 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 27/09/2017 08:49:42

Página 2 de 2

Elaborado por: S.R.H.P.Q

Fecha: 2/jul/2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

1.3 Estatuto

ESTATUTO CODIFICADO (REFORMADO) DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO EXTRACTO

CAPÍTULO I

Art. 3.- REPRESENTACIÓN LEGAL

La representación oficial, legal y extrajudicial del Sindicato, la ejerce el Secretario General o quien lo subrogue legalmente.

Art. 4.- ORGANISMOS DEL SINDICATO

Los Organismos del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Quero son:

- a) La Asamblea General.
- b) El Comité Ejecutivo.
- c) La Comisión Fiscalizadora.
- d) El Tribunal Electoral.
- e) Las Comisiones Especiales.

CAPÍTULO II

Art. 5.- OBJETIVOS O FINES

- Sindicalizar a los Choferes Profesionales, nativos y residentes del Cantón Quero y su ingreso será registrado en el reglamento interno.
- Procurar la capacitación profesional, técnica cultural, social, cooperativista, sindicalista de sus asociados.
- Prestar asistencia inmediata y oportuna a sus asociados en caso de accidentes de tránsito, enfermedades, invalidez, fallecimiento
- Defender todas las garantías y conquistar legales que se han dictado a los choferes del país.
- Luchar contra la especulación exigir el establecimiento de precio topes de las unidades motorizadas, matrículas y accesorios automotrices.

- Importar por cuenta del Sindicato, repuestos accesorios y más artículos para consumo de los socios de acuerdo a las necesidades, y posibilidades económicas de la institución.
- Ser filial de las máximas organizaciones Provinciales, Nacionales, e Internacionales a fines de la clase del volante.
- Organizar y controlar el funcionamiento de la Escuela de Capacitación para Choferes Profesionales.

CAPÍTULO III DE LOS SOCIOS

Art. 17.- CONDICIONES PARA SER DIRIGENTE

- Ser Socio y estar en goce de sus derechos de Ciudadanía y Sindicales.
- Cumplir fielmente con lo estipulado en el Artículo 13 del presente estatuto.
- Estar al día, en sus obligaciones y compromisos económicos con la institución.
- No haber sido expulsado o separado de organismos Sindicales afines.

CAPÍTULO IV DE LA ASAMBLEA GENERAL

Art. 21.- ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA

Corresponde a la Asamblea General Ordinaria:

- Sesionar ordinariamente en los meses de Marzo, Junio, Septiembre y Diciembre de cada año.
- Fiscalizar los actos de los organismos del Sindicato o de sus Miembros.
- Autorizar al Comité Ejecutivo, gastos e inversiones que sobrepasen, la cantidad que este organismo está autorizado a manejar.
- Nombrar las Comisiones que estime convenientes.

Art. 24.- AUTORIZACIÓN EXPRESA

Para la compra de bienes raíces y otros, es indispensable y obligatorio, la autorización de la Asamblea General.

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: S.Ch.P.Q | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

CAPITULO VI DEL COMITÉ EJECUTIVO

Art.- 52.- INTEGRANTES

La Administración del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Quero está a cargo y responsabilidad del Comité Ejecutivo, Organismo que estará integrado por SIETE SECRETARIOS PRINCIPALES con sus respectivos Suplentes y son:

- General
- De actas, Comunicaciones y biblioteca
- De finanzas
- De Vialidad y Tránsito
- De Legislación, Disciplina y Conflictos de Trabajo
- De Sindicalismo, Orientación Profesional, Cultura y Deportes
- De Mortuoria y Beneficencia

Art.- 56.- ATRIBUCIONES

- Sesionar una vez al mes y extraordinariamente, por propia iniciativa o a solicitud de por lo menos CUATRO de sus integrantes.
- Sindicato, cuando haya sido aprobado por la Asamblea General, o el Comité Ejecutivo, de acuerdo a la cuantía.
- Asignar la correspondiente partida presupuestaria.
- Dentro de las tres primeras sesiones del Comité Ejecutivo, sus integrantes presentarán obligatoriamente el plan de trabajo que desarrollarán durante el período para el que fueron electos y la partida presupuestaria que posibilite su cumplimiento, lo cual constará en el presupuesto General de la Institución.
- Revisar y analizar los informes mensuales y balances semestrales presentados por el Secretario de Finanzas y el Contador de Planta, para luego presentar a consideración de la Asamblea General para los fines legales.

CAPÍTULO VII DEBERES Y DERECHOS DE LOS SECRETARIOS

Art.- 57.- OBLIGACIONES

- Registrar conjuntamente con el Secretario de Finanzas, la firma en los Bancos e Instituciones Crediticias, con las que mantengan relaciones comerciales el Sindicato.
- Defender públicamente y privadamente los intereses, principios y procedimientos de la Institución.
- Representar al Sindicato Legal, Social, Judicial, y Extrajudicialmente.
- Realizar gastos en Asocio con el Secretario de Finanzas, por la cantidad señalada en el reglamento interno, pasada esta cantidad deberá solicitar el correspondiente visto bueno del Comité Ejecutivo.
- Ser Director de la Escuela de Capacitación de Choferes Profesionales, y como máxima autoridad del Plantel, está obligado a supervigilar constantemente su funcionamiento y solicitar el cambio del personal al Comité Ejecutivo cuando sea necesario.
- Supervigilar y controlar el buen funcionamiento de las diferentes Secretarías.
- Ser solidariamente responsable con el Secretario de Finanzas, de todo el movimiento económico de la Institución, firmado por él.
- Vigilar el uso correcto de los bienes, muebles y enseres de la Institución.

DEL SECRETARIO DE ACTAS, COMUNICACIONES Y BIBLIOTECA

Art.- 58.- OBLIGACIONES

- Elaborar y legislar las convocatorias a las secciones de Asamblea General o del Comité Ejecutivo en las que constarán los puntos de orden del día, así como lugar fecha, hora de iniciación previa autorización del Secretario General.
- Archivar los libros de Actas de Sesiones, matrículas, exámenes, registros de Sindicalización, padrones electorales, correspondencia, resoluciones, acuerdos, contratos, circulares y todo cuanto por su naturaleza fuere de su competencia y responsabilidad.
- Es de su responsabilidad, la adulteración o pérdida de libros y documentos de la Institución que estén bajo su custodia.
- Le está absoluta y totalmente prohibido, sacar de las oficinas de la sede Sindical, los libros y documentos confiados a su custodia, salvo autorización expresa del Comité Ejecutivo o la Asamblea General.
- Informar periódicamente al Comité Ejecutivo sobre la marcha Administrativa de su competencia.
- En las Asambleas Generales y Sesiones del Comité Ejecutivo, tendrá voto y voz informativa.

| | |
|---|-----------------------------------|
| Elaborado por: S.Ch.P.Q | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

DEL SECRETARIO DE FINANZAS**Art. 59.- RESPONSABILIDAD**

- El Secretario de Finanzas será el único responsable de la recaudación, custodia y manejo de los fondos que ingresen y en los egresos será responsable conjuntamente con el Secretario General.
- Los bienes Muebles e Inmuebles y más pertenencias del Sindicato, estarán bajo su responsabilidad y custodia en asocio del Secretario General.

Art. 60.- CAUCIÓN O GARANTÍA

Previo al desempeño de su cargo, el Secretario de Finanzas, rendirá obligatoriamente una garantía o caución, que será HIPOTECARIA, BANCARIA O PÓLIZA DE FIDELIDAD, por un monto estipulado en el Reglamento Interno a favor del Sindicato de Choferes, y el mencionado documento será entregado a la Comisión Fiscalizadora para su custodia.

Art. 61.- OBLIGACIONES

- La recaudación de los ingresos económicos ordinarios, extraordinarios y otros.
- Depositar todos los ingresos de dinero del Sindicato, en las cuentas Bancarias o Instituciones Crediticias, que mantengan relaciones comerciales, dentro de las 24 horas subsiguientes a su recaudación.
- Girar en asocio con el Secretario General, los cheques para cancelar las obligaciones de la institución.

DEL SECRETARIO DE VIALIDAD Y TRÁNSITO**Art. 62.- OBLIGACIONES**

- Vigilar que las autoridades, no cometan excesos en contra de la clase del volante.
- Llevar cuidadosamente todos los informes, de sus intervenciones referentes a tránsito, al comité Ejecutivo o Asamblea.
- Concurrir a la oficina del Secretario General para informarle de los problemas que deban resolverse oportunamente.

DEL SECRETARIO DE LEGISLACIÓN, DISCIPLINA Y CONFLICTO Y TRABAJO**Art.- 63.- OBLIGACIONES**

- Cuando se suscitaren cargos en contra de algún socio, procurara la solución justa, de acuerdo a lo estipulado en el reglamento interno.
- Será el mediador en los conflictos que surjan entre los socios, a nivel institucional.
- Conocer y estudiar la Legislación Social y Laboral, ya que es el encargado directo de orientar la lucha clasista Sindical, e ilustrar a los Socios, mediante conferencias o seminarios.

DEL SECRETARIO DE SINDICALISMO, ORIENTACIÓN, PROFESIONAL, CULTURA, DEPORTES**Art. 64.- OBLIGACIONES**

- Mantener y propiciar la solidaridad Sindical entre Socios.
- Será el encargado de proporcionar el material didáctico necesario, para la eficiente preparación de los alumnos de la Escuela de Capacitación, incluyendo los vehículos para la práctica de manejo.
- Bajo su Control y Responsabilidad, está la asistencia de profesores y alumnos.
- Coordinar con el Comité Ejecutivo, para la asignación de una partida presupuestaria que permita el normal desenvolvimiento de sus actividades.
- Será el Organizador de juegos Deportivos y Culturales.

DEL SECRETARIO DE MORTUORIA Y BENEFICENCIA**Art. 65.- OBLIGACIONES**

- En el fallecimiento de un Socio, prestara atención inmediata con el Secretario General y el Secretario de Finanzas, en lo referente al funeral, mortuorio traslado a la iglesia y luego al cementerio.
- Es el responsable de supervigilar la entrega correspondiente de mortuoria a la persona que el Socio haya designado en la respectiva póliza o familiares en su orden: Esposa (o), Hijos, Padres.
- Presentar un informe verbal y escrito al Comité Ejecutivo de todo lo actuado en sus funciones en cuando el caso lo amerite.

Elaborado por: S.Ch.P.Q

Fecha: 2/jul/2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

**CAPITULO VIII
DE LA COMISION FISCALIZADORA**

Art. 66.- COMISION FISCALIZADORA

Es el organismo que controla permanentemente el movimiento financiero y contable de todos los bienes del Sindicato y su actuación estará estrictamente fundamentada en lo estipulado y reglamentado en el estatuto y Reglamento Interno en Vigencia.

Art. 71.- ATRIBUCIONES

- Elaborar el inventario de los bienes, muebles e inmuebles y más pertenencias del Sindicato en Asocio con el Secretario General de Finanzas y Contador de Planta.
- Efectuar arqueo de caja, cuantas veces considere y estime conveniente.
- Supervigilar las inversiones y el movimiento económico general del Sindicato, con ejecución al presupuesto y su correcta aplicación de las respectivas partidas.
- Será responsable de cualquier irregularidad de complicidad o encubrimiento en el manejo y distribución de los fondos y bienes del Sindicato.

**CAPÍTULO IX
DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

Art. 73.- DEL CONTADOR

El Comité Ejecutivo contratará los servicios de un (a) Contador (a) Profesional, que será el jefe del departamento contable, encargado de diseñar y llevar correctamente el movimiento económico y material del Sindicato, con la colaboración de una auxiliar.

Art. 74.- OBLIGACIONES

Entre otros, actualizar anualmente los inventarios de bienes muebles e inmuebles y más pertenencias de la institución, conjuntamente con el Secretario de Finanzas y Comisión Fiscalizadora.

**CAPÍTULO X
DE LOS BIENES Y FONDOS SOCIALES**

Art. 75.- BIENES DEL SINDICATO

Los bienes raíces, muebles, inmuebles y todos aquellos que por su naturaleza corresponde, así como también los libros, documentos, publicaciones, insignias, galardones, etc., de la vida institucional y de la Escuela de Capacitación Profesional y todo lo que conste en el inventario general.

Art. 79.- PRESUPUESTO

Los fondos del Sindicato serán Administrados de acuerdo a las partidas que consten en el presupuesto general anual, aprobado por la Asamblea General.

Art. 81.- PROHIBICIÓN DE GARANTÍAS O PRÉSTAMOS

El Sindicato no realizará préstamos de los fondos Institucionales, ni concederá garantías por ningún concepto a personas naturales ni jurídicas.

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: S.Ch.P.Q | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

1.4 Cuadro de socios

| Nº | NOMBRES Y APELLIDOS | CÉDULA |
|----|-------------------------------------|------------|
| 1 | ARAUJO APO EDGAR MARINO | 1802584456 |
| 2 | ARAUJO CASTRO ÁNGEL SERAFÍN | 1800888909 |
| 3 | AREVALO MUYULEMA NESTOR VITERVO | 1802376697 |
| 4 | AREVALO ROSERO JOSÉ MARÍA | 1800365411 |
| 5 | ARMAS CASTRO EDISON ÁLVARO | 0603247115 |
| 6 | ARROBA CUADRADO WILSON ENRIQUE | 1803238383 |
| 7 | BARRENO BARRENO JEANNE LEDO | 1801783919 |
| 8 | BARRENO BARRENO JOSÉ HUMBERTO | 1801786433 |
| 9 | BARRENO BENAVIDES GERMÁNICO | 1801726900 |
| 10 | BARRENO BENAVIDES MANUEL ERIBERTO | 1802366227 |
| 11 | BARRENO CARRANZA DIEGO ALEXIS | 1804350179 |
| 12 | BARRENO FLORES GUIDO GALO | 1801440460 |
| 13 | BARRENO FREIRE CARLOS RODRIGO | 1801071927 |
| 14 | BARRENO GUERRERO PEDRO LEVI | 1801430172 |
| 15 | BARRENO HIDALGO JAIRO EDISON | 1803491420 |
| 16 | BARRENO SÁNCHEZ JORGE LIDRE | 1802343556 |
| 17 | BARRENO SANCHEZ LUIS GEOVANNY | 1803882933 |
| 18 | BARRENO SANCHEZ SERGIO TEODOMIRO | 1803149689 |
| 19 | BARRENO VILLACRÉS FERMÍN | 1801247584 |
| 20 | BARRENO VILLACRÉS LUIS ABDON | 1800368340 |
| 21 | BARRENO VILLACRÉS SEGUNDO NEPTALÍ | 1801047547 |
| 22 | BASTIDAS SANCHEZ JOSÉ EDOIN | 1801328400 |
| 23 | BAYAS NÚÑEZ HOMERO OSWALDO | 1801579366 |
| 24 | BAYAS NÚÑEZ IVÁN CRISTÓBAL | 1801950989 |
| 25 | BELTRÁN ARMENDÁRIZ CESAR LAUREANO | 1800133298 |
| 26 | BELTRAN PALACIOS CESAR ROBIN | 1802893675 |
| 27 | BENAVIDES CÁRDENAS LUIS ALFONSO | 1801193366 |
| 28 | BENAVIDES ROSERO SEGUNDO RIVO | 1802218097 |
| 29 | CAJAS LEMA DIEGO MAURICIO | 1802783256 |
| 30 | CALUÑA CUSCO GILBERTO ELIECER | 1801683036 |
| 31 | CARRANZA FREIRE SEGUNDO RODRIGO | 1802778272 |
| 32 | CARRANZA HERRERA SEGUNDO EUCLIDES | 1800389700 |
| 33 | CARRANZA HERRERA SEGUNDO ROSESBINDO | 1801080746 |
| 34 | CARRANZA SÁNCHEZ ROBINSON FABIÁN | 1803165453 |
| 35 | CARVAJAL CASTRO BAIRON EMILIO | 1802164093 |
| 36 | CASTRO VINUEZA JORGE ALVARO | 1800388199 |
| 37 | CASTRO REAL LUIS ERNESTO | 1802022168 |
| 38 | CEVALLOS VILLACRÉS EDISON RAMIRO | 1803403730 |
| 39 | CEVALLOS VILLACRÉS EDWIN ABSALON | 1802173185 |
| 40 | CHERRÉS LÓPEZ GILBERTO AGUSTÍN | 1802628519 |
| 41 | CHUNCHO CUNALATA SERGIO RAÚL | 0500973383 |
| 42 | CONSTANTE FREIRE LUIS GILBERTO | 1800383414 |
| 43 | CONTRERAS PÉREZ WALTER CRISTÓBAL | 1802254456 |
| 44 | COPO SÁNCHEZ HUGO ALBERTO | 1801417153 |
| 45 | COPO VILLACRES TOBIAS HUMBERTO | 1803077500 |
| 46 | ESCOBAR ORTIZ BYRON DANILO | 1803789617 |
| 47 | ESCOBAR ORTIZ FRANKLIN LIZARDO | 1803287307 |
| 48 | FLORES ARÉVALO MARIO MIGUEL | 0600627194 |
| 49 | FLORES ARÉVALO EDGUIN | 0602622144 |
| 50 | FREIRE BARRENO ALEX GEOVANNY | 1803073814 |

Elaborado por: D.B.V.B.

Fecha: 2/jul/2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

| N° | NOMBRES Y APELLIDOS | CÉDULA |
|-----|-------------------------------------|------------|
| 51 | FREIRE BARRENO KLEBER FABIAN | 1803345527 |
| 52 | FREIRE OJEDA ELADIO ARMANDO | 1803553971 |
| 53 | FREIRE SORIA ARMANDO LEONARDO | 1801100395 |
| 54 | GAVILANES MOLINA GINO VICENTE | 1802846376 |
| 55 | GAVILANES MOLINA LEONARDO NADINO | 1802427128 |
| 56 | GAVILANES MOLINA MARCO VINICIO | 1801872076 |
| 57 | GAVILANES SÁNCHEZ JULIO CESAR | 1800790733 |
| 58 | GUERRERO ARROBA MIGUEL MESIAS | 1801821214 |
| 59 | GUERRERO CANDO LUIS MARCELINO | 1802498434 |
| 60 | GUERRERO CARRANZA SEGUNDO GERARDO | 1800437392 |
| 61 | GUERRERO CASTRO SEGUNDO JOAQUIN | 1801615012 |
| 62 | GUERRERO LLIGUIN TITO JEREMÍAS | 1802176329 |
| 63 | GUERRERO PAREDES JOSE BONIFACIO | 1801155746 |
| 64 | LEMA ROSERO HUGO | 1801207091 |
| 65 | LEMA ROSERO NELVO WILFRIDO | 1802177731 |
| 66 | LLERENA BARRENO FAURY LENIN IVANOF | 1801770569 |
| 67 | LLERENA BARRENO GLEND JOHNNY | 1801948009 |
| 68 | LLERENA BARRENO LUIS GEOVANNY | 1801947993 |
| 69 | LLERENA BARRENO MARCELO DE LA CROY | 1802945582 |
| 70 | LLERENA GARCES GABRIEL ALFREDO | 1803531944 |
| 71 | LLERENA OCAÑA LUIS ANTONIO | 1803971371 |
| 72 | LLERENA OJEDA CARLOS ALFREDO | 1801980937 |
| 73 | LLERENA OJEDA VÍCTOR MANUEL | 1801620442 |
| 74 | LLERENA PAREDES GALO VICENTE | 1800935163 |
| 75 | LLERENA SÁNCHEZ NILDO FÉLIX | 1801192038 |
| 76 | LLERENA SILVA LUIS ENRIQUE | 1800475269 |
| 77 | LLIGUIN ARÉVALO LUIS BENIGNO | 1801657246 |
| 78 | LOPEZ AYALA FABIAN TARQUINO | 1802723203 |
| 79 | LÓPEZ PAREDES JUAN ABEL | 1801426972 |
| 80 | LOZADA BUENAÑO ANDULFO ARQUIMIDES | 1800873224 |
| 81 | MALIZA VAZQUEZ CARLOS ALEJANDRO | 1600111858 |
| 82 | MARTINEZ BARRENO MARIA DEL ROCIO | 1803691243 |
| 83 | MARTÍNEZ FUENTES LUIS AUGUSTO | 1801616366 |
| 84 | MARTINEZ FUENTES SEGUNDO DECIDERIO | 1801491844 |
| 85 | MARTÍNEZ MARTÍNEZ CARLOS ELIAS | 1801539170 |
| 86 | MARTÍNEZ MARTÍNEZ HÉCTOR SALOMÓN | 1801875970 |
| 87 | MARTÍNEZ MARTÍNEZ JUAN NEPTALÍ | 1801804400 |
| 88 | MARTÍNEZ MARTÍNEZ LUIS ALONSO | 1801042811 |
| 89 | MARTÍNEZ ROSERO FRANCISCO DESIDERIO | 1800802447 |
| 90 | MAYORGA MONTERO JHONSON JUAN | 1802007490 |
| 91 | MAYORGA MONTERO VINICIO SANTIAGO | 1802353886 |
| 92 | MEDINA ROSERO SEGUNDO ERNESTO | 1802608362 |
| 93 | MESÍAS FREIRE ÁNGEL ELICIO | 1801930312 |
| 94 | MESÍAS FREIRE LIZARDO | 1802312551 |
| 95 | MESÍAS FREIRE VÍCTOR POLIVIO | 1708846843 |
| 96 | NÚÑEZ FREIRE MARIO EDUARDO | 1802107936 |
| 97 | NÚÑEZ GARCES BOHANERGES ANTONIO | 1800164335 |
| 98 | OCAÑA FREIRE MANUEL SAÚL | 1801257401 |
| 99 | OJEDA SANCHEZ NANCY HILIANA | 1803125119 |
| 100 | ORTEGA LEMA FABIAN ALEJANDRO | 1803419553 |
| 101 | ORTEGA LEMA VIVIANA MAGALLY | 1803419561 |
| 102 | ORTEGA VILLAGOMEZ FABIÁN FILISTEO | 1801966639 |

Elaborado por: D.B.V.B.

Fecha: 2/jul/2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

| N° | NOMBRES Y APELLIDOS | CÉDULA |
|-----|------------------------------------|------------|
| 103 | ORTIZ SÁNCHEZ GUIDO OVIDIO | 1802649184 |
| 104 | PALACIOS GARZÓN CESAR ASDRÚBAL | 1801623909 |
| 105 | PALACIOS GARZON MARIO CRONoy | 1800151035 |
| 106 | PALACIOS JARRIN SANDRO ROBERT | 1802981462 |
| 107 | PALLO HERRERA JOSÉ MESÍAS | 1802459204 |
| 108 | PALLO PAREDES KLEVER GILBERTO | 1802469120 |
| 109 | PALLO REAL CARLOS ASDRÚBAL | 1802286003 |
| 110 | PAREDES QUISPE MARCOS MOISES | 1801638915 |
| 111 | PÉREZ PALACIOS JOAQUÍN AQUILINO | 1801458611 |
| 112 | PÉREZ REAL CARLOS EMILIANO | 1800474775 |
| 113 | REAL BARRENO ANGEL HERMOJENES | 1802117547 |
| 114 | REAL FREIRE JENNY PATRICIA | 1803584513 |
| 115 | RODRÍGUEZ VILLACRÉS MARCOS VINICIO | 1802743607 |
| 116 | ROJAS CASTRO JOSÉ LAUTARO | 1800385302 |
| 117 | ROSERO ÁNGEL OVIDEO | 1800500876 |
| 118 | ROSERO CASTRO DIEGO ORLANDO | 1803944733 |
| 119 | ROSERO CASTRO GALO CONSTANTINO | 1800383430 |
| 120 | ROSERO CASTRO JORGE WELINGTON | 1802759645 |
| 121 | ROSERO CASTRO JOSÉ | 1800885681 |
| 122 | ROSERO CASTRO MARCOS FÉLIX | 1802029098 |
| 123 | ROSERO CASTRO MENTOR AUGUSTO | 1801570316 |
| 124 | ROSERO CASTRO PEDRO PABLO | 1801154699 |
| 125 | ROSERO CASTRO SEGUNDO SALOMÓN | 1800362947 |
| 126 | ROSERO CEVALLOS JAIME RODRIGO | 1802552446 |
| 127 | ROSERO MARTÍNEZ DIEGO NICOLAY | 1802799047 |
| 128 | ROSERO SAUL JORGE | 1800894584 |
| 129 | ROSERO TORRES ÁNGEL MEDARDO | 1802191245 |
| 130 | ROSERO TORRES JEFRESON CAMILO | 1802660025 |
| 131 | ROSERO TORRES JHONY MARCO | 1802722809 |
| 132 | ROSERO TUSTON KLEVER | 1802771400 |
| 133 | ROSERO VILLACÍS SEGUNDO ERIBERTO | 1801406446 |
| 134 | SÁNCHEZ BARRENO DESIDERIO | 1801946961 |
| 135 | SÁNCHEZ BARRENO FERMÍN | 1802172344 |
| 136 | SÁNCHEZ BARRENO JORGE HERNÁN | 1801427244 |
| 137 | SÁNCHEZ BARRENO JOSÉ MANUEL | 1802393734 |
| 138 | SÁNCHEZ BARRENO LUIS ANÍBAL | 1801438043 |
| 139 | SÁNCHEZ BARRENO LUIS MARIO | 1801704279 |
| 140 | SANCHEZ BARRENO MARIA BERTHA | 1802292456 |
| 141 | SÁNCHEZ BARRENO PASTOR GABRIEL | 1801391192 |
| 142 | SÁNCHEZ BARRENO SEGUNDO NEPTALÍ | 1801437763 |
| 143 | SÁNCHEZ CARRANZA LIMBER MESIAS | 1802161438 |
| 144 | SÁNCHEZ CARRANZA MILTON JOSÉ | 1801949056 |
| 145 | SÁNCHEZ CARRANZA NESTOR AUGUSTO | 1801533595 |
| 146 | SÁNCHEZ CASTRO DAVID NEPTALÍ | 1801371103 |
| 147 | SÁNCHEZ CASTRO JAIME HERNAN | 1801842335 |
| 148 | SÁNCHEZ CASTRO JEFFERSON FABRICIO | 1850189281 |
| 149 | SÁNCHEZ CONTRERAS LUIS ADAN | 1800477760 |
| 150 | SÁNCHEZ FLORES MANUEL MESÍAS | 1802368025 |
| 151 | SÁNCHEZ LLAMUCA PASTOR BENJAMIN | 1801868157 |
| 152 | SÁNCHEZ LÓPEZ EDGAR | 1801411685 |
| 153 | SANCHEZ MORETA GEOVANNY | 1803124237 |
| 154 | SANCHEZ MORETA MILTON NOE | 1802746501 |

| N° | NOMBRES Y APELLIDOS | CÉDULA |
|-----|-----------------------------------|--------------|
| 155 | SANCHEZ OCAÑA NEPTALI ISAÍAS | 1600105462 |
| 156 | SANCHEZ PAREDES JULIA ROSARIO | 1804055067 |
| 157 | SÁNCHEZ ROSERO EDWIN PATRICIO | 1802447589 |
| 158 | SÁNCHEZ ROSERO NOE SAÚL | 1800831792 |
| 159 | SÁNCHEZ SÁNCHEZ EDGAR LIZARDO | 1802607570 |
| 160 | SANCHEZ SILVA CARLOS ALBERTO | 1802393072 |
| 161 | SANCHEZ SILVA MARIO EFREN | 1803416237 |
| 162 | SILVA LOZADA CRISTINA ELIZABETH | 1804437414 |
| 163 | SILVA SILVA LUIS CRISTÓBAL | 1802457430 |
| 164 | TORRES JARRÍN GALO ERNESTO | 1801065051 |
| 165 | TORRES JARRÍN MANUEL MESIAS | 1801595339 |
| 166 | TORRES PALACIOS WAGNER EDISON | 1803299005 |
| 167 | VARGAS LOPEZ PEDRO PABLO | 1801069780 |
| 168 | VILLA TELLO SILVIA MARGARITA | 180601676935 |
| 169 | VILLACRÉS VICENTE HOMERO | 1801847615 |
| 170 | VILLACRÉS GARCÉS ALBERTO TARQUINO | 1801180488 |
| 171 | VINUEZA REAL HÉCTOR LIVINO | 1802383495 |
| 172 | VINUEZA REAL MARIO LIVINO | 1802006625 |
| 173 | ZURITA LÍDER ROMEO | 1802088656 |

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: D.B.V.B. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

2. ACTIVIDADES COMERCIALES

2.1 Servicios que ofrece

| CURSO DE CAPACITACIÓN PARA LICENCIA TIPO "C" | CURSO DE CAPACITACIÓN PARA LICENCIA TIPO "D" |
|--|---|
| <p>Para conducir vehículos de cuatro ruedas o más diseñados para el transporte de pasajeros, comercial o del Estado con una capacidad máxima de 26 asientos incluido el conductor; o con una capacidad de carga de hasta 3,5 toneladas.</p> | <p>Para conducir vehículos de cuatro ruedas o más diseñados para el transporte público o del Estado con una capacidad de más de 26 asientos.</p> |
| <p>TIEMPO: 6 meses <i>300 días</i></p> | <p>TIEMPO: 7 meses</p> |
| <p>REQUISITOS:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Solicitud de admisión. 2. Haber aprobado el primero de bachillerato (cuarto curso). <i>2 copias notariadas</i> 3. Prueba psicosenométrica (Escuela). 4. Prueba psicológica (Escuela). 5. Certificado médico otorgado por un Centro de Salud legalmente autorizado. 6. Copia a color de cédula de ciudadanía. 7. Copia a color del certificado de votación. 8. Certificado de grupo y tipo de sangre. <i>croz rojo</i> 9. Comprobante de pago de derecho de matrícula otorgado por el tesorero de la Escuela. 10. Comprobante de pago de permiso de aprendizaje. 11. Acta de compromiso. 12. Cuatro fotos tamaño carné a colores. | <p>REQUISITOS:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Solicitud de admisión. 2. Haber aprobado el primero de bachillerato (cuarto curso). |
|  |  |
| | <p>TIEMPO: 3 meses</p> |
| | <p>REQUISITOS:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Solicitud de admisión. 2. Tener Licencia Tipo B, C o E con 2 años en vigencia. |

Elaborado por: S.Ch.P.Q

Fecha: 2/jul/2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

CURSO DE CAPACITACIÓN PARA LICENCIA TIPO “C1”

Para conducir vehículos policiales, ambulancias militares, municipales y en general todo vehículo público o particular de emergencia y control de seguridad.

CURSO REGULAR

TIEMPO: 6 meses

REQUISITOS:

1. Solicitud de admisión.
2. Haber aprobado el primero de bachillerato (cuarto curso).



CURSO CONVALIDADO

TIEMPO: 2 meses

REQUISITOS:

1. Solicitud de admisión.
2. Tener Licencia Tipo B, C, D o E con 2 años en vigencia.

PRÓXIMAMENTE LICENCIA TIPO “G”

Para operar maquinaria agrícola, maquinaria pesada, equipos camineros (tractores, moto niveladoras, retroexcavadoras, montacargas, palas mecánicas y otros).



COMITÉ EJECUTIVO



**Quero
Tu mejor decisión**

Dirección: Calle Ambato s/n y Eugenio Espejo
Teléfono: 2746164/ 2746992
www.sindicatodechoferesquero.com
Email: secretariogeneralquero@gmail.com
escuelachoferesquero@hotmail.com

Elaborado por: [S.Ch.P.Q](#)

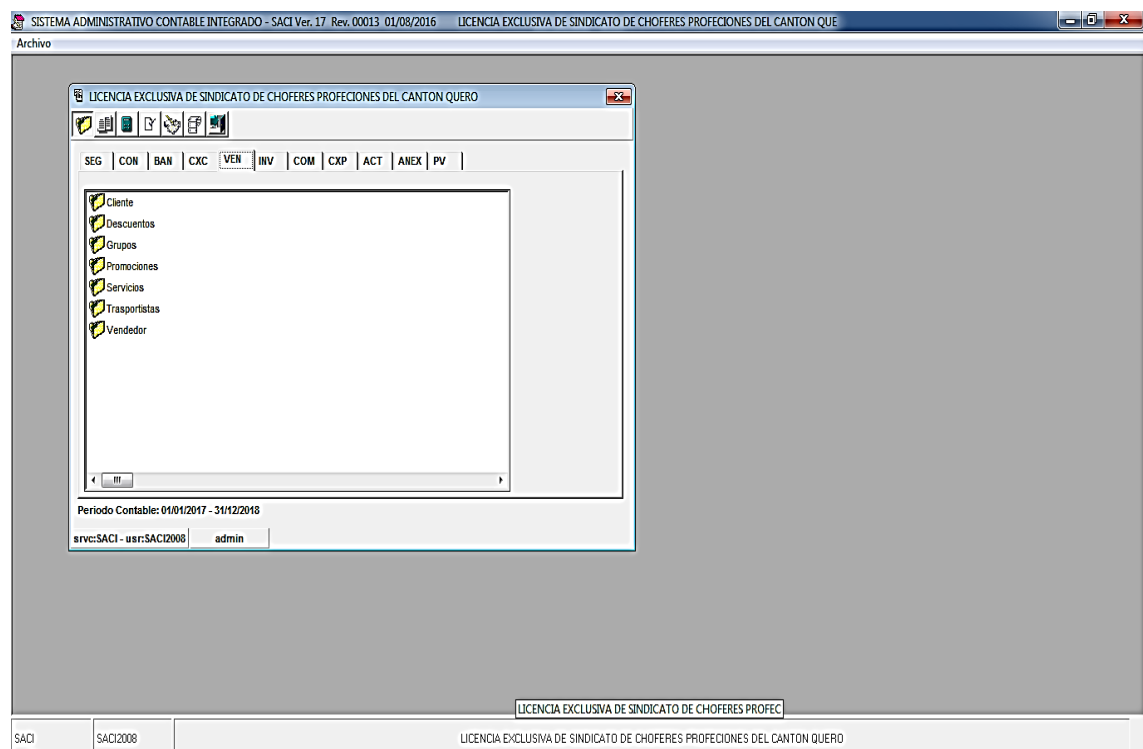
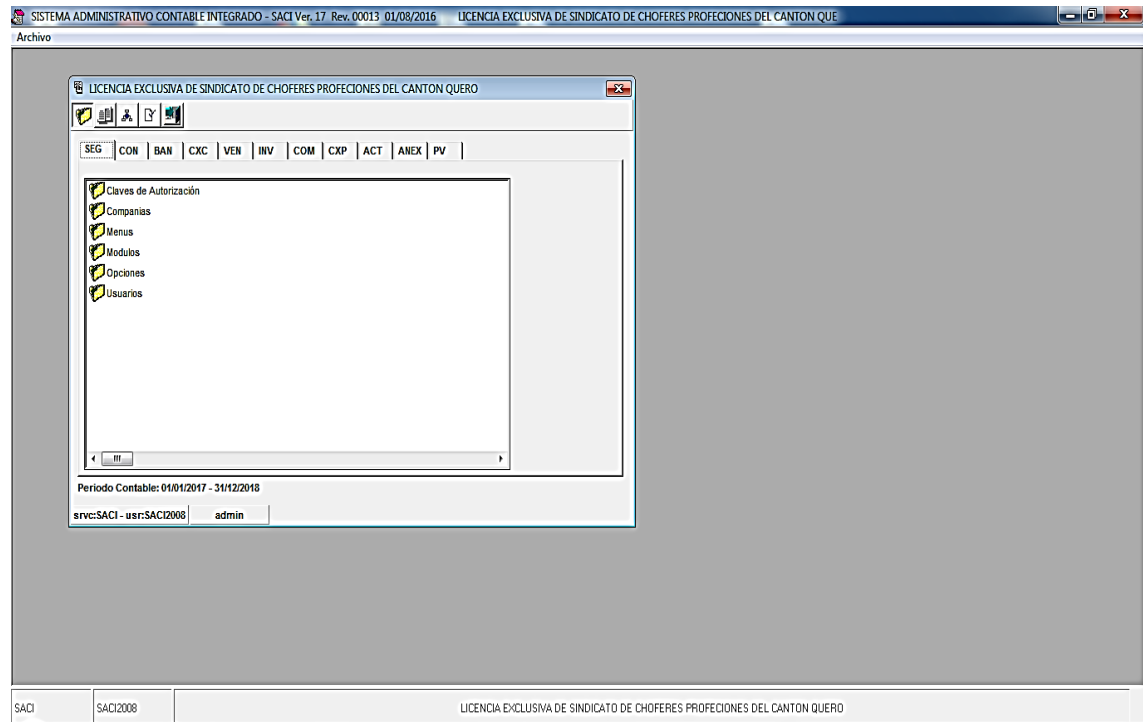
Fecha: [2/jul/2018](#)

Revisado por: [D.E.V.U.](#)

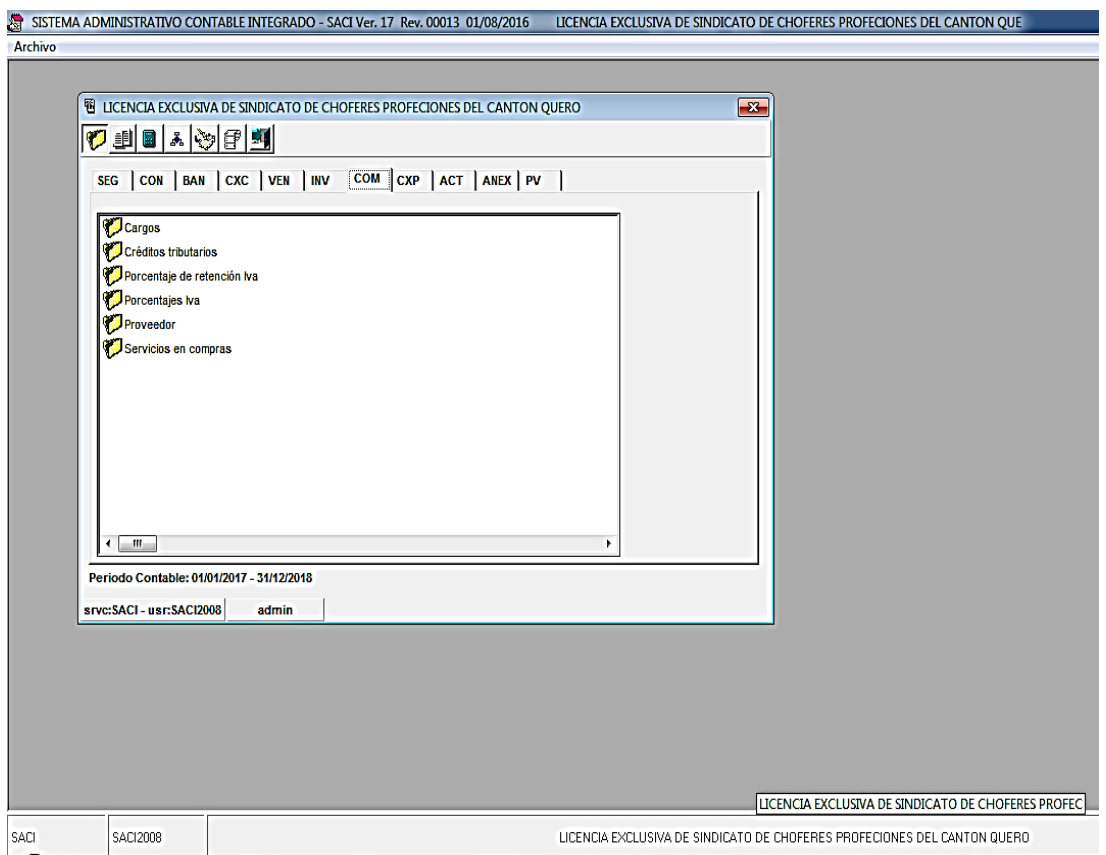
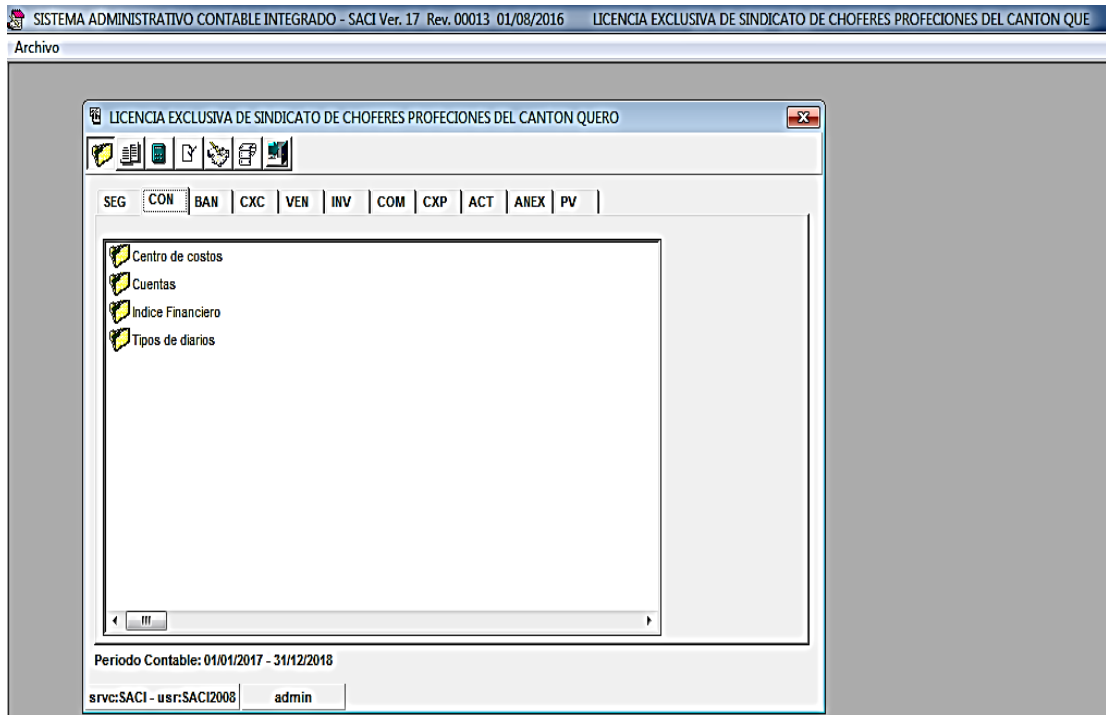
Fecha:

3. INFORMACIÓN CONTABLE

3.1 Sistema contable utilizado



| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: R.V.S.S. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |



| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: R.V.S.S. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

3.2 Libros y registros contables utilizados (Muestras)

Sindicato De Choferes Profesionales Del Canton Quero

Fecha de Emisión: 01/08/2018 05:41:52p.m.

ASIENTO DE DIARIO

Página: 1

| CUENTA | CONCEPTO | DEBE | HABER |
|---------------------|--|-----------------|-----------------|
| ABAN0000000370 | ABAN0000000370 | | |
| Descripción: | FC/15060 EFREN CONGACHA /REGISTRO DEPOSITO | | |
| Fecha: | 03/10/2016 | | |
| 1.1.1.02.07 | Banco Pichincha EFREN CONGACHA | 1.000,00 | |
| 1.1.1.01.01 | Caja | | 956,65 |
| 1.1.2.01.01.06 | Permisos de aprendizaje | | 10,00 |
| 4.2.1.01.04 | Otros Ingreso | | 33,35 |
| | TOTAL : | 1.000,00 | 1.000,00 |
| ABAN0000000371 | ABAN0000000371 | | |
| Descripción: | CP/3555 GLADYS ARAUJO /DEVOLUCION INSCRIPCION LICENCIA TIPO C | | |
| Fecha: | 12/10/2016 | | |
| 2.1.1.01.05 | Inscripciones periodo 2016 | 80,00 | |
| 1.1.1.02.07 | Banco Pichincha GLADYZ ARAUJO | | 80,00 |
| | TOTAL : | 80,00 | 80,00 |
| ABAN0000000373 | ABAN0000000373 | | |
| Descripción: | RETIRO DE LA SAN FRANCISCO Y DEPOSITO EN BANECUADOR | | |
| Fecha: | 10/11/2016 | | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento SAN FRANCISCO | 2.550,00 | |
| 1.1.1.02.06 | Coop. San Francisco BANECUADOR | | 2.550,00 |
| | TOTAL : | 2.550,00 | 2.550,00 |
| ABAN0000000374 | ABAN0000000374 | | |
| Descripción: | FC/15040 MENSUALIDAD , GRADUACION ACTUALIZACION DE DOCUMENTOS | | |
| Fecha: | 01/10/2016 | | |
| 2.1.1.01.02 | Depositos no identificados 2015 | 550,00 | |
| 1.1.1.01.01 | Caja | | 506,50 |
| 4.1.1.02.08 | Programa de graduacion | | 43,50 |
| | TOTAL : | 550,00 | 550,00 |

Elaborado por: R.V.S.S.

Fecha: 2/jul/2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

Sindicato De Choferes Profesionales Del Canton Quero

Fecha de Emisión: 01/08/2018 05:45:13p.m.

ASIENTO DE DIARIO

Página: 1

| CUENTA | CONCEPTO | DEBE | HABER |
|---------------------|---|------|-------|
| ABAN0000000845 | ABAN0000000845 | | |
| Descripción: | REGISTRO PAGO EXAMENES PSICOSENSOMETRICOS A PERSONAS PARTICULARES EN EL MES DE COTUBRE | | |

Fecha: 31/10/2017

| | | | | |
|----------------|---------------------------------|-------------------------------|---------------|---------------|
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | EXAMENS PSICOSENSOMETRICOS | 50,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | FABIAN ANALUISA /CARPETA 2015 | 35,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | EXAMENS PSICOSENSOMETRICOS | 25,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | EXAMENS PSICOSENSOMETRICOS | 150,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | EXAMENS PSICOSENSOMETRICOS | 25,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | EXAMENS PSICOSENSOMETRICOS | 25,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | EXAMENS PSICOSENSOMETRICOS | 25,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | EXAMENS PSICOSENSOMETRICOS | 25,00 | |
| 1.1.1.02.06 | Coop. San Francisco | EXAMENS PSICOSENSOMETRICOS | 25,00 | |
| 4.2.1.01.04 | Otros Ingreso | | | 35,00 |
| 4.1.1.02.03 | Ingreso por examenes psicosenso | | | 350,00 |
| TOTAL : | | | 385,00 | 385,00 |

ABAN0000000846

ABAN0000000846

Descripción: REGISTRO PAGOS DE SOCIOS MENSUALIDADES Y MORTUORIA

Fecha: 31/10/2017

| | | | | |
|----------------|---------------------------------|---------------------------------|-----------------|-----------------|
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | CESAR PALACIOS /SOCIO | 48,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | GALO LLERENA /SOCIO | 48,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | JOSE SANCHEZ BARRENO | 48,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | LUIS SANCHEZ BARRENO /SOCIO | 48,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | MARIA SANCHEZ BARRENO /SOCIA | 48,00 | |
| 1.1.1.02.07 | Banco Pichincha | EDISON ARMAS CASTRO /SOCIO | 78,00 | |
| 1.1.1.02.07 | Banco Pichincha | SEGUNDO ROSERO /SOCIO | 48,00 | |
| 2.1.1.01.02 | Depositos no identificados 2015 | JULIO CESAR GAVILANEZ | 24,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | VARIOS SOCIOS | 120,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | VARIOS SOCIOS | 96,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | MARCO RODRIGUEZ Y CESAR BELTRAN | 96,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | JEFFERSON SANCHEZ /SOCIO | 48,00 | |
| 1.1.1.02.07 | Banco Pichincha | LIZARDO MESIAS FREIRE /SOCIO | 48,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | BAIRON CARVAJAL CASTRO /SOCIO | 48,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | LAUTARO ROJAS CASTRO /SOCIO | 48,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | LUIS BENAVIDES /SOCIO | 48,00 | |
| 1.1.1.02.07 | Banco Pichincha | LUIS AMRTINEZ /SOCIO | 48,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | PASTOR SANCHEZ /SOCIO | 48,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | VARIOS SOCIOS | 384,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | KLEBER FREIRE /SOCIO | 48,00 | |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento | MARCO GAVLANEZ /SOCIO | 48,00 | |
| 1.1.1.02.06 | Coop. San Francisco | GUIDO ORTIZ /SOCIO | 48,00 | |
| 1.1.1.02.06 | Coop. San Francisco | MARGARITA VILLA /SOCIA | 48,00 | |
| 4.3.1.01.04 | Ingresos por multas | | | 30,00 |
| 2.1.1.01.01 | Fondo Mortuorio | | | 792,00 |
| 4.3.1.01.01 | Por cuotas mensuales | | | 792,00 |
| TOTAL : | | | 1.614,00 | 1.614,00 |

ABAN0000000855

ABAN0000000855

Descripción: REGISTRO DEPOSITO FC/17325 EDWIN BARRAGAN

Fecha: 30/10/2017

| | | | | |
|----------------|---------------------------------|--|---------------|---------------|
| 2.1.1.01.02 | Depositos no identificados 2015 | | 950,00 | |
| 1.1.1.01.01 | Caja | | | 906,50 |
| 1.1.2.01.01.06 | Permisos de aprendizaje | | | 10,00 |
| 4.2.1.01.04 | Otros Ingreso | | | 33,50 |
| TOTAL : | | | 950,00 | 950,00 |

ABAN0000000856

ABAN0000000856

Descripción: REGISTRO DPOSITO FC/17324 MESIAS LOZADA

Fecha: 30/10/2017

| | | | | |
|----------------|---------------------------------|--|---------------|---------------|
| 2.1.1.01.02 | Depositos no identificados 2015 | | 300,00 | |
| 1.1.1.01.01 | Caja | | | 256,50 |
| 1.1.2.01.01.06 | Permisos de aprendizaje | | | 10,00 |
| 4.2.1.01.04 | Otros Ingreso | | | 33,50 |
| TOTAL : | | | 300,00 | 300,00 |

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: R.V.S.S. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

Sindicato De Choferes Profesionales Del Canton Quero

Página: 1
Emisión: 09/08/2018

MAYOR GENERAL
De: 01/10/2016 Hasta: 31/12/2016

| FECHA | ASIENTO | REFERENCIA | DESCRIPCION | DEBE | HABER | SALDO |
|------------|-----------------------------|------------|---|-----------------|------------------|------------------|
| | Código : 1.1.1.01.01 | | Caja | | | |
| | SALDOANT | | SALDO ANTERIOR | | | -928,65 |
| 01/10/2016 | ABAN0000000374 | FC/15040 | FC/15040 MENSUALIDAD , GRADUACION ACTUALIZACION DE DC | | -506,50 | -1.435,15 |
| 01/10/2016 | Cladmin0002285A | | FC/15040 MENSUALIDAD , GRADUACION ACTUALIZ | 506,50 | | -928,65 |
| 03/10/2016 | ABAN0000000370 | 12641092 | FC/15060 EFREN CONGACHA /REGISTRO DEPOSITO | | -956,65 | -1.885,30 |
| 08/10/2016 | Cladmin0002013A | | FC/15060 PAGO MENSUALIDADES | 956,65 | | -928,65 |
| 15/10/2016 | ABAN0000000406 | 3715243 | REGISTRO DEPOSITO FC/15075 WLADIMIR CIFUENTES ACHALUI | | -606,50 | -1.535,15 |
| 15/10/2016 | ABAN0000000407 | 3308184 | REGISTRO DEPOSITO FC/15074 JAVIER GOMEZ ZURITA | | -206,50 | -1.741,65 |
| 15/10/2016 | ABAN0000000408 | 3334267 | REGISTRO DPOSITO FC/15072 MARCO SIGCHA YANCHALIQUIN | | -806,50 | -2.548,15 |
| 15/10/2016 | ABAN0000000409 | 12667296 | REGISTRO DPOSITO FC/15065 HOLGUER ANALUZIA CHAZA | | -606,50 | -3.154,65 |
| 15/10/2016 | Cladmin0002534A | | FC/15075 MENSUALDIAD, GRADUACION YA CTUALI | 606,50 | | -2.548,15 |
| 15/10/2016 | Cladmin0002535A | | FC/15074 ACTUALIZACION DCTOS | 206,50 | | -2.341,65 |
| 15/10/2016 | Cladmin0002536A | | FC/15072 MATRICULA, EXAMEN, MODULO, ACTUAL | 806,50 | | -1.535,15 |
| 15/10/2016 | Cladmin0002537A | | FC/15065 MENSUALIDAD, GRADUACION Y ACTUALI | 606,50 | | -928,65 |
| 31/10/2016 | CE0000001075 | | REGISTRO PAGO SUELDOS ADMINISTRATIVOS MES DE OCTUB | | -150,00 | -1.078,65 |
| | | | TOTAL OCTUBRE ==> | 3.689,15 | -3.839,15 | -1.078,65 |
| 13/11/2016 | ABAN0000000425 | FC/15158 | REGISTRO DEPOSITO FC/15158 JORGE JEREZ | | -556,50 | -1.635,15 |
| 13/11/2016 | ABAN0000000426 | FC/15154 | REGISTRO DEPOSITO FC/15154 ROBINSON ROSERO | | -656,50 | -2.291,65 |
| 13/11/2016 | ABAN0000000427 | FC/15152 | REGISTRO DEPOSITOS FC/15152 JHONNY NUÑEZ | | -756,50 | -3.048,15 |
| 13/11/2016 | ABAN0000000428 | FC/15150 | REGISTRO DEPOSITO FC/15150 NELSON QUISPE | | -656,50 | -3.704,65 |
| 13/11/2016 | Cladmin0002672A | | FC/15158 ACTUALIZACION Y MENSUALIDADES | 556,50 | | -3.148,15 |
| 13/11/2016 | Cladmin0002673A | | FC/15154 GRADUACION, ACTUALIZACION Y MENSU | 656,50 | | -2.491,65 |
| 13/11/2016 | Cladmin0002674A | | FC/15152 GRADUACION, MODULOS, ACTUALIZACIO | 756,50 | | -1.735,15 |
| 13/11/2016 | Cladmin0002675A | | FC/15150 GRADUACION, ACTUALIZACIONY MENSU/ | 656,50 | | -1.078,65 |
| 19/11/2016 | ABAN0000000403 | 4092131 | REGISTRO DEPOSITO FC/15166 SANTIAGO SILVA LALAMA | | -306,50 | -1.385,15 |
| 19/11/2016 | ABAN0000000404 | 2730751 | REGISTRO DEPOSITO FC/15165 MARCO GAVILAES SALINAS | | -306,50 | -1.691,65 |
| 19/11/2016 | ABAN0000000405 | 3898785 | REGISTRO DEPOSITO FC/15164 NORBERTO ELBAY PUNINA | | -106,50 | -1.798,15 |
| 19/11/2016 | Cladmin0002531A | | FC/14166 MODULO Y MENSUALDIAD | 306,50 | | -1.491,65 |
| 19/11/2016 | Cladmin0002532A | | FC/15165 MENSUALDIADES | 306,50 | | -1.185,15 |
| 19/11/2016 | Cladmin0002533A | | FC/15164 MENSUALDIAD | 106,50 | | -1.078,65 |
| 26/11/2016 | ABAN0000000395 | 4034612 | REGISTRO DEPOSITO FC/15184 MARCO MONTERO ACURRIO | | -306,50 | -1.385,15 |
| 26/11/2016 | ABAN0000000396 | 5598234 | REGISTRO DEPOSITO FC/15182 ELBER CAZCO OCAÑA | | -706,50 | -2.091,65 |
| 26/11/2016 | ABAN0000000397 | 5580516 | REGISTRO DEPOSITO FC/15181 MIGUEL ARTEAGA VARELES | | -706,50 | -2.798,15 |
| 26/11/2016 | ABAN0000000398 | 6095946 | REGISTRO DEPOSITO FC/15180 MILTON LARA ANDRADE | | -106,50 | -2.904,65 |
| 26/11/2016 | ABAN0000000399 | 6111245 | REGISTRO DEPOSITO FC/15179 KLEVER JARRIN VILLACRES | | -556,50 | -3.461,15 |
| 26/11/2016 | ABAN0000000400 | 3104770 | REGISTRO DEPOSITO FC/15178 DARWIN PILCO CHILENO | | -606,50 | -4.067,65 |
| 26/11/2016 | ABAN0000000401 | 2511322 | REGISTRO DEPOSITO FC/15177 VINICIO VILLACIS CARRERA | | -456,50 | -4.524,15 |
| 26/11/2016 | ABAN0000000402 | 12716990 | REGISTRO DEPOSITO FC/15176 SEGUNDO CALERO CALERO | | -306,50 | -4.830,65 |
| 26/11/2016 | Cladmin0002524A | | FC/15182 EXAMEN, MODULO, GRADUACION, ACTU/ | 706,50 | | -4.124,15 |
| 26/11/2016 | Cladmin0002525A | | FC/15181 EXAMEN, MODULO, GRADUACION, ACTU/ | 706,50 | | -3.417,65 |
| 26/11/2016 | Cladmin0002526A | | FC/15180 MENSUALDIAD | 106,50 | | -3.311,15 |
| 26/11/2016 | Cladmin0002527A | | FC/15179 ACTUALIZACION Y MENSUALDIAD | 556,50 | | -2.754,65 |
| 26/11/2016 | Cladmin0002528A | | FC/15178 GRADUACION, ACTUALIZACION Y MENSU | 606,50 | | -2.148,15 |
| 26/11/2016 | Cladmin0002529A | | FC/15177 ACTUALIZACION Y MENSUALIDADES | 456,50 | | -1.691,65 |
| 26/11/2016 | Cladmin0002530A | | FC/15176 MENSULIDADES | 306,50 | | -1.385,15 |
| 27/11/2016 | ABAN0000000392 | 12704229 | REGISTRO DEPOSITO FC/15188 MARIO MORENO MORENO | | -606,50 | -1.991,65 |
| 27/11/2016 | ABAN0000000393 | 12691497 | REGISTRO DPOSITO FC/15187 FENAKLIN SILVA VILLACRES | | -606,50 | -2.598,15 |
| 27/11/2016 | ABAN0000000394 | 3404678 | REGISTRO DEPOSITO FC/15186 ROBERTO SALAZAR PEREZ | | -706,50 | -3.304,65 |
| 27/11/2016 | Cladmin0002520A | | FC/15188 MENSUALDIAD, GRADUACION, ACTUALI | 606,50 | | -2.698,15 |
| 27/11/2016 | Cladmin0002521A | | FC/15187 MENSUALIDAD, GRADUACION Y ACTUALI | 606,50 | | -2.091,65 |
| 27/11/2016 | Cladmin0002522A | | FC/15186 EXAMEN, GRADUACION, ACTUALIZACION, | 706,50 | | -1.385,15 |
| | | | TOTAL NOVIEMBRE ==> | 8.710,50 | -9.017,00 | -1.385,15 |

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: R.V.S.S. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

Sindicato De Choferes Profesionales Del Canton Quero

Página: 1
Emisión: 09/08/2018

| | | De: <u>MAYOR GENERAL</u> Hasta: <u>31/12/2017</u> | | | | | |
|------------|-----------------|---|--|------------------|-------------------|-------|-------------|
| FECHA | ASIENTO | REFERENCIA | DESCRIPCION | DEBE | HABER | SALDO | |
| | Código : | 1.1.1.01.01 | Caja | | | | |
| | | SALDOANT | SALDO ANTERIOR | | | | 0,00 |
| 04/10/2017 | ABAN0000000888 | FC/17180 | REGISTRO DEPOSITO FC/17180 CARLOS GUAMAN | | -208,35 | | -208,35 |
| 04/10/2017 | | | f/c 17180 PAGO MENSUALIDADES | 208,35 | | | 0,00 |
| 05/10/2017 | | | FC/ 16018 PAGO TOTAL TIPO C 2016-2017 | 558,35 | | | 558,35 |
| 05/10/2017 | | | | 258,35 | | | 816,70 |
| 05/10/2017 | | | FC/ 16016 ABONO MENSUALIDADES TIPO C | 0,30 | | | 817,00 |
| 05/10/2017 | | | FC/ 15133 ABONO MENSUALIDADES TIPO C | 1.058,35 | | | 1.875,35 |
| 12/10/2017 | ABAN0000000880 | FC/17213 | REGISTRO DEPOSITO FC/17213 SHIRLEY MOREJON | | -856,50 | | 1.018,85 |
| 12/10/2017 | ABAN0000000881 | FC/17212 | REGISTRO DEPOSITO FC/17212 MARIA OCAMPO | | -856,50 | | 162,35 |
| 12/10/2017 | | | F/C 17213 PAGO MENSUALIDADES LICENCAI TIPO I | 856,50 | | | 1.018,85 |
| 12/10/2017 | | | F/C 17212 PAGO MENSUALIDADES LICENAI TIPO E | 856,50 | | | 1.875,35 |
| 20/10/2017 | ABAN0000000878 | FC/17225 | REGISTRO DEPOSITO FC/17225 FRANCISCO PUNINA | | -256,50 | | 1.618,85 |
| 20/10/2017 | ABAN0000000879 | FC/17223 | REGISTRO DEPOSITO FC/17223 PATRICIO CHIGUANO | | -1.056,50 | | 562,35 |
| 20/10/2017 | | | F/C 17223 PAGO MENSUALIDADES LICENCAI TIPO I | 1.056,50 | | | 1.618,85 |
| 20/10/2017 | | | F/C 17225 PAGO MENSUALIDADES LICENCIA TIPO E | 256,50 | | | 1.875,35 |
| 21/10/2017 | ABAN0000000875 | FC/17261 | REGISTRO DEPOSITO FC/17261 EDISON ZAMORA | | -756,50 | | 1.118,85 |
| 21/10/2017 | ABAN0000000876 | FC/17258 | REGISTRO DPOSITO FC/17258 HERNAN PONCE | | -256,50 | | 862,35 |
| 21/10/2017 | ABAN0000000877 | FC/17256 | REGISTRO DEPOSITO FC/17256 NESTOR PEREZ | | -956,50 | | -94,15 |
| 21/10/2017 | | | F/C 17258 PAGO MENSUALIDADES LICENCAI TIPO I | 256,50 | | | 162,35 |
| 21/10/2017 | | | F/C 17261 PAGO MATRICULA LICENCI TIPO E CONV | 756,50 | | | 918,85 |
| 24/10/2017 | ABAN0000000884 | FC/17292 | REGISTRO DEPOSITO FC/17292 WILMAN NAUQUE | | -858,35 | | 60,50 |
| 25/10/2017 | | | F/C 17292 PAGO MENSUALIDADES LICENCAI TIPO I | 858,35 | | | 918,85 |
| 30/10/2017 | ABAN0000000855 | FC/17325 | REGISTRO DEPOSITO FC/17325 EDWIN BARRAGAN | | -906,50 | | 12,35 |
| 30/10/2017 | ABAN0000000856 | FC/17324 | REGISTRO DPOSITO FC/17324 MESIAS LOZADA | | -256,50 | | -244,15 |
| 30/10/2017 | ABAN0000000857 | FC/17322 | REGISTRO DEPOSITO FC/17322 JORGE TOAPANTA | | -256,50 | | -500,65 |
| 30/10/2017 | ABAN0000000858 | FC/17321 | REGISTRO DPOSITO FC/17321 BYRON SANCHEZ | | -6,50 | | -507,15 |
| 30/10/2017 | ABAN0000000859 | FC/17320 | REGISTRO DEPOSITO FC/17320 MILTON LLERENA | | -1.056,50 | | -1.563,65 |
| 30/10/2017 | ABAN0000000860 | FC/17319 | REGISTRO DEPOSITO FC/17319 LUIS CULQUI | | -6,50 | | -1.570,15 |
| 30/10/2017 | ABAN0000000861 | FC/17318 | REGISTRO DPOSITO FC/17318 JEFFERSON MARIÑO | | -156,50 | | -1.726,65 |
| 30/10/2017 | ABAN0000000862 | FC/17317 | REGISTRO DPOSITO FC/17317 CARLOS SANTANA | | -636,50 | | -2.363,15 |
| 30/10/2017 | ABAN0000000863 | FC/17316 | REGISTRO DPOSITO C/17316 MARLON VALVERDE | | -416,50 | | -2.779,65 |
| 30/10/2017 | ABAN0000000864 | FC/17315 | REGISTRO DPOSITO FC/17315 KLEVER ELBAY | | -156,50 | | -2.936,15 |
| 30/10/2017 | ABAN0000000865 | FC/17311 | REGISTRO DPOSITO FC/17311 EDWIN CHASI | | -706,50 | | -3.642,65 |
| 30/10/2017 | ABAN0000000887 | FC/17314 | REGISTRO DEPOSITO FC/17314 OLGA VILLACRES | | -458,35 | | -4.101,00 |
| 30/10/2017 | Cladmin0003761A | | FC/17313 PAGO MATRICULA, EXAMEN, MODLOS Y | 958,35 | | | -3.142,65 |
| 30/10/2017 | | | PAGO TOTAL TIPO D 2º PERIODO 2017 | 706,50 | | | -2.436,15 |
| 30/10/2017 | | | F/C 14811 PAGO TOTAL | 148,35 | | | -2.287,80 |
| 30/10/2017 | | | F/C 14846 PAGO TOTAL TIPO C | 190,00 | | | -2.097,80 |
| 30/10/2017 | | | F/C 17314 PAGO TOTAL TIPO C | 458,35 | | | -1.639,45 |
| 30/10/2017 | | | FC/ 17315 PAGO MENSUALIDADES TIPO E 2º | 156,50 | | | -1.482,95 |
| 30/10/2017 | | | FC/ 17316 PAGO TIPO E CONVALIDADO | 416,50 | | | -1.066,45 |
| 30/10/2017 | | | FC/ 17317 PAGO TIPO E CONVALIDADO | 636,50 | | | -429,95 |
| 30/10/2017 | | | FC/ 17318 PAGO TIPO E CONVALIDADO | 156,50 | | | -273,45 |
| 30/10/2017 | | | FC/ 17319 PAGO TIPO E CONVALIDADO | 6,50 | | | -266,95 |
| 30/10/2017 | | | FC/ 17320 PAGO TIPO E CONVALIDADO | 1.056,50 | | | 789,55 |
| 30/10/2017 | | | FC/ 17321 PAGO MENSUALIDADES TIPO E CONVAL | 6,50 | | | 796,05 |
| 30/10/2017 | | | FC/ 17322 PAGO MENSUALIDADES TIPO E CONVAL | 256,50 | | | 1.052,55 |
| 30/10/2017 | | | FC/ 17324 PAGO MENSUALIDADES TIPO E CONVAL | 256,50 | | | 1.309,05 |
| 30/10/2017 | | | FC/ 17324 PAGO MENSUALIDADES TIPO E CONVAL | 906,50 | | | 2.215,55 |
| 30/10/2017 | | | FC/15605 PAGO MENSUALIDADES TIPO E CONVALID | 656,50 | | | 2.872,05 |
| 30/10/2017 | | | FC/ 15586 PAGO TIPO E 1º CONVALIDADO | 656,50 | | | 3.528,55 |
| 31/10/2017 | ABAN0000000882 | FC/16924 | REGISTRO DPOSITO FC/16924 ALEXIS NUELA | | -556,50 | | 2.972,05 |
| 31/10/2017 | ABAN0000000883 | FC/16764 | REGISTRO DEPOSITO FC/16764 EDGAR NAULA | | -56,50 | | 2.915,55 |
| 31/10/2017 | ABAN0000000992 | | REGISTRO DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS EN OCTUBRE | | -6.398,20 | | -3.482,65 |
| 31/10/2017 | | | FC/15572 PAGO TOTAL TIPO E CONVALIDADO | 1.056,50 | | | -2.426,15 |
| 31/10/2017 | | | FC/ 15545 PAGO TOTAL TIPO E REGULAR | 856,65 | | | -1.569,50 |
| 31/10/2017 | | | FC/ 15764 PAGO MENSUALIDADES | 56,50 | | | -1.513,00 |
| 31/10/2017 | | | FC / 15908 PAGO MESUALIDADES TIPO E | 556,50 | | | -956,50 |
| 31/10/2017 | | | FC/ 17256 PAGO MESALIDADES TIPO E | 956,50 | | | 0,00 |
| | | | TOTAL OCTUBRE ==> | 18.093,25 | -18.093,25 | | 0,00 |

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: R.V.S.S. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

3.3 Plan de cuentas

Sindicato De Choferes Profesionales Del Canton Quero

Página: 1

Fecha de Emisión: 01/08/2018 05:54:27p.m.

PLAN DE CUENTAS

| CÓDIGO | NOMBRE |
|----------------|---|
| 1. | ACTIVO |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE |
| 1.1.1. | DISPONIBLE |
| 1.1.1.01. | CAJA GENERAL |
| 1.1.1.01.01 | Caja |
| 1.1.1.01.02. | CAJA CHICA |
| 1.1.1.01.02.01 | Caja Chica Sindicato |
| 1.1.1.02. | BANCOS |
| 1.1.1.02.01 | Coop. Accion Rural Cta 344769149 |
| 1.1.1.02.02 | Coop. Accion Rural Cta 341466149 |
| 1.1.1.02.03 | Coop. Productiva |
| 1.1.1.02.04 | Banco Nacional de Fomento |
| 1.1.1.02.05 | Polizas a plazo fijo Coop. Productiva |
| 1.1.1.02.06 | Coop. San Francisco |
| 1.1.1.02.07 | Banco Pichincha |
| 1.1.1.02.08 | Poliza a plazo fijo Banco Pichincha |
| 1.1.2. | EXIGIBLE |
| 1.1.2.01. | CLIENTES |
| 1.1.2.01.01. | CUENTAS POR COBRAR |
| 1.1.2.01.01.01 | Permisos de aprendizaje años anteriores |
| 1.1.2.01.01.02 | Cuentas por cobra alumnos años anteriores |
| 1.1.2.01.01.03 | Cuentas por cobra alumnos 2015 lunes a viernes |
| 1.1.2.01.01.04 | Cuentas por cobra alumnos 2015 sabados y domingos |
| 1.1.2.01.01.05 | Otras cuentas por cobrar |
| 1.1.2.01.01.06 | Permisos de aprendizaje |
| 1.1.2.01.01.07 | Incorporación |
| 1.1.2.01.01.08 | Cuentas por Cobrar Cooperativa Accion Rural |
| 1.1.2.01.03. | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES |
| 1.1.2.01.03.01 | Provision Cuentas Incobrables |
| 1.1.2.02. | ANTICIPOS |
| 1.1.2.02.01 | Anticipo Empleados |
| 1.1.2.02.02 | Anticipo A Proveedores |
| 1.1.2.03. | OBLIGACIONES FISCALES |
| 1.1.2.03.01 | 12% Iva Pagado |
| 1.1.2.03.02 | Retenciones Impuesto Renta |
| 1.1.2.03.03 | Anticipo Impuesto A La Renta |
| 1.1.3. | REALIZABLE |
| 1.1.3.01. | INVENTARIOS |
| 1.1.3.01.01 | Servicios |
| 1.1.3.01.02 | Matriculas |
| 1.1.3.01.03 | Mensualidades |
| 1.1.3.01.04 | Examen Psicosenso metricos |
| 1.1.3.01.05 | Modulos de aprendizaje |
| 1.1.3.01.06 | Permisos de aprendizaje |
| 1.2. | ACTIVO FIJO |
| 1.2.1. | NO DEPRECIABLE |
| 1.2.1.01. | TERRENOS Y CONSTRUCCIONES |
| 1.2.1.01.01. | TERRENOS |
| 1.2.1.01.01.01 | Terrenos |
| 1.2.1.01.02. | CONSTRUCCIONES |
| 1.2.1.01.02.01 | Construcciones en Curso |
| 1.2.2. | DEPRECIABLES |
| 1.2.2.01. | EDIFICIOS |
| 1.2.2.01.01 | Edificios Costo Historico |
| 1.2.2.01.10 | (-) Depreciacion Acumulada Edificios |
| 1.2.2.03. | MAQUINARIA Y EQUIPO |
| 1.2.2.03.01 | Maquinaria Y Equipo Costo Histórico |
| 1.2.2.03.10 | (-) Depreciacion Acumulada Maquinaria Y Equipo |
| 1.2.2.05. | INSTALACIONES |
| 1.2.2.05.01 | Instalaciones Costo Historico |

Elaborado por: R.V.S.S.

Fecha: 2/jul/2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

| | |
|-------------|---|
| 1.2.2.05.10 | (-) Depreciacion Acumulada Instalaciones |
| 1.2.2.06. | MUEBLES Y ENSERES |
| 1.2.2.06.01 | Muebles Y Enseres Costo Historico |
| 1.2.2.06.10 | (-) Depreciacion Acumulada Muebles Y Enseres |
| 1.2.2.07. | EQUIPO DE OFICINA |
| 1.2.2.07.01 | Equipo De Oficina Costo Historico |
| 1.2.2.07.10 | (-) Depreciacion Acumulada Equipo De Oficina |
| 1.2.2.08. | VEHICULOS |
| 1.2.2.08.01 | Vehículos Costo Historico |
| 1.2.2.08.10 | (-) Depreciacion Acumulada Vehiculos |
| 1.2.2.09. | EQUIPO DE COMPUTACION |
| 1.2.2.09.01 | Equipo De Computación Costo Historico |
| 1.2.2.09.10 | (-) Depreciacion Acumulada Equipo De Computación |
| 1.2.2.10. | HERRAMIENTAS |
| 1.2.2.10.01 | Herramientas Costo Historico |
| 1.2.2.10.10 | (-) Depreciacion Acumulada Herramientas |
| 1.2.2.11. | CAPILLA MORTUORIA |
| 1.2.2.11.01 | Capilla Mortuoria |
| 1.2.2.11.02 | (-) Depreciacion Acumulada Capilla Mortuoria |
| 1.3. | Activos Diferidos |
| 1.3.1. | ACTIVOS AMORTIZABLES |
| 1.3.1.01. | CARGOS DIFERIDOS |
| 1.3.1.01.01 | Seguros |
| 2. | PASIVO |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE |
| 2.1.1. | PASIVO CORTO PLAZO |
| 2.1.1.01. | OBLIGACIONES POR PAGAR |
| 2.1.1.01.01 | Fondo Mortuorio |
| 2.1.1.01.02 | Depositos no identificados 2015 |
| 2.1.1.01.03 | Depositos no identificados años anteriores |
| 2.1.1.01.04 | Otras cuentas por pagar |
| 2.1.1.01.05 | Inscripciones periodo 2016 |
| 2.1.1.01.06 | Programa de Incorporación |
| 2.1.1.02. | PROVEEDORES |
| 2.1.1.02.01 | Proveedores |
| 2.1.2. | OBLIGACIONES PATRONALES |
| 2.1.2.01. | IESS POR PAGAR |
| 2.1.2.01.01 | Aporte Personal 9,45% |
| 2.1.2.01.02 | Aporte Patronal 12,15% |
| 2.1.2.01.03 | Prestamos Quirografarios Iess |
| 2.1.2.01.04 | Fondo De Reserva Iess |
| 2.1.2.01.05 | Prestama Hipotecarios IESS |
| 2.1.2.02. | BENEFICIOS SOCIALES |
| 2.1.2.02.01 | Decimo Tercer Sueldo |
| 2.1.2.02.02 | Decimo Cuarto Sueldo |
| 2.1.2.02.03 | 15% Participacion Trabajadores |
| 2.1.2.02.04 | Provision Jubilacion Patronal |
| 2.1.2.02.05 | Vacaciones |
| 2.1.3. | OBLIGACIONES FISCALES |
| 2.1.3.01. | IMPUESTOS POR PAGAR |
| 2.1.3.01.01 | 12% Iva Cobrado |
| 2.1.3.01.02 | Retencion En La Fuente En Relacion De Dependencia |
| 2.1.3.01.03 | Retencion En La Fuente Impuesto A La Renta |
| 2.1.3.01.04 | Retencion En La Fuente Impuesto . Iva |
| 2.1.3.01.05 | Impuesto A La Renta Por Pagar |
| 2.1.3.01.06 | Iva Por Pagar |
| 2.1.4. | CUENTAS POR PAGAR |
| 2.1.4.01. | CUENTAS POR PAGAR |
| 2.1.4.01.01 | Anticipo De Clientes |
| 2.1.4.01.02 | Sueldos Por Pagar |
| 2.1.4.01.03 | Intereses Por Pagar |
| 2.1.4.01.04 | Pensiones Alimenticias |
| 3. | PATRIMONIO |
| 3.1. | PATRIMONIO NETO |
| 3.1.1. | CAPITAL |
| 3.1.1.01 | Capital Social |

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: R.V.S.S. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

| | | |
|-------------|--|---|
| 3.1.1.01.01 | | Patrimonio Institucional |
| 3.3. | | RESULTADOS |
| 3.3.1. | | RESULTADOS DEL EJERCICIO |
| 3.3.1.01. | | RESULTADOS DEL EJERCICIO |
| 3.3.1.01.01 | | Utilidad O Perdida Del Ejercicio |
| 4. | | INGRESOS |
| 4.1. | | INGRESOS ESCUELA DE CAPACITACION |
| 4.1.1. | | VENTAS NETAS |
| 4.1.1.01. | | VENTAS CON IVA 12 % |
| 4.1.1.01.01 | | Ventas 12% IVA |
| 4.1.1.02. | | VENTAS CON IVA 0 % |
| 4.1.1.02.01 | | Ingreso por matrícula |
| 4.1.1.02.02 | | Ingreso por mensualidades |
| 4.1.1.02.03 | | Ingreso por exámenes psicosensometricos |
| 4.1.1.02.04 | | Ingreso por modulos de estudio |
| 4.1.1.02.05 | | Ingreso por permisos de aprendizaje |
| 4.1.1.02.06 | | Mensualidades 2014-2015 |
| 4.1.1.02.07 | | Record Academico |
| 4.1.1.02.08 | | Programa de graduacion |
| 4.1.1.02.09 | | Actualizacion de documentos |
| 4.1.1.03. | | DESCUENTO EN VENTAS |
| 4.1.1.03.01 | | Descuento Becas hijos de socios |
| 4.2. | | INGRESOS NO OPERACIONALES |
| 4.2.1. | | OTROS INGRESOS |
| 4.2.1.01. | | OTROS INGRESOS |
| 4.2.1.01.01 | | Intereses ganados |
| 4.2.1.01.02 | | Ingreso utilidades bomba |
| 4.2.1.01.03 | | Ingreso por certificaciones |
| 4.2.1.01.04 | | Otros Ingreso |
| 4.3. | | INGRESOS OPERACIONALES |
| 4.3.1. | | OTROS INGRESOS |
| 4.3.1.01. | | SOCIOS |
| 4.3.1.01.01 | | Por cuotas mensuales |
| 4.3.1.01.02 | | Por ayudas económicas socios |
| 4.3.1.01.03 | | Ingresos nuevos socios sindicato |
| 4.3.1.01.04 | | Ingresos por multas |
| 5. | | COSTOS |
| 5.1. | | COSTOS DE VENTAS |
| 5.1.1. | | COSTOS DE VENTAS |
| 5.1.1.01 | | Costo De Ventas |
| 5.2. | | HOJAS DE COSTOS DE CURSOS |
| 5.2.1. | | CENTROS DE COSTOS |
| 5.2.1.02. | | HOJA DE COSTOS MANO DE OBRA |
| 5.2.1.02.01 | | Sueldo Basico Unificado |
| 5.2.1.02.02 | | Horas Extras |
| 5.2.1.02.03 | | Comisiones |
| 5.2.1.02.04 | | Decimo Tercero Sueldo |
| 5.2.1.02.05 | | Decimo Cuarto Sueldo |
| 5.2.1.02.06 | | Vacaciones |
| 5.2.1.02.07 | | Fondo De Reserva |
| 5.2.1.02.08 | | Aporte Patronal |
| 5.2.1.02.09 | | Jubilacion Patronal |
| 5.2.1.02.10 | | Liquidacion trabajadores |
| 5.2.1.02.11 | | Dietas directivos y fízcalizadores |
| 5.2.1.03. | | HOJA DE COSTOS GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCTOS |
| 5.2.1.03.01 | | Agua potable |
| 5.2.1.03.02 | | Energía Eléctrica |
| 5.2.1.03.03 | | Telecomunicaciones |
| 5.2.1.03.04 | | Servicio de internet |
| 5.2.1.03.05 | | Uniformes |
| 5.2.1.03.06 | | Presentes, donaciones, asuntos sociales |
| 5.2.1.03.07 | | Difusion, Informacion y Publicidad |
| 5.2.1.03.08 | | Otros servicios generales |
| 5.2.1.03.09 | | Pasajes |
| 5.2.1.03.10 | | Viaticos, subsistencias Directivos |
| 5.2.1.03.11 | | Gasto mantenimiento edificio |

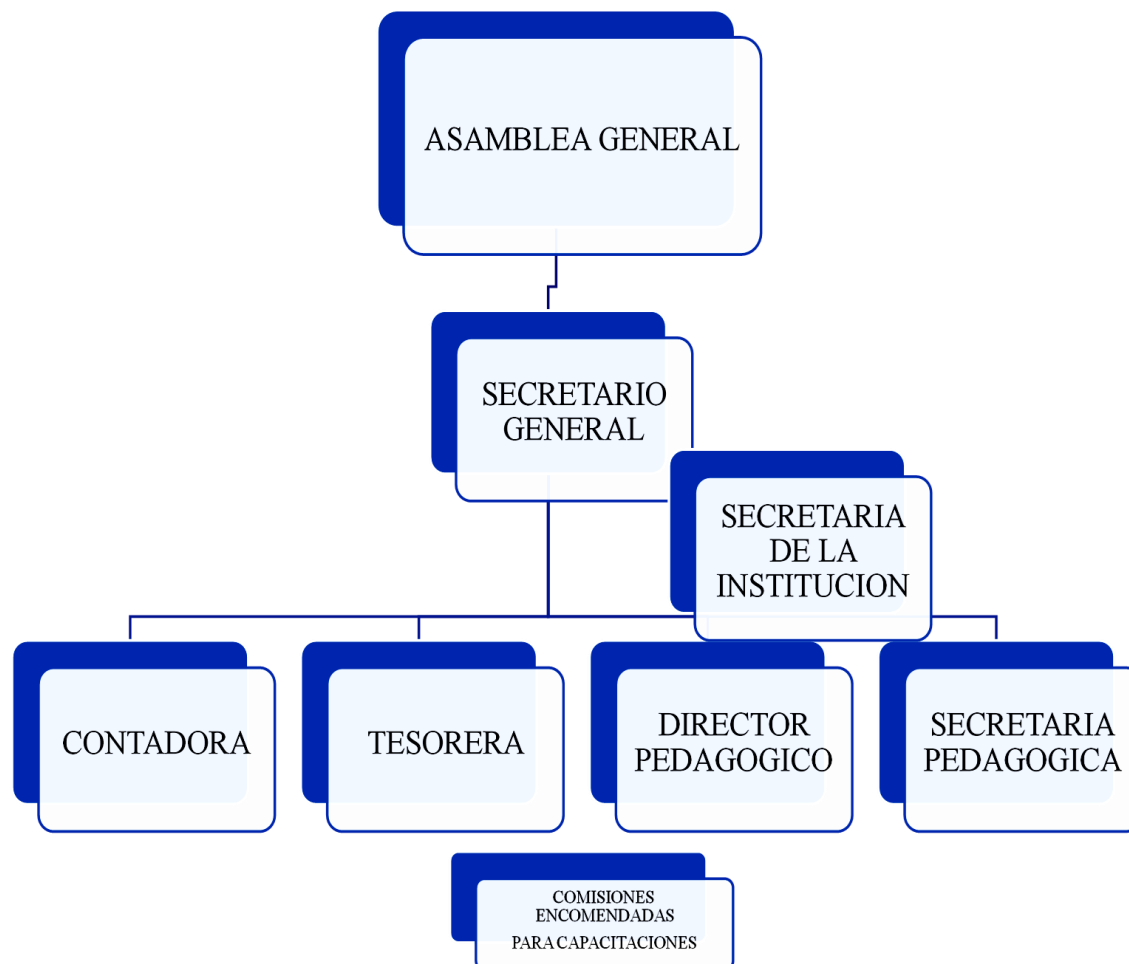
| | |
|---|-----------------------------------|
| Elaborado por: R.V.S.S. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

- 5.2.1.03.12 Gasto mantenimiento sistema informático
- 5.2.1.03.13 Gasto mantenimiento vehiculos
- 5.2.1.03.14 Alimentos y bebidas
- 5.2.1.03.15 Combustibles Y Lubricantes
- 5.2.1.03.16 Materiales de Oficina
- 5.2.1.03.17 Materiales de Aseo
- 5.2.1.03.18 Material didactivo pedagogico
- 5.2.1.03.19 Material impreso, reproduccion fotos
- 5.2.1.03.20 Repuestos y accesorios
- 5.2.1.03.21 Otros de uso y consumo
- 5.2.1.03.22 Comisiones bancarias
- 5.2.1.03.23 Impuestos fiscales y municipales
- 5.2.1.03.24 Gasto federacion y otros
- 5.2.1.03.25 Gasto depreciacion de activos fijos
- 5.2.1.03.26 Gasto matricula vehiculos
- 5.2.1.03.27 Otros impuestos
- 5.2.1.03.28 Aporte federacion, union
- 5.2.1.03.29 Honorarios a profesionales
- 5.2.1.03.30 Eventos Publicos Oficiales
- 5.2.1.03.31 Agasajo Navideño
- 5.2.1.03.32 Gasto Interés
- 5.2.1.03.33 Gasto seguros
- 5.2.1.03.34 Gastos programa de graduacion
- 5.2.1.03.35 Gastos servicios de mortuoria
- 5.2.1.03.36 Provision cuentas incobrables
- 6. G A S T O S
- 6.1. GASTOS SOCIOS SINDICATO
- 6.1.1. GASTOS VARIOS
- 6.1.1.01. GASTOS GENERALES
- 6.1.1.01.01 Ayuda económica a socios
- 6.1.1.01.02 Reconocimiento socio combustible
- 6.1.1.01.03 Gastos comisión electoral
- 6.1.1.01.04 Otros gastos sindicato
- 6.1.1.01.05 Agasajo Navieño socios
- 6.1.1.01.06 Gastos de mortuoria
- 6.1.1.01.07 Día del Chofer
- 6.1.6. GASTOS VARIOS
- 6.1.6.01 Gastos Varios
- 6.2. GASTOS NO OPERACIONALES
- 6.2.01. GASTOS NO OPERACIONALES
- 6.2.01.01 Gastos No Deducibles

| | |
|---|-----------------------------------|
| Elaborado por: R.V.S.S. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

4. ORGANIZACIÓN

4.1 Organigrama estructural



Elaborado por: Reyes, I. 2019

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: D.B.V.B. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

4.2 Reglamento

REGlamento INTERNO DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO

REGlamento INTERNO DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO

El Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Quero, de acuerdo con la facultad concedida en el Estatuto Vigente, registrado en la Dirección Nacional de Trabajo en las oficinas de Estadística con fecha 04 de Octubre de 2010 e inscrito en el Acuerdo Ministerial # 00186 aprueba el siguiente Reglamento:

Este Reglamento Interno es una Ley que registrará los destinos de la Institución y por lo tanto tiene un valor jurídico así como moral, para las futuras directivas y sus asociados, que deberán actuar con responsabilidad y personalidad en la marcha administrativa de la Institución, garantizando eficientemente su funcionamiento en todos sus organismos.

CAPÍTULO I DE LA CONSTITUCIÓN

Art. 1.- El Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Quero está integrado por:

REGlamento INTERNO DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO

- Todos los socios que consten en el Registro del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Quero.
- Todo Chofer Profesional que manifieste su deseo de ingresar al Sindicato y que cumplan con los requisitos establecidos en el Estatuto y Reglamento Interno.

CAPÍTULO II FINALIDADES

Art. 2.- Son finalidades del Sindicato todas aquellas que constan en el Art. 5 del Estatuto Vigente correspondiente.

CAPÍTULO III DE LOS SOCIOS

Art. 3.- Son socios del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Quero, todos los Choferes Profesionales que consten en el Registro que posee la Institución y los que posteriormente manifiesten la voluntad de pertenecer a la misma y que cumplan con los siguientes requisitos:

- Poseer conducta intachable y honorabilidad.
- Acogerse al Art. 2 según el Estatuto vigente.

REGlamento INTERNO DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO

c) Pagar la cuota de ingreso de 4 remuneraciones básicas unificadas del trabajador en general, los mismos que serán cancelados de la siguiente manera:

c.1) Por ingreso una remuneración básica unificada del trabajador en general en efectivo.
c.2) La diferencia será cancelado en 12 cuotas mensuales por un año en efectivo.

d) En el caso de que el aspirante sea hijo de un socio acreditado en la Institución, el mismo pagará dos remuneraciones básicas unificadas del trabajador en general de la siguiente manera:

d.1) Por ingreso cancelará el 50% de una remuneración básica unificada del trabajador en general.
d.2) La diferencia será cancelado en 12 cuotas mensuales por un año.

e) De haber sido aceptado como socio, el mismo será registrado en los libros de la Institución.

Art. 4.- Ningún socio podrá pertenecer a otro Sindicato de Choferes Profesionales.

REGlamento INTERNO DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO

neral siendo este último organismo el que expedirá su fallo de acuerdo al Estatuto.

Art. 13.- La expulsión es la pena máxima que se pueda aplicar a un socio, por lo que pierde absoluta y definitivamente todos sus derechos y obligaciones sin poder en ningún caso regresar a la Institución y será borrado definitivamente de toda documentación legal que exista en la institución.

CAPÍTULO V DE LA ORGANIZACIÓN INTERNA DEL SINDICATO

Art. 14.- Los Organismos Directivos del Sindicato de Choferes Profesionales son:

- La Asamblea General;
- El Comité Ejecutivo o Directorio;
- La Comisión Fiscalizadora;
- Tribunal Electoral;
- Las Comisiones Especiales.

CAPÍTULO VI DE LA ASAMBLEA GENERAL

Art. 15.- La autoridad máxima del Sindicato es la

REGlamento INTERNO DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO

Asamblea General, compuesta por todos los socios activos en pleno uso de sus derechos; la Asamblea General respetará estrictamente lo establecido en el presente Estatuto y Reglamento Interno vigentes; cualquier resolución que se tomare contrariándoles, será nula y de ningún valor.

Art. 16.- Las Asambleas Generales podrán ser de dos clases: Ordinarias y Extraordinarias.

Art. 17.- Son deberes y atribuciones de la Asamblea General:

- Sesionar ordinariamente en los meses de Marzo, Junio, Septiembre y Diciembre y extraordinarias según el Art. 22 del Estatuto Vigente.
- Aprobar la Reforma del Estatuto de la Institución previo proyecto presentado por una comisión al Comité Ejecutivo y éste a la Asamblea General.
- Aprobar el Reglamento Interno y otros concernientes al desenvolvimiento de la vida institucional que fueran sometidas a consideración por el Directorio y la Comisión.
- Aprobar el Informe anual y el balance general con sus respectivos anexos.

REGlamento INTERNO DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO

CAPÍTULO VII DEL COMITÉ EJECUTIVO O DIRECTORIO

Art. 20.- El Comité Ejecutivo o Directorio está conformado por: un Secretario General, Secretario de Actas, Comunicaciones y Biblioteca, un Secretario de Finanzas, un Secretario de Vialidad y Tránsito, un Secretario de Legislación, Disciplina y Conflictos de Trabajo, un Secretario de Sindicalismo, Orientación Profesional, Cultura y Deportes, un Secretario de Mortuoria y Beneficencia.

Art. 21.- Los miembros del Comité Ejecutivo, durarán en sus funciones cuatro años que se inicia el último domingo del mes de mayo, en caso de postergación de elecciones por fuerza mayor las elecciones se efectuará quince días después, o sea el segundo domingo del mes de junio.

Art. 22.- Son deberes y atribuciones del comité ejecutivo.

a) Sancionar a los socios que hubieren incurrido en cualquiera de las faltas previstas por este Estatuto y Reglamento Interno, previo el informe del Secretario respectivo.

REGlamento INTERNO DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO

- Nombrar a los miembros del Tribunal Electoral cada cuatro años que se realizará mediante Asamblea General Especial el segundo domingo del mes de abril según el estatuto vigente.
- Aceptar o rechazar los legados o donaciones que hicieren al Sindicato previo informe del Asesor Jurídico.
- Jugar las actuaciones de los varios Secretarios y miembros de las comisiones; pudiendo ratificar, reemplazar previo Informe del Comité Ejecutivo.
- Nombrar la Comisión Fiscalizadora, la Comisión de Finanzas, la Comisión de Accidentes y otras Comisiones Especiales.
- Exigir a la Comisión Fiscalizadora que se efectúe la fiscalización de los fondos de la Institución y responsabilizar por los manejos inescrupulosos;
- Expulsar o rehabilitar a los socios, conforme el Estatuto y Reglamento, previo informe de la Directiva.
- Declarar vacantes los Secretariados, cuando se hubieron hecho acreedores a ellos por renuncia voluntaria, por desidia o ineptitud, en el desempeño del Consejo o cargo, y por cualquier motivo o falta grave comprobada.
- Aprobar semestralmente el Informe económico

REGlamento INTERNO DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO

- Presentar a consideración de la Asamblea General Extraordinaria convocada exclusivamente para el objeto la segunda quincena del mes de agosto, la proforma del presupuesto previo estudio y aprobación en conjunto de la Comisión de Finanzas.
- Exigir al Secretario de Economía presentar la caución en el lapso de treinta días luego de la posesión de acuerdo a la cuantía presupuestaria.
- Los Secretarios una vez posesionados de sus cargos a más tardar dentro de 45 días posteriores a su posesión, realizarán un plan de trabajo en conjunto para que una vez conocido sea aplicado al presupuesto que la Institución elaborará con anterioridad.
- Facilitar la documentación de la Directiva anterior a la Comisión Fiscalizadora para su estudio.
- Exigir a los empleados de la Institución, que manejen dineros, presentar una caución de acuerdo a la responsabilidad del cargo.

Art. 23.- Los miembros del Comité Ejecutivo pueden ser reelegidos en cualquiera de las secretarías, o elegidos en diferentes funciones, hasta por un periodo más.

REGlamento INTERNO DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO

- Los miembros del Comité Ejecutivo pueden ser reelegidos en las mismas funciones por un periodo más.
- Los miembros del Comité Ejecutivo pueden ser elegidos indefinidamente en diferentes funciones.
- El ejercicio de los periodos se contabilizará desde la Administración 2011-2015.

Art. 24.- No podrá ser miembro del Directorio o Comité Ejecutivo quienes estuvieren emparentados entre sí, dentro de primer y segundo grado de consanguinidad.

CAPÍTULO VIII DE LOS SECRETARIOS DEL SECRETARIO GENERAL

El Secretario General, quien a su vez es Director Administrativo de la Escuela de Capacitación para Choferes Profesionales, percibirá un salario según los ingresos existentes en la Institución.

Art. 25.- Para ser Secretario General se requieren los siguientes requisitos:

- Ser socio activo, en goce de los derechos de ciudadanía.

Elaborado por: S.Ch.P.Q.

Fecha: 2/jul/2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

4.3 Principales cargos

CARGO: SECRETARIO GENERAL

PERFIL: PROFESIONAL DE TERCER NIVEL Y PERTENECER A LA SOCIEDAD DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTON QUERO.

OBLIGACIONES:

- a) Es obligación del Secretario General, presidir, encausar y dirigir las discusiones con serenidad e imparcialidad, pudiendo suspender las discusiones cuando no estuvieren enmarcados en el punto tratado.
- b) Se encarga de la toma y manejo ético, moral, practico de sus funciones además es aquel que define junto al comité de socios las expectativas para el correcto desarrollo de la institución.

CARGO: CONTADORA

PERFIL: PROFESIONAL DE TERCER NIVEL Y PERTENECER A LA SOCIEDAD DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTON QUERO.

OBLIGACIONES:

- a) Es obligación de la Contadora, realizar los ingresos, egresos de la institución, tanto como pagos a los colaboradores
- b) Manejo del área contable, financiera, manejo de los libros contables y registros de los mismos.
- c) Mantener en orden la parte financiera de la institución.

CARGO: TESORERA

PERFIL: PROFESIONAL DE TERCER NIVEL Y PERTENECER A LA SOCIEDAD DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTON QUERO.

OBLIGACIONES:

- a) Es obligación realizar roles de pago, a los colaboradores de la institución, facturación de pagos a los estudiantes de capacitación, realizar declaraciones y pagos de servicios Básicos, distribuir las facturas por fecha, por códigos y según los tipos de licencias existentes.

CARGO: SECRETARIA

PERFIL: PROFESIONAL DE TERCER NIVEL Y PERTENECER A LA SOCIEDAD DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTON QUERO.

OBLIGACIONES:

- a) Es encargada de dar atención a todos usuarios de la institución además de ello dar información para los procesos de matriculación, los requisitos, las formalidades para la inscripción para las capacitaciones guarda archivos importantes que serán utilizados por los administrativos de la institución.

Elaborado por: D.B.V.B.

Fecha: 2/jul/2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

5. SECCIÓN GENERAL

5.1 Misión y visión

MISION

La Escuela de Capacitación para conductores Profesionales del Cantón Quero, será una institución Líder, en la formación de conductores profesionales con responsabilidad social y axiológica, con sólidos conocimientos en la ciencia, tecnología y cultura, comprometidos con el desarrollo sostenible de la sociedad Cantonal, Provincial y Nacional.

VISION

La Escuela de Capacitación para conductores Profesionales del Cantón Quero, es una institución académica, científica y humanística encargada de formar conductores profesionales idóneos, comprometidos con los valores humanísticos, morales y culturales que, fundamentados en la ciencia, la tecnología y la cultura, constituyen un aporte para el desarrollo sostenible de nuestro Cantón Provincia y País con calidad y reconocimiento social.

| | |
|--|-----------------------------------|
| Elaborado por: D.B.V.B | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

5.2 Objetivos generales institucionales

- Sindicalizar a los Choferes Profesionales, nativos y residentes del Cantón Quero y su ingreso será registrado en el reglamento interno.
- Procurar la capacitación profesional, técnica cultural, social, cooperativista, sindicalista de sus asociados.
- Prestar asistencia inmediata y oportuna a sus asociados en caso de accidentes de tránsito, enfermedades, invalidez, fallecimiento.
- Defender todas las garantías y conquistar legales que se han dictado a los choferes del país.
- Luchar contra la especulación exigir el establecimiento de precio topes de las unidades motorizadas, matrículas y accesorios automotrices.
- Importar de cuenta del sindicato, repuestos accesorios y más artículos para consumo de los socios de acuerdo a las necesidades, y posibilidades económicas de la institución.
- Ser filial de las máximas organizaciones Provinciales, Nacionales, e institucionales a fines de la clase del volante.
- Organizar y controlar el funcionamiento de la escuela de capacitación para Choferes Profesionales.

| | |
|--------------------------|-------------------|
| Elaborado por: S.Ch.P.Q. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

5.3 Principios y valores

- **HONESTIDAD:**

Brindar un apoyo de información técnica y veraz a todos los usuarios con honestidad transparencia y de buena manera.

- **EQUIDAD:**

Trabajar con conjunto de apoyo con transparencia con equidad para las mejoras de nuestra institución y mismo desarrollo de ella.

- **ETICA PROFESIONAL:**

Tratar a los usuarios que no tiene un conocimiento tratándoles con igualdad con el mismo respeto que se merecen cada una de ellas para lograr ser un equipo único y trabajar para obtener resultados importantes para nuestra institución.

- **RESPONSABILIDAD:**

Trabajar con responsabilidad demostrado como en la población y la sociedad con solidaridad de la misma una unión sólida y grande.

| | |
|--------------------------|-------------------|
| Elaborado por: S.Ch.P.Q. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL
CANTÓN QUERO**

**ARCHIVO
CORRIENTE**

AUDITORÍA FINANCIERA

6. INFORMACIÓN DE CONTROL INTERNO

6.1 Planilla de simbología

| TÉCNICA | SÍMBOLO | SIGNIFICADO |
|---------------|----------|--|
| ANALIZADO | @ | Separados los elementos o partes, con fundamentos en aspectos cuantitativos y cualitativos. |
| CALCULADO | Σ | El auditor realizó la verificación aritmética de los datos y registros de documentos. |
| COMPARADO | √ | Observación de las similitudes o diferencias de dos o más conceptos, documentos, hechos, operaciones o registros. |
| COMPROBADO | α | Examen de la evidencia que sustenta la legalidad, propiedad y veracidad de la transacción o actividad. |
| CONCILIADO | □ | Acción realizada tendiente a conseguir datos relacionados entre sí pero que han sido obtenidos de distintas fuentes y concuerdan entre sí. |
| CONFIRMADO | ℵ | Respuesta obtenida directamente por el Auditor de parte de terceras personas a quienes se solicitó información. |
| COTEJADO | □ | Comparación de un saldo presentado con los registros contables. |
| INDAGADO | Ⓒ | Información verbal obtenida a través de entrevistas o conversaciones. |
| INSPECCIONADO | □ | Examen físico ocular de activos tangibles y/o documentos. |
| OBSERVADO | ⊙ | Examen ocular para cerciorarse como se ejecutan las operaciones o las actividades. |
| RASTREADO | γ | Seguimiento de una transacción u operación de un punto a otro en los registros o documentos, observando si se cumple el procedimiento establecido. |

ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE

| CÓDIGO | DOCUMENTO | REFERENCIA |
|---------------|--------------------------------|-------------------|
| 1. | ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA | AD |
| 2. | PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | PP |
| 3. | PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA | PE |
| 4. | EJECUCIÓN | EJ |
| 5. | INFORMES | IN |

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL
CANTÓN QUERO**

**ADMINISTRACIÓN
DE LA AUDITORÍA**

AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO 2016-2017

6. INFORMACIÓN DE CONTROL INTERNO

6.1 Planilla de simbología

| TÉCNICA | SÍMBOLO | SIGNIFICADO |
|---------------|----------|--|
| ANALIZADO | @ | Separados los elementos o partes, con fundamentos en aspectos cuantitativos y cualitativos. |
| CALCULADO | Σ | El auditor realizó la verificación aritmética de los datos y registros de documentos. |
| COMPARADO | √ | Observación de las similitudes o diferencias de dos o más conceptos, documentos, hechos, operaciones o registros. |
| COMPROBADO | α | Examen de la evidencia que sustenta la legalidad, propiedad y veracidad de la transacción o actividad. |
| CONCILIADO | □ | Acción realizada tendiente a conseguir datos relacionados entre sí pero que han sido obtenidos de distintas fuentes y concuerdan entre sí. |
| CONFIRMADO | ℵ | Respuesta obtenida directamente por el Auditor de parte de terceras personas a quienes se solicitó información. |
| COTEJADO | □ | Comparación de un saldo presentado con los registros contables. |
| INDAGADO | Ⓒ | Información verbal obtenida a través de entrevistas o conversaciones. |
| INSPECCIONADO | □ | Examen físico ocular de activos tangibles y/o documentos. |
| OBSERVADO | ⊙ | Examen ocular para cerciorarse como se ejecutan las operaciones o las actividades. |
| RASTREADO | ∞ | Seguimiento de una transacción u operación de un punto a otro en los registros o documentos, observando si se cumple el procedimiento establecido. |

ÍNDICE DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

| CÓDIGO | DOCUMENTO | REFERENCIA |
|---------------|---|-------------------|
| 1.1 | Carta de confirmación | AD-1 1/1 |
| 1.2 | Contrato de trabajo | AD-2 1/2 |
| 1.3 | Propuesta de servicios | AD-3 1/4 |
| 1.4 | Planilla de siglas | AD-4 1/1 |
| 1.5 | Cronograma de trabajo | AD-5 1/1 |
| 1.6 | Marcas de auditoría | AD-6 1/1 |
| 1.7 | Personal con quienes se coordinará el trabajo | AD-7 1/1 |

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

1. ADMINISTRACIÓN DE LA AUDITORÍA

1.1 Carta de confirmación

Santiago de Quero, 25 de junio del 2018

Ingeniero

Johnny Llerena Barreno

Secretario General

Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Quero

Ciudad.

De mis consideraciones:

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

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

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

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

Atentamente,



C.P.A. María Isabel Reyes

AUDITORÍA EXTERNA

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

1.2 Contrato de trabajo

Comparecen a la celebración del presente CONTRATO DE AUDITORÍA EXTERNA, donde el SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO, representado por el ING. JOHNNY LLERENA BARRENO, en su calidad de Secretario General y Representante Legal, a quien en adelante se le denominará simplemente como el SECRETARIO GENERAL y por otra parte la señorita MARÍA ISABEL REYES JIMÉNEZ, quienes de manera libre y voluntariamente convienen en celebrar el presente contrato de Auditoría Externa de conformidad con las siguientes cláusulas:

CLÁUSULA PRIMERA.- OBJETO CONTRACTUAL: La señorita MARÍA ISABEL REYES JIMÉNEZ, se compromete con el SECRETARIO GENERAL, a ejecutar la Auditoría Externa de los estados financieros por el periodo 2017-2018, con el fin de presentar el dictamen profesional e independiente de éstos con su respectivo informe, incluyéndose la carta a la Gerencia, según disposiciones legales y reglamentarias vigentes.

La auditoría externa incluirá las pruebas de los registros que juzgue necesarias y los procedimientos que se aplique permitirá conocer el negocio de la entidad, analizar sus riesgos y detectar errores. Se podrá incluir en el plan de procedimientos, aspectos retrospectivos, inesperados y no estandarizados.

Se evaluará el sistema de control interno imperante en la entidad, para planear la auditoría y determinar la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos en cuestión. Esta evaluación no pretende garantizar la seguridad de los controles internos ni detectar condiciones reportables. Sin embargo, comunicará las novedades que se encuentre al SECRETARIO GENERAL, de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA).

Si por alguna razón no fuera posible concluir con la auditoría, existe la posibilidad de negarse a expresar una opinión o emitir un informe a raíz del trabajo.

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

Los estados financieros son de exclusiva responsabilidad de la administración de la entidad, así como las siguientes actividades:

- Instalar sistemas y procedimientos para prevenir y detectar los fraudes;
- Establecer y mantener un buen control interno sobre las operaciones, ingresos, costos, gastos e informes financieros;
- Identificar y garantizar que la compañía cumpla las leyes y reglamentos aplicables a sus actividades;
- Poner a disposición de la auditoría externa los registros financieros y la información pertinente;
- Al iniciar el trabajo de auditoría, la entidad proporcionará la carta de representación que contiene los criterios del SECRETARIO GENERAL sobre las operaciones de la Empresa y el reconocimiento de sus responsabilidades por la presentación confiable de la información financiera.

CLÁUSULA SEGUNDA.- PLAZO: Para la entrega de los informes de auditoría externa de los estados financieros del periodo 2016-2017, se establece un plazo no mayor de cuatro meses, contados a partir de la firma del presente contrato por parte del SECRETARIO GENERAL.

CLÁUSULA TERCERA.- CONTROVERSAS: De existir controversias surgidas entre las partes, éstas renuncian domicilio y se sujetan a los jueces competentes de la ciudad de Ambato, cabecera provincial de Tungurahua.

Para constancia y fiel cumplimiento de las partes, firman por triplicado de igual tenor en Santiago de Quero, al dos de julio del año dos mil dieciocho.



Ing. Johnny Llerena Barreno

SECRETARIO GENERAL

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES



C.P.A. María Isabel Reyes

C.I. 1803124765

AUDITORÍA EXTERNA

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

1.3 Propuesta de servicios

ANTECEDENTES

Por la imperiosa necesidad de tener una clara seguridad en los Estados Financieros, Procesos Contables, Procedimientos Aplicados y Ejecutados en los Trabajos realizados en el área Financiera durante el periodo 2016-2017, con el Ing. Johnny Llerena Barreno Secretario General y Representante máximo del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Quero, mantuvimos una conversación preliminar con el propósito de concretar una posible prestación de nuestros servicios profesionales dentro del Área de la Auditoría Financiera.

Nuestro trabajo en forma general será de dar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros en revisión, emitir sugerencias para mejorar la operatividad que se está aplicando actualmente y en los casos que sean necesarios, realizar las respectivas rectificaciones y modificaciones en cada uno de los procesos contables, para así poder establecer saldos reales que demuestren la verdadera situación por la que atraviesa la empresa.

PRESENTACIÓN DE LA FIRMA

En calidad de representante legal de la firma de Auditoría Externa, adjunto a usted la oferta de servicio de Auditoría y el documento de Garantía del 100% de seriedad de la oferta.

La firma a la que represento cuenta actualmente con personal de un gran nivel de conocimientos y experiencia sobre la materia, esta domiciliada en la ciudad de Ambato desde donde viene cumpliendo una importante labor a nivel nacional, por lo que, de ser elegidos en esta Auditoría, pondremos toda la dedicación y empeño para bien de los objetivos del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Quero.

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

PRINCIPALES TRABAJOS REALIZADOS

En demostración de nuestra experiencia queremos ofrecerle una lista de nuestros clientes a quienes con entera satisfacción de nuestro trabajo nos han permitido tomar sus nombres para formar parte del currículum de Auditoría Externa:

| Empresa | Teléfono | Examen realizado |
|-----------------------|------------------|----------------------------|
| <i>Fabris</i> | <i>032847396</i> | <i>Estados Financieros</i> |
| <i>Camyrelax</i> | <i>032844200</i> | <i>Control Interno</i> |
| <i>Varmin</i> | <i>032857782</i> | <i>Gestión</i> |
| <i>Almogasoil</i> | <i>032412356</i> | <i>Control Interno</i> |
| <i>Aso. Millenium</i> | <i>032418125</i> | <i>Estados Financieros</i> |

Seguros de que lo indicado anteriormente, llenen sus expectativas.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

Nuestro objetivo en forma general será el de dar una opinión sobre la razonabilidad de los Estados Financieros en revisión, emitir sugerencias para mejorar la operatividad que se está aplicando actualmente y de ser necesario realizar las respectivas recomendaciones en cada una de las áreas.

EQUIPO DE AUDITORES

La firma de Auditoría Externa cuenta con el siguiente personal capacitado para realizar la Auditoría Financiera a Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Quero. Para lo cual adjuntamos el Currículum Vitae de cada uno de los que conforman nuestro Equipo de Auditores.

| | |
|--------------------------------|--------------------------|
| Elaborado por: <i>M.I.R.J.</i> | Fecha: <i>2/jul/2018</i> |
| Revisado por: <i>D.E.V.U.</i> | Fecha: |

COSTO

Es grato para nosotros hacerle llegar el presente oficio, cuyo objetivo es el de dar a conocer la propuesta económica por ustedes planteada. El costo total al que asciende la Auditoria son los mismos que están sujetos a cambios y verificaciones. Cabe indicar que dicho valor no incluye I.V.A. Valor que será cancelado de la siguiente manera:

- 50% a la firma del contrato
- 25% en el desarrollo de la evaluación a la entidad
- 25% al finalizar el mismo

Los auditores estamos dispuestos a negociar el costo de la Auditoria, por lo que el valor de dicho examen está sujeta a negociación.

COSTOS EXTRAS

Adjuntamos el presupuesto de materiales y suministros previos a la Auditoría:

| Materiales | Utilización | Costo |
|------------------------------------|-------------------|----------------|
| <i>Hojas INEN A4 1000 Unidades</i> | | \$7,00 |
| <i>Lapiceros Bicolor</i> | <i>6 Unidades</i> | \$6,00 |
| <i>Esferos</i> | <i>6 Unidades</i> | \$3,00 |
| <i>Impresiones</i> | - | <u>\$30,00</u> |
| <i>Total</i> | | \$46,00 |

El transporte tiene un costo de \$96,00.

El costo total de los gastos previos de la Auditoría es de \$102.00

| | |
|---|-----------------------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

PLAZO

Nuestro trabajo a efectuarse tendrá en un periodo de duración de dos meses a partir de la firma de Contrato.

- Fecha de inicio 02/07/2018
- Fecha de finalización 03/09/2018

PERSONAL DE APOYO

Para la ejecución de la Auditoría vamos a contar con los servicios de personal capacitado en el análisis del software contable: Ingeniero en Sistemas.

FIRMA Y FECHA

En la provincia de Tungurahua, en el Cantón Santiago de Quero, a los veinticinco días del mes de junio del año dos mil dieciocho.



C.P.A. María Isabel Reyes
C.I. 1803124765
AUDITORÍA EXTERNA

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

1.4 Planilla de siglas

| | |
|------------|----------------------------------|
| AP | Archivo permanente |
| AC | Archivo corriente |
| AD | Administración de la auditoría |
| I | Información general |
| ACO | Actividades comerciales |
| ICO | Información contable |
| O | Organización |
| SG | Sección general |
| SF | Situación financiera |
| PP | Planificación preliminar |
| PE | Planificación específica |
| EJ | Ejecución de la auditoría |
| P/A | Programa específico de auditoría |
| A | Activo corriente |
| B | Activo fijo |
| AA | Pasivo |
| CC | Patrimonio |
| XY | Ingresos y egresos |
| H/A | Hoja de ajustes |
| PCI | Puntos de control interno |
| IN | Informe final |

| | |
|---|-----------------------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

1.6 Marcas de auditoría

| TÉCNICA | SÍMBOLO | SIGNIFICADO |
|---------------------------|----------|--|
| ANALIZADO | @ | Separados los elementos o partes, con fundamentos en aspectos cuantitativos y cualitativos. |
| CALCULADO | Σ | El auditor realizó la verificación aritmética de los datos y registros de documentos. |
| COMPARADO | √ | Observación de las similitudes o diferencias de dos o más conceptos, documentos, hechos, operaciones o registros. |
| COMPROBADO | A | Examen de la evidencia que sustenta la legalidad, propiedad y veracidad de la transacción o actividad. |
| DOCUMENTACIÓN INEXISTENTE | Ɔ | Inexistencia de documentación de respaldo |
| CONCILIADO | □ | Acción realizada tendiente a conseguir datos relacionados entre sí pero que han sido obtenidos de distintas fuentes y concuerdan entre sí. |
| CONFIRMADO | © | Respuesta obtenida directamente por el Auditor de parte de terceras personas a quienes se solicitó información. |
| COTEJADO | □ | Comparación de un saldo presentado con los registros contables. |
| INDAGADO | Ⓒ | Información verbal obtenida a través de entrevistas o conversaciones. |
| INSPECCIONADO | □ | Examen físico ocular de activos tangibles y documentos. |
| OBSERVADO | ⊙ | Examen ocular para cerciorarse como se ejecutan las operaciones o las actividades. |
| DIFERENCIA | ≠ | Existe diferencia en el registro contable |
| RASTREADO | γ | Seguimiento de una transacción u operación de un punto a otro en los registros o documentos, observando si se cumple el procedimiento establecido. |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2/jul/2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

1.7 Personal con quienes se coordinará el trabajo

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO

| N° | Nombres y Apellidos | Cargo |
|-----------|--------------------------------|-------------------------|
| 1 | Barreno Núñez Lissette Judith | Tesorera |
| 2 | Barreno Sánchez Jenny Yolanda | Inspectora L a V |
| 3 | Chuncho López Ximena Alexa | Secretaria |
| 4 | Llerena Barreno Gland Johnny | Director administrativo |
| 5 | Morales Guevara Silvia Rosario | Inspectora S y D |
| 6 | Oyaza Amaguaña Luis Iván | Conserje |
| 7 | Santamaría Ruth | Contadora |

TOTAL: 7 Personas

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL
CANTÓN QUERO**

PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

AUDITORÍA FINANCIERA

6. INFORMACIÓN DE CONTROL INTERNO

6.1 Planilla de simbología

| TÉCNICA | SÍMBOLO | SIGNIFICADO |
|---------------|----------|--|
| ANALIZADO | @ | Separados los elementos o partes, con fundamentos en aspectos cuantitativos y cualitativos. |
| CALCULADO | Σ | El auditor realizó la verificación aritmética de los datos y registros de documentos. |
| COMPARADO | √ | Observación de las similitudes o diferencias de dos o más conceptos, documentos, hechos, operaciones o registros. |
| COMPROBADO | α | Examen de la evidencia que sustenta la legalidad, propiedad y veracidad de la transacción o actividad. |
| CONCILIADO | □ | Acción realizada tendiente a conseguir datos relacionados entre sí pero que han sido obtenidos de distintas fuentes y concuerdan entre sí. |
| CONFIRMADO | ℵ | Respuesta obtenida directamente por el Auditor de parte de terceras personas a quienes se solicitó información. |
| COTEJADO | □ | Comparación de un saldo presentado con los registros contables. |
| INDAGADO | Ⓒ | Información verbal obtenida a través de entrevistas o conversaciones. |
| INSPECCIONADO | □ | Examen físico ocular de activos tangibles y/o documentos. |
| OBSERVADO | ⊙ | Examen ocular para cerciorarse como se ejecutan las operaciones o las actividades. |
| RASTREADO | γ | Seguimiento de una transacción u operación de un punto a otro en los registros o documentos, observando si se cumple el procedimiento establecido. |

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

ÍNDICE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP
2/2

| CÓDIGO | DOCUMENTO | REFERENCIA |
|---------------|---|-------------------|
| 2.1 | Programa de planificación preliminar | PP-1 1/1 |
| 2.2 | Memorando de planificación preliminar | PP-2 1/3 |
| 2.3 | Evaluación preliminar | PP-3 1/2 |
| 2.4 | Resultados de la planificación preliminar | PP-4 1/6 |
| 2.1 | Programa de planificación preliminar | PP-1 1/1 |

3.4.1 Fase I: Planificación preliminar

2. PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

2.1 Programa de planificación preliminar

**FASE I
AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017**

Objetivos:

- Obtener información general de la entidad.
- Adquirir información suficiente e importante para el análisis preliminar.

| Nº | Procedimiento | Ref. P/T | Elaborado por | Revisado por | Observaciones |
|----|---|----------|---------------|--------------|---------------|
| 1 | Elaboración del memorando | PP-2 | MIRJ | DEVU | |
| 2 | Evaluación preliminar: - Realizar un recorrido preliminar por las instalaciones. - Entrevista con el Secretario General (Director Administrativo) | PP-3 | MIRJ | DEVU | |
| 3 | Resultados de la planificación preliminar | PP-4 | MIRJ | DEVU | |

| | |
|-------------------------|--------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 02/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

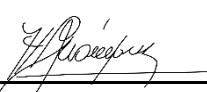

2.2 Memorando de planificación preliminar

| |
|--|
| <p>Cliente: Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero Periodo: 2016 -2017 Preparado por: María Isabel Reyes Jiménez Fecha: 05/07/2018</p> |
| <p>ANTECEDENTES</p> <p>El trabajo para el cual hemos sido contratados, es el de desempeñarnos como AUDITORES EXTERNOS del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero.</p> |
| <p>OBJETIVO DE LA AUDITORÍA</p> <p>Dictaminar los estados financieros de la entidad en sus actuaciones durante el periodo 2016-2017, para mejoramiento de la administración de los recursos de la entidad, mediante recomendaciones de auditoría.</p> |
| <p>CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD</p> <p>BASE LEGAL</p> <p>La institución como tal, fue fundada el 18 de junio de 1984 y registrado por el ministerio de Trabajo y Recursos Humanos (Actual Ministerio de Relaciones Laborales), con fecha de Registro 05 folio 23. Es una institución de carácter clasista profesional, con domicilio en el cantón Quero provincia de Tungurahua.</p> <p>Sus actividades se rigen totalmente por los estatutos codificados del Sindicato aprobado por el Ministerio de Relaciones Laborales el 04 de octubre del 2010 con acuerdo Ministerial N-00186, así como por su Reglamento Interno aprobado por la Asamblea General de socios del 11 de noviembre del 2010.</p> <p>La Escuela de Sindicato de Choferes se rige por la ley Orgánica de Transporte Terrestre Transito y Seguridad Vial.</p> <p>OBJETIVOS GENERALES INSTITUCIONALES</p> <p>Sindicalizar a los Choferes Profesionales, nativos y residentes del cantón Quero y su ingreso será registrado en el reglamento interno. Procurar la capacitación profesional, técnica cultural, social, cooperativista y sindicalista de sus asociados. Prestar asistencia inmediata y oportuna a sus asociados en caso de accidentes de tránsito, enfermedades, invalidez y fallecimiento. Defender todas las garantías y conquistar legales que se han dictado a los choferes del país. Luchar contra la especulación, exigir el establecimiento de precio tope de las unidades motorizadas, matrículas y accesorios automotrices. Importar de cuenta del sindicato repuestos, accesorios y más artículos para consumo de los socios, de acuerdo a las necesidades y posibilidades económicas de la institución. Ser filial de las máximas organizaciones Provinciales, Nacionales, e institucionales afines de la clase del volante. Organizar y controlar el funcionamiento de la escuela de capacitación para Choferes Profesionales.</p> |

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

| |
|---|
| PRINCIPALES FUNCIONARIOS |
| Secretario General: Glend Johnny Llerena Barreno Secretaria del Sindicato: Ximena Alexandra Chunchu López Contadora General: Ruth Villaneth Santamaría Sánchez Secretario de Pedagogía: Faury Lenin Llerena Barreno Secretaria De Pedagogía: Viviana Magaly Ortega Lema |
| PRINCIPALES ACTIVIDADES |
| Cursos de capacitación para Licencia Tipo “C”.- Para conducción de vehículos de cuatro ruedas o más, diseñados para el transporte de pasajeros, comercial o del Estado con una capacidad máxima de 26 asientos incluido el conductor; o con una capacidad de carga de hasta 3,5 toneladas. Cursos de capacitación para Licencia Tipo “D”.- Para conducción de vehículos de cuatro ruedas o más, diseñados para el transporte público o del Estado con una capacidad de más de 26 asientos. Cursos de capacitación para Licencia Tipo “C1”.- Para conducir vehículos policiales, ambulancias militares, municipales y en general todo tipo de vehículo público o particular de emergencia y control de seguridad. Próximamente Licencia Tipo “G”.- Para operar maquinaria agrícola, maquinaria pesada, equipos camineros (tractores, moto niveladoras, retroexcavadoras, montacargas, palas mecánicas y otros). No posee políticas establecidas formalmente, ni procesos detallados por escrito. |
| GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA |
| En vista de que al solicitar los estados financieros del periodo 2016-2017 no han sido provistos de manera inmediata, se establece que la información que genera la entidad no resulta oportuna; ya que la Contadora no es de planta y es la única autorizada a generar dicha información. De la misma manera, al no existir políticas y procedimientos establecidos formalmente y por escrito, se estima que en la entidad no se proporciona una información confiable al respecto. Referente al sistema presupuestario, no se encuentra a disposición inmediata de la entidad, ya que uno de los directivos es el encargado de su emisión y ante su ausencia es imposible acceder al mismo. |
| GRADO DE CONFIABILIDAD DEL SISTEMA INFORMÁTICO |
| De acuerdo con la revisión preliminar, se pudo establecer que los sistemas informáticos se encuentran bien resguardados, ya que ninguna persona ajena a la institución tiene acceso a ellos sin autorización previa. Por lo que se asume que la confiabilidad del sistema informático de la institución en lo que respecta a ingreso, proceso y salida de datos son confiables. |
| PUNTOS DE INTERÉS PARA LA AUDITORÍA POR COMPONENTE |
| Los aspectos que a juicio de la Auditoría Externa requieren de un mayor énfasis, serán determinados con una mayor experiencia obtenida de la entidad, así como de la información recopilada. |
| DETERMINACIÓN DEL RIESGO PRELIMINAR |
| Con la utilización de una matriz se resumirá los componentes establecidos para análisis, los riesgos de cada uno con su respectiva calificación de alto, medio o bajo, el tipo de enfoque de auditoría sustantiva o de cumplimiento y las instrucciones para el desarrollo de la planificación específica. |
| RECURSOS |
| Humanos: - Auditor Junior: María Isabel Reyes - Auditor Senior: Ing. Diana Vargas - Supervisor: Ing. Nataly Torres |

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

| | |
|---|---|
| Materiales: - Varios: \$92 | |
| Financieros: - Viáticos y movilización \$192 | |
| VISITAS: - Los días martes de cada semana mientras dure la labor de auditoría externa. | |
| FIRMAS Y FECHA | |
| Santiago de Quero, al 2 de Julio del 2018 | |
|  |  |
| Supervisor | Auditor Junior |

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

2.3 Evaluación preliminar

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017
RECORRIDO PRELIMINAR POR LAS INSTALACIONES

Fecha: 2/julio/2018

- Se realizó un recorrido por las instalaciones del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, en compañía de la Secretaria Srta. Ximena Chunchu; donde, se pudo observar que el personal administrativo y los docentes utilizan un uniforme distintivo.
- En el área de Tesorería, se realizan los registros contables y financieros. La persona que figura como Contadora General de la entidad es externa y solo ella tiene acceso a los estados financieros y sus visitas son cuatro veces por mes.
- Se realiza los registros de las transacciones en el Sistema Administrativo Contable Integrado – SACI Ver. 17 Rev. 00013 cuya licencia es exclusiva de la entidad.
- Los ingresos que se obtiene son únicamente por los cursos de capacitación para obtención de licencias profesionales.
- El Sindicato utiliza dos cuentas bancarias y una cuenta de ahorros en una cooperativa.
- Algunos documentos como Reglamentos, Organigramas y otros no estaban disponibles al momento de la visita, puesto que habían sido prestados a una persona ajena a la institución.
- Se pudo evidenciar la inexistencia de Manuales de funciones y de responsabilidad completos, así como de Control Interno que promueva una adecuada productividad y desempeño.

| | |
|-------------------------|--------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 02/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

ENTREVISTA AL SECRETARIO GENERAL

Las siguientes preguntas se realizó al Ing. Johnny Llerena Barreno, Secretario General (Director Administrativo) del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, con la finalidad de obtener información para el desarrollo de la auditoría financiera.

1. ¿Anteriormente se ha realizado Auditorías Financieras en la entidad?
 SI NO
2. ¿Confía usted en la razonabilidad de la información financiera presentada?
 SI NO
3. ¿El sistema de control interno está establecido conforme a las necesidades actuales de la entidad?
 SI NO
4. ¿La emisión de informes de Contabilidad son realizados a tiempo?
 SI NO
5. ¿Los registros contables tienen supervisión?
 SI NO
6. ¿La entidad posee un Auditor interno?
 SI NO
7. ¿Existe segregación de funciones?
 SI NO
8. ¿Hay separación de funciones de carácter incompatible (custodia, registro, supervisión)?
 SI NO
9. ¿Los depósitos son realizados de manera intacta e inmediata?
 SI NO
10. ¿Tiene conocimiento de la solvencia que posee la entidad?
 SI NO

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 3/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

2.4 Resultados de la planificación preliminar

Santiago de Quero, 6 de julio del 2018

Ingeniero

Johnny Llerena Barreno

SECRETARIO GENERAL DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE QUERO

ASUNTO: Resultados obtenidos en la planificación preliminar

Estimado cliente:

En atención a la solicitud de nuestros servicios profesionales y agradeciendo la atención recibida, le presentamos el informe preliminar de auditoría financiera referente a los aspectos administrativos y financieros en sus actuaciones durante el Periodo 2016-2017.

Como es de su conocimiento, ésta evaluación inicio el 2 de julio del 2018 y se encuentra en ejecución; y durante este tiempo su personal ha proporcionado diligentemente la documentación requerida de acuerdo a su autorización.

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

- Sobre documentos de información financiera no fueron inmediatamente entregados, ya que la Contadora es externa.
- No fue posible obtener inmediatamente un duplicado total de los documentos de la entidad, ya que no se encontraban en las instalaciones porque habían sido prestados.
- No existen manuales de procedimientos, de funciones y responsabilidad, lo que es evidente en el préstamo de documentos internos de la entidad. Promoviendo la posibilidad de errores u omisión de actividades que se deben seguir para la consecución de objetivos.

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 6/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

- En la entidad no se ha identificado los riesgos dentro de la organización, por lo que no se han definido acciones a seguir, poniendo en riesgo la integridad de la información, así como de los bienes de la empresa en su conjunto.
- Se ha encontrado que en el Sindicato no se hace monitoreo de los cambios inusuales en la información financiera, ya que se confía en el proceder de quien se encarga de los registros contables, sin realizar supervisión y control de las actividades. De la misma manera, no se ha identificado e implementado controles clave para supervisión en el Sindicato.
- De acuerdo a los resultados obtenidos, se pudo detectar que los sistemas de información no siempre son pertinentes a la emisión de informes financieros, por lo que siempre se espera a la Contadora para emitir informes financieros oficiales.
- En el Sindicato no se ha considerado la implementación de indicadores financieros o de gestión para evaluar el desempeño del personal y de la entidad. Lo cual ha conllevado a la inexistencia de evaluaciones periódicas que determinen el alcance de metas u objetivos organizacionales.

En la espera de que los resultados del examen sean de utilidad inmediata; y con la mejor predisposición para cualquier aclaración, me suscribo de usted.

Atentamente,



María Isabel Reyes

AUDITORÍA EXTERNA

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 6/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL
CANTÓN QUERO**

**PLANIFICACIÓN
ESPECÍFICA**

AUDITORÍA FINANCIERA

ÍNDICE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

| CÓDIGO | DOCUMENTO | REFERENCIA |
|---------------|--|-------------------|
| 3.1 | Programa de planificación específica | PE-1 1/1 |
| 3.2 | Análisis del control interno | PE-2 1/1 |
| 3.3 | Matriz de análisis por componente | PE-3 1/1 |
| 3.4 | Nivel de confianza y riesgo | PE-4 1/1 |
| 3.5 | Informe sobre la estructura de control interno | PE-5 1/4 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 6/jul/2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

3.4.2 *Fase II: Planificación específica*

3. PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

3.1 Programa de planificación específica

FASE II
AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

Objetivos:

- Establecer la relación entre la Auditoría externa y el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero.
- Establecer el nivel de confianza y riesgo.

| Nº | Procedimiento | Ref. P/T | Elaborado por | Revisado por | Observaciones |
|----|--|----------|---------------|--------------|---------------|
| 1 | Realizar el análisis de Control Interno | PE-2 | MIRJ | DEVU | |
| 2 | Elaborar la Matriz de Análisis por componente | PE-3 | MIRJ | DEVU | |
| 3 | Determinar el nivel de confianza y riesgo | PE-4 | MIRJ | DEVU | |
| 4 | Informe sobre la estructura de control interno | PE-5 | MIRJ | DEVU | |

| | |
|-------------------------|--------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 10/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

3.2 Análisis del control interno

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017
CUESTIONARIO A LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

Objetivo: Documentar nuestro entendimiento y evaluación del diseño e implementación de los controles con afirmaciones que manifiesten su existencia.

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

⊖ Examen ocular realizado por Auditoría cerciorándose como se ejecutan las operaciones.

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 3/jul/2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

3.3 Matriz de análisis por componente

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

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

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 3/jul/2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

3.4 Determinación del nivel de confianza y riesgo

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

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

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

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = 62\%$$

MATRIZ

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

RESULTADO:

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

| | |
|-------------------------|--------------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 13/jul/2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

3.5 Informe sobre la estructura de control interno

Santiago de Quero, agosto del 2018

Ingeniero

Johnny Llerena Barreno

SECRETARIO GENERAL DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE QUERO

ASUNTO: INFORME SOBRE LA ESTRUCTURA DE CONTROL INTERNO

Estimado cliente:

En la Auditoría Financiera realizada a los estados financieros del SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO, realizada con datos del periodo 2016-2017, sobre el cual se realizó el análisis de la estructura de control interno a la organización, el mismo que tiene algunas debilidades que se considera deben ser reportadas, para que sean conocidas, por su intermedio, al nivel directivo.

Por lo tanto, los comentarios a los que se hace referencia tienen relación con los aspectos administrativos, financieros y contables, así como la razonabilidad de la información financiera y se entrega las recomendaciones que son extraídas de las debilidades detectadas durante la realización del examen a los estados financieros, dejando constancia que ciertos documentos financieros no fueron proporcionados para evaluación.

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

Atentamente,

María Isabel Reyes

AUDITORÍA EXTERNA

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

a. CONTROL INTERNO DEL AREA FINANCIERA: CONTABILIDAD

Mediante la Matriz de Control Interno del Proceso Contable, se determinó que se determinó que el nivel de confianza es medio y el nivel de riesgo que es moderado, demostrando que existe cierta falta de confianza en la información financiera., demostrando los problemas existentes incurriendo en la falta de confianza en la información financiera.

No existe un manual procedimientos, de funciones y de responsabilidades, lo que es evidente en la consecuente ausencia de documentos importantes de la institución.

Al no existir manuales de procedimientos y de funciones, se promueve la posibilidad de errores, omisión de actividades y extravío de archivo institucional, acciones que se deben seguir para la consecución de objetivos.

Recomendación al Secretario General

Cumplir cabalmente con el Art. 58 del Estatuto interno, para promover el buen uso de los bienes y en este caso evitar los préstamos documentarios a terceros, porque los problemas de falta de confianza nacen por el evidente descuido de los archivos institucionales. Además, es importante que proponga elaborar un manual de funciones y responsabilidades que permita conocer de manera general cuáles son las funciones de cada puesto de trabajo, lo cual sería de gran utilidad para la administración a fin de evaluar el rendimiento de sus colaboradores.

Recomendación al Secretario de Actas y Contabilidad

Acatar lo que manifiesta el Art. 58 del Estatuto interno, de tal manera que tenga en consideración qué funciones tiene y su responsabilidad sobre la custodia de los documentos y archivos de la institución.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

b. CONTROL INTERNO DEL AREA FINANCIERA: ACTIVOS FIJOS

No se cuenta con controles de los inventarios de activos fijos, la falta de un sistema adecuado no permite obtener información útil y oportuna. No se realizan constataciones físicas. No existe codificación en los Activos Fijos.

Recomendación al Jefe de Contabilidad

Se elabore e implemente un sistema de inventario de activos fijos, con el fin de facilitar la verificación de los bienes que posee la entidad, así como el trabajo en equipo por parte del personal; de tal manera que se obtenga información confiable acerca de lo que tiene la institución. De la misma manera, se recomienda realizar la toma física de inventarios periódicamente y por sorpresa y asignar a una persona la responsabilidad de codificar los activos fijos.

c. CONTROL INTERNO DEL AREA FINANCIERA: BANCOS

La empresa utiliza dos cuentas bancarias y una de ahorros en una cooperativa, la mayor parte de movimientos económicos son registrados, pero no siempre adecuadamente.

Situación dada por la falta de políticas definidas para la realización periódica de conciliaciones bancarias, misma que produce un inadecuado registro de ingresos o egresos de la cuenta; por lo tanto, existe el riesgo de realizar gastos desmedidos con los recursos de la empresa.

Recomendación al Gerente

Es imprescindible que la Administración determine un plan de control más riguroso de las cuentas bancarias, puesto que al no realizar conciliaciones bancarias de manera periódica se corre el riesgo de perder información sustancial que puede perjudicar al Capital financiero del Sindicato.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

d. CONTROL INTERNO DEL AREA FINANCIERA

Inexistencia de personal para cumplir funciones de control de movimientos de entradas y salidas del efectivo de la cuenta Bancos y no se conoce inmediatamente los saldos para dar a conocer a los interesados.

No existen manuales de funciones y de procedimientos para el Sindicato y concretamente en el control de la cuenta Bancos y a confiar en la información existente, determinando la falta de confiabilidad en la información.

Recomendación al Gerente

Establecer formalmente las funciones y responsabilidades de personal específico para el manejo de la cuenta Bancos, así como adquirir un programa de Contabilidad con auxiliares de cuentas para evitar la desconfianza y atraso en la información contable.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL
CANTÓN QUERO**

EJECUCIÓN

AUDITORÍA FINANCIERA

PERIODO 2016-2017

ÍNDICE DE EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

| CÓDIGO | DOCUMENTO | REFERENCIA |
|---------------|---|-------------------|
| 4.1 | Programa de Auditoría-Fase de Ejecución | EJ-1 2/02 |
| 4.2 | Estados Financieros Recibidos de la Institución | EJ-2 9/09 |
| 4.3 | Programas de Auditorías Específicos | EJ-3 |
| 4.4 | Hoja de Ajustes | EJ-4 4/04 |
| 4.5 | Hojas de Trabajo Consolidados | EJ-5 20/20 |
| 4.6 | Estados Financieros Auditados | EJ-6 14/14 |
| 4.7 | Cuestionarios de Control Interno Específicos | EJ-7 5/05 |
| 4.8 | Hoja de Hallazgos | EJ-8 4/04 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 6/jul/2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

Sindicato De Choferes Profesionales Del Cantón

BALANCE GENERALPágina 1
Emisión 6/3/2018

De 31/01/2016 Hasta 31/12/2016

| CODIGO | DESCRIPCION | TOTAL | REFERENCIA. |
|-----------------|--|---------------------|---------------|
| 1. | ACTIVO | 1.234.496,38 | |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | 275.626,85 | |
| 1.1.1. | DISPONIBLE | 2.758,04 | |
| 1.1.1.01. | CAJA GENERAL | 200,00 | |
| 1.1.1.01.02. | CAJA CHICA | 200,00 | |
| 1.1.1.01.02.01. | Caja Chica Sindicato | 200,00 | EJ-3 A2 1/2 |
| 1.1.1.02. | BANCOS | 2.558,04 | |
| 1.1.1.02.03 | Coop. Productiva | 108,47 | EJ-3 A3 1/7 |
| 1.1.1.02.04 | Banco BanEcuador | 598,41 | EJ-3 A3 3/7 |
| 1.1.1.02.06 | Coop. San Francisco | 1.309,78 | EJ-3 A3 5/7 |
| 1.1.1.02.07 | Banco Pichincha | 541,38 | EJ-3 A3 7/7 |
| 1.1.2. | EXIGIBLE | 272.868,81 | |
| 1.1.2.01. | CLIENTES | 264.888,93 | |
| 1.1.2.01.01. | CUENTAS POR COBRAR | 266.312,26 | |
| 1.1.2.01.01.01 | Permisos de aprendizaje años anteriores | 116.583,56 | EJ-3 A4 1/6 |
| 1.1.2.01.01.02 | Cuentas por cobra alumnos años anteriores | 3.488,35 | |
| 1.1.2.01.01.05 | Otras cuentas por cobrar | 1.246,93 | |
| 1.1.2.01.01.06 | Permisos de aprendizaje | 2.660,00 | |
| 1.1.2.01.01.08 | Cuentas por cobrar Cooperativa Acción Rural | 142.333,42 | EJ-3 A5 1/1 |
| 1.1.2.01.03. | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | -1.423,33 | |
| 1.1.2.01.03.01 | Provisión Cuentas Incobrables | -1.423,33 | |
| 1.1.2.02. | ANTICIPOS | 7.978,78 | |
| 1.1.2.02.01 | Anticipo Empleados | 1.169,98 | |
| 1.1.2.02.02 | Anticipo a Proveedores | 6.808,80 | |
| 1.1.2.03. | OBLIGACIONES FISCALES | 1,10 | |
| 1.1.2.03.02 | Retenciones Impuesto Renta | 1,10 | |
| 1.2. | ACTIVO FIJO | 958.869,53 | |
| 1.2.1. | NO DEPRECIABLE | 229.414,54 | |
| 1.2.1.01. | TERRENOS Y CONSTRUCCIONES | 229.414,54 | |
| 1.2.1.01.01 | TERRENOS | 229.414,54 | |
| 1.2.1.01.01.01. | Terrenos | 229.414,54 | |
| 1.2.2. | DEPRECIABLES | 729.454,99 | |
| 1.2.2.01. | EDIFICIOS | 360.825,56 | |
| 1.2.2.01.01 | Edificios Costo Histórico | 404.357,47 | EJ-3 B2 2/17 |
| 1.2.2.01.10 | (-) Depreciación Acumulada Edificios | -43.531,91 | |
| 1.2.2.03. | MAQUINARIA Y EQUIPO | 37.651,11 | |
| 1.2.2.03.01 | Maquinaria y Equipo Costo Histórico | 69.204,18 | EJ-3 B2 4/17 |
| 1.2.2.03.10 | (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo | -31.553,07 | |
| 1.2.2.05. | INSTALACIONES | 12.116,70 | |
| 1.2.2.05.01 | Instalaciones Costo Histórico | 12.808,96 | EJ-3 B2 6/17 |
| 1.2.2.05.10 | (-) Depreciación Acumulada Instalaciones | -692,26 | |
| 1.2.2.06. | MUEBLES Y ENSERES | 36.171,70 | |
| 1.2.2.06.01 | Muebles y Enseres Costo Histórico | 53.417,65 | EJ-3 B2 8/17 |
| 1.2.2.06.10 | (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | -17.245,95 | |
| 1.2.2.08. | VEHICULOS | 272.302,47 | |
| 1.2.2.08.01 | Vehículos Costo Histórico | 472.977,17 | EJ-3 B2 10/17 |
| 1.2.2.08.10 | (-) Depreciación Acumulada Vehículos | -200.674,70 | |
| 1.2.2.09. | EQUIPO DE COMPUTACION | 7.891,94 | |
| 1.2.2.09.01 | Equipo de Computación Costo Histórico | 41.929,36 | EJ-3 B2 12/17 |
| 1.2.2.09.10 | (-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación | -34.037,42 | |
| 1.2.2.11. | CAPILLA MORTUORIA | 2.495,51 | |
| 1.2.2.11.01 | Capilla Mortuoria | 2.556,95 | EJ-3 B2 16/17 |
| 1.2.2.11.02 | (-) Depreciación Acumulada Capilla Mortuoria | -61,44 | |
| | TOTAL ACTIVO | 1.234.496,38 | |

Sindicato De Choferes Profesionales Del Cantón

| <u>BALANCE GENERAL</u> | | | | Página | 2 |
|------------------------|--|-------|------------|------------|--------------|
| De | 31/01/2016 | Hasta | 31/12/2016 | Emisión | 6/3/2018 |
| CODIGO | DESCRIPCION | | TOTAL | REFERENCIA | |
| | | | - | | |
| 2. | PASIVO | | 93.157,60 | | |
| | | | - | | |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE | | 93.157,60 | | |
| | | | - | | |
| 2.1.1. | PASIVO CORTO PLAZO | | 76.834,47 | | |
| | | | - | | |
| 2.1.1.01. | OBLIGACIONES POR PAGAR | | 62.085,25 | | |
| | | | - | | |
| 2.1.1.01.01 | Fondo Mortuario | | 19.158,70 | | |
| | | | - | | |
| 2.1.1.01.02 | Depósitos no identificados | | 39.733,56 | | |
| | | | - | | |
| 2.1.1.01.03 | Depósitos no identificados años anteriores | | 2.182,15 | | |
| | | | - | | |
| 2.1.1.01.04 | Otras cuentas por pagar | | 1.010,84 | | |
| | | | - | | |
| 2.1.1.02. | PROVEEDORES | | 14.749,22 | | |
| | | | - | | |
| 2.1.1.02.01 | Proveedores | | 14.749,22 | | EJ-3 AA3 1/4 |
| | | | - | | |
| 2.1.2. | OBLIGACIONES PATRONALES | | 3.022,33 | | |
| | | | - | | |
| 2.1.2.01. | IESS POR PAGAR | | 3.022,33 | | |
| | | | - | | |
| 2.1.2.01.01 | Aporte Personal 9,45% | | 1.261,98 | | |
| | | | - | | |
| 2.1.2.01.02 | Aporte Patronal 12,15% | | 1.622,52 | | |
| | | | - | | |
| 2.1.2.01.03 | Préstamos Quirografarios Iess | | 34,43 | | |
| | | | - | | |
| 2.1.2.01.04 | Fondo de Reserva Iess | | 103,38 | | |
| | | | - | | |
| 2.1.2.01.05 | Préstamo Hipotecarios IESS | | 0,02 | | |

| | | | |
|-------------|--|---------------------|--------------|
| | | - | |
| 2.1.3. | OBLIGACIONES FISCALES | 1.014,66 | |
| | | - | |
| 2.1.3.01. | IMPUESTOS POR PAGAR | 1.014,66 | |
| | | - | |
| 2.1.3.01.03 | Retención En La Fuente Impuesto A La Renta | 802,62 | EJ-3 AA4 1/2 |
| | | - | |
| 2.1.3.01.04 | Retención En La Fuente Impuesto Iva | 212,04 | |
| | | - | |
| 2.1.4 | CUENTAS POR PAGAR | 12.286,14 | |
| | | - | |
| 2.1.4.01. | CUENTAS POR PAGAR | 12.286,14 | |
| | | - | |
| 2.1.4.01.02 | Sueldos por pagar | 12.286,14 | |
| | | - | |
| | TOTAL PASIVO | 93.157,60 | |
| | | - | |
| 3. | PATRIMONIO | 1.140.930,43 | |
| | | - | |
| 3.1. | PATRIMONIO NETO | 1.217.011,40 | |
| | | - | |
| 3.1.1. | CAPITAL | 1.217.011,40 | |
| | | - | |
| 3.1.1.01.01 | Patrimonio Institucional | 1.217.011,40 | EJ-3 CC 1/1 |
| 3.3. | RESULTADOS | 76.080,97 | |
| 3.3.1. | RESULTADOS DEL EJERCICIO | 76.080,97 | |
| 3.3.1.01. | RESULTADOS DEL EJERCICIO | 76.080,97 | |
| 3.3.1.01.01 | Utilidad o Pérdida del Ejercicio | 76.080,97 | EJ-3 CC 1/1 |
| | | - | |
| | TOTAL PATRIMONIO | 1.140.930,43 | |
| | | - | |
| | UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO | -408,35 | |
| | | - | |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | 1.234.496,38 | |

Sindicato De Choferes Profesionales Del Cantón

| <u>BALANCE DE RESULTADOS</u> | | | | Página | 1 |
|------------------------------|--|-------|--------------------|------------|----------|
| De | 01/01/2016 | Hasta | 31/12/2016 | Emisión | 6/3/2018 |
| CODIGO | DESCRIPCION | | TOTAL | REFERENCIA | |
| 4. | INGRESOS | | -569.234,34 | | |
| 4.1. | INGRESOS ESCUELA DE CAPACITACION | | -528.136,25 | | |
| 4.1.1. | VENTAS NETAS | | -528.136,25 | | |
| 4.1.1.02 | VENTAS CON IVA 0% | | -531.719,75 | | |
| 4.1.1.02.01 | Ingreso por matrícula | | -199.212,85 | | |
| 4.1.1.02.02 | Ingreso por mensualidades | | -232.939,59 | | |
| 4.1.1.02.03 | Ingreso por exámenes psicosenométricos | | -23.976,60 | | |
| 4.1.1.02.04 | Ingreso por módulos de estudio | | -25.287,65 | | |
| 4.1.1.02.08 | Programas de graduación | | -22.125,78 | | |
| 4.1.1.02.09 | Actualización de documentos | | -28.177,28 | | |
| 4.1.1.03. | DESCUENTO EN VENTAS | | 3.583,50 | | |
| 4.1.1.03.01 | Descuento Becas hijos de socios | | 3.583,50 | | |
| 4.2. | INGRESOS NO OPERACIONALES | | -36.580,59 | | |
| 4.2.1. | OTROS INGRESOS | | -36.580,59 | | |
| 4.2.1.01. | OTROS INGRESOS | | -36.580,59 | | |
| 4.2.1.01.01. | Intereses ganados | | -1.519,32 | | |
| 4.2.1.01.02. | Ingreso utilidades bomba | | -13.876,83 | | |
| 4.2.1.01.03. | Ingreso por certificaciones | | -60,00 | | |
| 4.2.1.01.04. | Otro Ingreso | | -21.124,44 | | |
| 4.3. | INGRESOS OPERACIONALES | | -4.517,50 | | |
| 4.3.1. | OTROS INGRESOS | | -4.517,50 | | |
| 4.3.1.01. | SOCIOS | | -4.517,50 | | |
| 4.3.1.01.01. | Por cuotas mensuales | | -4.217,50 | | |
| 4.3.1.01.04. | Ingresos por multas | | -300,00 | | |
| | TOTAL INGRESOS | | -569.234,34 | | |
| 5. | COSTOS | | 482.735,91 | | |
| 5.2. | HOJAS DE COSTOS DE CURSOS | | 482.735,91 | | |
| 5.2.1. | CENTROS DE COSTOS | | 482.735,91 | | |

| | | |
|--------------|--|------------|
| 5.2.1.02 | HOJA DE COSTOS MANO DE OBRA | 190.043,28 |
| 5.2.1.02.01. | Sueldo Básico Unificado | 128.916,61 |
| 5.2.1.02.02. | Horas Extras | 6.666,70 |
| 5.2.1.02.04. | Décimo Tercer Sueldo | 10.818,16 |
| 5.2.1.02.05. | Décimo Cuarto Sueldo | 6.568,63 |
| 5.2.1.02.06. | Vacaciones | 3.518,79 |
| 5.2.1.02.07. | Fondo De Reserva | 3.007,46 |
| 5.2.1.02.08. | Aporte Patronal | 16.718,43 |
| 5.2.1.02.10. | Liquidación trabajadores | 128,50 |
| 5.2.1.02.11. | Dietas directivos y fiscalizadores | 13.700,00 |
| 5.2.1.03. | HOJA DE COSTOS GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION | 292.692,63 |
| 5.2.1.03.01. | Agua Potable | 286,08 |
| 5.2.1.03.02. | Energía Eléctrica | 1.878,65 |
| 5.2.1.03.03. | Telecomunicaciones | 2.263,21 |

Sindicato De Choferes Profesionales Del Cantón

| <u>BALANCE DE RESULTADOS</u> | | | | Página | 2 |
|------------------------------|---|-------|------------|------------|----------|
| De | 01/01/2016 | Hasta | 31/12/2016 | Emisión | 6/3/2018 |
| CODIGO | DESCRIPCION | | TOTAL | REFERENCIA | |
| 5.2.1.03.04. | Servicio de internet | | 1.076,62 | | |
| 5.2.1.03.05. | Uniformes | | 1.068,99 | | |
| 5.2.1.03.06. | Presentes, donaciones, asuntos sociales | | 12.157,81 | | |
| 5.2.1.03.07. | Difusión, Información y Publicidad | | 6.385,65 | | |
| 5.2.1.03.08. | Otros servicios generales | | 2.326,25 | | |
| 5.2.1.03.09. | Pasajes | | 257,75 | | |
| 5.2.1.03.10. | Viáticos, subsistencias Directivos | | 5.959,00 | | |
| 5.2.1.03.11. | Gasto mantenimiento edificio | | 3.182,62 | | |
| 5.2.1.03.12. | Gasto mantenimiento sistema informático | | 480,20 | | |
| 5.2.1.03.13. | Gasto mantenimiento vehículos | | 3.340,20 | | |
| 5.2.1.03.14. | Alimentos y bebidas | | 6.445,79 | | |
| 5.2.1.03.15. | Combustibles y Lubricantes | | 8.114,93 | | |
| 5.2.1.03.16. | Materiales de Oficina | | 6.492,61 | | |
| 5.2.1.03.17. | Materiales de Aseo | | 1.443,95 | | |
| 5.2.1.03.18. | Material didáctico pedagógico | | 21.449,37 | | |
| 5.2.1.03.19. | Material impreso, reproducción fotos | | 339,46 | | |
| 5.2.1.03.20. | Repuestos y accesorios | | 2.798,19 | | |
| 5.2.1.03.21. | Otros de uso y consumo | | 320,54 | | |

| | | | |
|--------------|-------------------------------------|------------|--------------|
| 5.2.1.03.22. | Comisiones bancarias | 713,35 | |
| 5.2.1.03.23. | Impuestos fiscales y municipales | 5.701,66 | |
| 5.2.1.03.25. | Gasto depreciación de activos fijos | 103.295,31 | EJ-3 B2 4/17 |
| 5.2.1.03.26. | Gasto matricula vehículos | 17.601,29 | |
| 5.2.1.03.27. | Otros impuestos | 186,62 | |
| 5.2.1.03.28. | Aporte federación, unión | 350,00 | |
| 5.2.1.03.29. | Honorarios profesionales | 41.835,27 | |
| 5.2.1.03.30. | Eventos Públicos Oficiales | 138,00 | |
| 5.2.1.03.31. | Agasajo Navideño | 1.190,37 | |
| 5.2.1.03.33. | Gastos seguros | 25.066,69 | |
| 5.2.1.03.34. | Gastos programa de graduación | 7.122,87 | |
| 5.2.1.03.36. | Provisión ctas. Inco | 1.423,33 | |
| | TOTAL COSTOS | | |
| 6. | GASTOS | 84.335,75 | |
| 6.1. | GASTOS SOCIOS SINDICATO | 84.268,75 | |
| 6.1.1. | GASTOS VARIOS | 84.268,75 | |
| 6.1.1.01. | GASTOS GENERALES | 84.268,75 | |
| 6.1.1.01.01. | Ayuda económica a socios | 9.350,00 | |
| 6.1.1.01.02. | Reconocimiento socio combustible | 2.510,00 | |
| 6.1.1.01.05. | Agasajo Navideño socios | 72.276,25 | |
| 6.1.1.01.06. | Gasto de mortuoria | 132,50 | |

Sindicato De Choferes Profesionales Del Cantón

| CODIGO | <u>BALANCE DE RESULTADOS</u> | | | Página | 3 |
|-----------|---|------------|-------|-------------------|------------|
| | De | 01/01/2016 | Hasta | 31/12/2016 | Emisión |
| | DESCRIPCION | | | TOTAL | REFERENCIA |
| 6.2. | GASTOS NO OPERACIONALES | | | 67,00 | |
| 6.2.01 | GASTOS NO OPERACIONALES | | | 67,00 | |
| 6.2.01.01 | Gastos no deducibles | | | 67,00 | |
| | TOTAL GASTOS | | | 567.071,66 | |
| | TOTAL EGRESOS | | | | |
| | UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO | | | 2.162,68 | |

Sindicato De Choferes Profesionales Del Cantón

| CODIGO | De | <u>BALANCE GENERAL</u> | | DESCRIPCION | TOTAL | Página Emisión | 1 6/3/2018 REFERENCIA. |
|-----------------|----|------------------------|-------|--|---------------------|-------------------|------------------------------|
| | | 31/01/2017 | Hasta | | | | |
| 1. | | | | ACTIVO | 1.221.671,10 | | |
| 1.1. | | | | ACTIVO CORRIENTE | 496.804,28 | | |
| 1.1.1. | | | | DISPONIBLE | 277.669,36 | | |
| 1.1.1.01. | | | | CAJA GENERAL | 200,00 | | |
| 1.1.1.01.02. | | | | CAJA CHICA | 200,00 | | |
| 1.1.1.01.02.01. | | | | Caja Chica Sindicato | 200,00 | | EJ-3 A2 2/2 |
| 1.1.1.02. | | | | BANCOS | 277.469,36 | | |
| 1.1.1.02.04 | | | | Banco BanEcuador | 67.608,73 | | |
| 1.1.1.02.06 | | | | Coop. San Francisco | 14.139,26 | | |
| 1.1.1.02.07 | | | | Banco Pichincha | -4.278,63 | | |
| 1.1.1.02.08 | | | | Póliza a plazo fijo Banco Pichincha | 200.000,00 | | |
| 1.1.2. | | | | EXIGIBLE | 219.134,92 | | |
| 1.1.2.01. | | | | CLIENTES | 208.034,92 | | |
| 1.1.2.01.01. | | | | CUENTAS POR COBRAR | 209.458,25 | | |
| 1.1.2.01.01.01 | | | | Permisos de aprendizaje años anteriores | 55.456,51 | | |
| 1.1.2.01.01.02 | | | | Cuentas por cobra alumnos años anteriores | 3.198,35 | | |
| 1.1.2.01.01.05 | | | | Otras cuentas por cobrar | 1.799,97 | | |
| 1.1.2.01.01.06 | | | | Permisos de aprendizaje | 6.670,00 | | |
| 1.1.2.01.01.08 | | | | Cuentas por cobrar Cooperativa Acción Rural | 142.333,42 | | EJ-3 A5 1/1 |
| 1.1.2.01.03. | | | | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | -1.423,33 | | |
| 1.1.2.01.03.01 | | | | Provisión Cuentas Incobrables | -1.423,33 | | |
| 1.1.2.02. | | | | ANTICIPOS | 11.100,00 | | |
| 1.1.2.02.01 | | | | Anticipo Empleados | 10.400,00 | | |
| 1.1.2.02.02 | | | | Anticipo a Proveedores | 700,00 | | |
| 1.1.2.03. | | | | OBLIGACIONES FISCALES | | | |
| 1.1.2.03.02 | | | | Retenciones Impuesto Renta | | | |
| 1.2. | | | | ACTIVO FIJO | 724.866,82 | | |
| 1.2.1. | | | | NO DEPRECIABLE | 113.541,92 | | |
| 1.2.1.01. | | | | TERRENOS Y CONSTRUCCIONES | 113.541,92 | | |
| 1.2.1.01.01 | | | | TERRENOS | 113.541,92 | | |
| 1.2.1.01.01.01. | | | | Terrenos | 113.541,92 | | |
| 1.2.2. | | | | DEPRECIABLES | 611.324,90 | | |
| 1.2.2.01. | | | | EDIFICIOS | 274.840,14 | | |
| 1.2.2.01.01 | | | | Edificios Costo Histórico | 328.015,84 | | EJ-3 B2 3/17 |
| 1.2.2.01.10 | | | | (-) Depreciación Acumulada Edificios | -53.175,70 | | |
| 1.2.2.03. | | | | MAQUINARIA Y EQUIPO | 45.163,84 | | |
| 1.2.2.03.01 | | | | Maquinaria y Equipo Costo Histórico | 75.966,63 | | EJ-3 B2 5/17 |
| 1.2.2.03.10 | | | | (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo | -30.802,79 | | |
| 1.2.2.05. | | | | INSTALACIONES | 10.963,86 | | |
| 1.2.2.05.01 | | | | Instalaciones Costo Histórico | 12.808,96 | | EJ-3 B2 7/17 |
| 1.2.2.05.10 | | | | (-) Depreciación Acumulada Instalaciones | -1.845,10 | | |
| 1.2.2.06. | | | | MUEBLES Y ENSERES | 34.314,52 | | |
| 1.2.2.06.01 | | | | Muebles y Enseres Costo Histórico | 55.789,87 | | |
| 1.2.2.06.10 | | | | (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | -21.475,35 | | |
| 1.2.2.08. | | | | VEHICULOS | 237.486,13 | | |
| 1.2.2.08.01 | | | | Vehículos Costo Histórico | 450.838,75 | | EJ-3 B2 11/17 |
| 1.2.2.08.10 | | | | (-) Depreciación Acumulada Vehículos | -213.352,62 | | |
| 1.2.2.09. | | | | EQUIPO DE COMPUTACION | 6.295,94 | | |
| 1.2.2.09.01 | | | | Equipo de Computación Costo Histórico | 41.929,36 | | EJ-3 B2 14/17 |
| 1.2.2.09.10 | | | | (-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación | -35.633,42 | | |
| 1.2.2.11. | | | | CAPILLA MORTUORIA | 2.260,47 | | |
| 1.2.2.11.01 | | | | Capilla Mortuoria | 2.556,95 | | EJ-3 B2 17/17 |
| 1.2.2.11.02 | | | | (-) Depreciación Acumulada Capilla Mortuoria | -296,48 | | |
| | | | | TOTAL ACTIVO | 1.221.671,10 | | |
| 2. | | | | PASIVO | -81.625,60 | | |
| 2.1. | | | | PASIVO CORRIENTE | -81.625,60 | | |
| 2.1.1. | | | | PASIVO CORTO PLAZO | -76.846,14 | | |
| 2.1.1.01. | | | | OBLIGACIONES POR PAGAR | -68.022,17 | | |
| 2.1.1.01.01 | | | | Fondo Mortuario | -23.286,70 | | |
| 2.1.1.01.02 | | | | Depósitos no identificados | -41.344,32 | | |
| 2.1.1.01.03 | | | | Depósitos no identificados años anteriores | -2.182,15 | | |
| 2.1.1.01.04 | | | | Otras cuentas por pagar | -1.209,00 | | |
| 2.1.1.02. | | | | PROVEEDORES | -8.823,97 | | |

Sindicato De Choferes Profesionales Del Cantón

| <u>BALANCE GENERAL</u> | | | | Página | 2 |
|------------------------|--|-------|----------------------|-------------------|----------|
| De | 31/01/2017 | Hasta | 31/12/2017 | Emisión | 6/3/2018 |
| <u>CODIGO</u> | <u>DESCRIPCION</u> | | <u>TOTAL</u> | <u>REFERENCIA</u> | |
| 2.1.1.02.01 | Proveedores | | -8.823,97 | EJ-3 AA3 1/4 | |
| 2.1.2. | OBLIGACIONES PATRONALES | | -2.533,82 | | |
| 2.1.2.01. | IESS POR PAGAR | | -2.533,82 | | |
| 2.1.2.01.01 | Aporte Personal 9,45% | | -1.081,30 | EJ-3 AA5 1/1 | |
| 2.1.2.01.02 | Aporte Patronal 12,15% | | -1.390,25 | | |
| 2.1.2.01.03 | Préstamos Quirografarios Iess | | -62,27 | | |
| 2.1.3. | OBLIGACIONES FISCALES | | -2.011,29 | | |
| 2.1.3.01. | IMPUESTOS POR PAGAR | | -2.011,29 | | |
| 2.1.3.01.03 | Retención En La Fuente Impuesto A La Renta | | -1.625,14 | EJ-3 AA4 2/2 | |
| 2.1.3.01.04 | Retención En La Fuente Impuesto Iva | | -386,15 | EJ-3 AA5 1/1 | |
| 2.1.4 | CUENTAS POR PAGAR | | -234,35 | | |
| 2.1.4.01. | CUENTAS POR PAGAR | | -234,35 | | |
| 2.1.4.01.04 | Pensiones Alimenticias | | -234,35 | | |
| | TOTAL PASIVO | | -81.625,60 | | |
| 3. | PATRIMONIO | | -1.140.930,43 | | |
| 3.1. | PATRIMONIO NETO | | -1.217.011,40 | | |
| 3.1.1. | CAPITAL | | -1.217.011,40 | | |
| 3.1.1.01.01 | Patrimonio Institucional | | -1.217.011,40 | EJ-3 CC 4/5 | |
| 3.3. | RESULTADOS | | 76.080,97 | | |
| 3.3.1. | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | 76.080,97 | | |
| 3.3.1.01. | RESULTADOS DEL EJERCICIO | | 76.080,97 | | |
| 3.3.1.01.01 | Utilidad o Pérdida del Ejercicio | | 76.080,97 | EJ-3 CC 4/5 | |
| | TOTAL PATRIMONIO | | -1.140.930,43 | | |
| | UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO | | 884,93 | | |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | | -1.221.671,10 | | |

Sindicato De Choferes Profesionales Del Cantón

| <u>BALANCE DE RESULTADOS</u> | | | | Página | 1 |
|------------------------------|--|-------|------------|--------------------|--------------|
| De | 01/01/2017 | Hasta | 31/12/2017 | Emisión | 6/3/2018 |
| CODIGO | DESCRIPCION | | | TOTAL | REFERENCIA |
| 4. | INGRESOS | | | -625.307,72 | |
| 4.1. | INGRESOS ESCUELA DE CAPACITACION | | | -552.901,61 | |
| 4.1.1. | VENTAS NETAS | | | -552.901,61 | |
| 4.1.1.02 | VENTAS CON IVA 0% | | | -556.843,46 | |
| 4.1.1.02.01 | Ingreso por matrícula | | | -256.460,90 | EJ-3 XY3 1/1 |
| 4.1.1.02.02 | Ingreso por mensualidades | | | -200.348,12 | |
| 4.1.1.02.03 | Ingreso por exámenes psicosenosometricos | | | -29.222,70 | |
| 4.1.1.02.04 | Ingreso por módulos de estudio | | | -26.823,85 | |
| 4.1.1.02.07 | Récord Académico | | | -1.150,00 | |
| 4.1.1.02.08 | Programas de graduación | | | -14.350,74 | |
| 4.1.1.02.09 | Actualización de documentos | | | -28.487,15 | |
| 4.1.1.03. | DESCUENTO EN VENTAS | | | 3.941,85 | |
| 4.1.1.03.01 | Descuento Becas hijos de socios | | | 3.941,85 | |
| 4.2. | INGRESOS NO OPERACIONALES | | | -66.686,46 | |
| 4.2.1. | OTROS INGRESOS | | | -66.686,46 | |
| 4.2.1.01. | OTROS INGRESOS | | | -66.686,46 | |
| 4.2.1.01.01. | Intereses ganados | | | -270,85 | |
| 4.2.1.01.02. | Ingreso utilidades bomba | | | -6.184,19 | |
| 4.2.1.01.03. | Ingreso por certificaciones | | | -240,00 | |
| 4.2.1.01.04. | Otro Ingreso | | | -59.991,42 | |
| 4.3. | INGRESOS OPERACIONALES | | | -5.719,65 | |
| 4.3.1. | OTROS INGRESOS | | | -5.719,65 | |
| 4.3.1.01. | SOCIOS | | | -5.719,65 | |
| 4.3.1.01.01. | Por cuotas mensuales | | | -4.128,00 | |
| 4.3.1.01.02. | Por ayudas económicas socios | | | -1.028,00 | |
| 4.3.1.01.04. | Ingresos por multas | | | -563,65 | |
| | TOTAL INGRESOS | | | -625.307,72 | |
| 5. | COSTOS | | | 521.264,33 | |
| 5.2. | HOJAS DE COSTOS DE CURSOS | | | 521.264,33 | |
| 5.2.1. | CENTROS DE COSTOS | | | 521.264,33 | |
| 5.2.1.02 | HOJA DE COSTOS MANO DE OBRA | | | 207.055,65 | |
| 5.2.1.02.01. | Sueldo Básico Unificado | | | 144.039,42 | EJ-3 XY4 1/3 |
| 5.2.1.02.02. | Horas Extras | | | 560,33 | |
| 5.2.1.02.04. | Décimo Tercer Sueldo | | | 12.144,99 | |
| 5.2.1.02.05. | Décimo Cuarto Sueldo | | | 8.831,82 | |
| 5.2.1.02.06. | Vacaciones | | | 480,82 | |
| 5.2.1.02.07. | Fondo De Reserva | | | 9.317,85 | |
| 5.2.1.02.08. | Aporte Patronal | | | 17.954,42 | |
| 5.2.1.02.10. | Liquidación trabajadores | | | 526,00 | |
| 5.2.1.02.11. | Dietas directivos y fiscalizadores | | | 13.200,00 | |
| 5.2.1.03. | HOJA DE COSTOS GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION | | | 314.208,68 | |
| 5.2.1.03.01. | Agua Potable | | | 333,27 | |
| 5.2.1.03.02. | Energía Eléctrica | | | 2.269,79 | |
| 5.2.1.03.03. | Telecomunicaciones | | | 3.043,53 | |
| 5.2.1.03.04. | Servicio de internet | | | 1.605,17 | |
| 5.2.1.03.05. | Uniformes | | | 4.984,59 | |
| 5.2.1.03.06. | Presentes, donaciones, asuntos sociales | | | 6.159,77 | |
| 5.2.1.03.07. | Difusión, Información y Publicidad | | | 7.570,20 | |
| 5.2.1.03.08. | Otros servicios generales | | | 2.041,33 | |
| 5.2.1.03.09. | Pasajes | | | 292,13 | |

Sindicato De Choferes Profesionales Del Cantón

| | | <u>BALANCE DE RESULTADOS</u> | | Página | 2 |
|---------------|---|------------------------------|--------------|-------------------|----------|
| De | 01/01/2017 | Hasta | 31/12/2017 | Emisión | 6/3/2018 |
| <u>CODIGO</u> | <u>DESCRIPCION</u> | | <u>TOTAL</u> | <u>REFERENCIA</u> | |
| 5.2.1.03.10. | Viáticos, subsistencias Directivos | | 4.188,00 | | |
| 5.2.1.03.11. | Gasto mantenimiento edificio | | 3.760,62 | | |
| 5.2.1.03.12. | Gasto mantenimiento sistema informático | | 2.017,12 | | |
| 5.2.1.03.13. | Gasto mantenimiento vehículos | | 3.283,53 | | |
| 5.2.1.03.14. | Alimentos y bebidas | | 4.980,90 | | |
| 5.2.1.03.15. | Combustibles y Lubricantes | | 8.608,98 | | |
| 5.2.1.03.16. | Materiales de Oficina | | 3.401,34 | | |
| 5.2.1.03.17. | Materiales de Aseo | | 935,05 | | |
| 5.2.1.03.18. | Material didáctico pedagógico | | 24.069,04 | | |
| 5.2.1.03.19. | Material impreso, reproducción fotos | | 717,27 | | |
| 5.2.1.03.20. | Repuestos y accesorios | | 8.145,71 | EJ-3 XY5 1/1 | |
| 5.2.1.03.21. | Otros de uso y consumo | | 2.438,46 | | |
| 5.2.1.03.22. | Comisiones bancarias | | 542,63 | | |
| 5.2.1.03.23. | Impuestos fiscales y municipales | | 6.818,43 | | |
| 5.2.1.03.25. | Gasto depreciación de activos fijos | | 102.404,88 | EJ-3 B2 3/17 | |
| 5.2.1.03.26. | Gasto matrícula vehículos | | 16.390,89 | | |
| 5.2.1.03.28. | Aporte federación, unión | | 400,00 | | |
| 5.2.1.03.29. | Honorarios profesionales | | 62.852,06 | | |
| 5.2.1.03.30. | Eventos Públicos Oficiales | | 1.317,46 | | |
| 5.2.1.03.31. | Agasajo Navideño | | 3.098,67 | | |
| 5.2.1.03.33. | Gastos seguros | | 12.205,14 | | |
| 5.2.1.03.34. | Gastos programa de graduación | | 13.332,72 | | |
| 5.2.1.03.36. | Provisión ctas. Inco | | | | |
| | TOTAL COSTOS | | 521.264,33 | | |
| 6. | GASTOS | | 105.336,67 | | |
| 6.1. | GASTOS SOCIOS SINDICATO | | 105.336,67 | | |
| 6.1.1. | GASTOS VARIOS | | 105.336,67 | | |
| 6.1.1.01. | GASTOS GENERALES | | 105.336,67 | | |

| | | | |
|--------------|---|-------------------|--------------|
| 6.1.1.01.01. | Ayuda económica a socios | 7.365,00 | |
| 6.1.1.01.02. | Reconocimiento socio combustible | 2.200,00 | |
| 6.1.1.01.05. | Agasajo Navideño socios | 93.102,11 | EJ-3 XY7 1/3 |
| 6.1.1.01.07. | Día del Chofer | 2.669,56 | |
| 6.2. | GASTOS NO OPERACIONALES | - | |
| 6.2.01 | GASTOS NO OPERACIONALES | - | |
| 6.2.01.01 | Gastos no deducibles | - | |
| | TOTAL GASTOS | 105.336,67 | |
| | TOTAL EGRESOS | 626.601,00 | |
| | UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO | 1.293,28 | |

4. EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA

4.3 Programas Específicos de la Fase de Ejecución

FASE III
AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

Objetivos:

- Establecer los procedimientos y actividades de auditoría específicos.
- Determinar los distintos tipos de prueba y análisis.
- Desarrollar los hallazgos.

| Nº | Procedimiento | Ref. P/T | Elaborado por | Revisado por | Observaciones |
|----|--|-------------------|---------------|--------------|---------------|
| 1 | Preparar el programa específico de activo corriente | EJ-3 A 1/1 | MIRJ | DEVU | |
| | Preparar el programa específico de Activo fijo | EJ-3 B 1/1 | MIRJ | DEVU | |
| | Preparar el programa específico de Pasivo | EJ-3 AA 1/1 | MIRJ | DEVU | |
| | Preparar el programa específico de Patrimonio | EJ-3 CC 1/1 | MIRJ | DEVU | |
| | Preparar el programa específico de Ingresos y egresos | EJ-3 XY 1/1 | MIRJ | DEVU | |
| 2 | Preparar hoja de ajustes | EJ-4 | MIRJ | DEVU | |
| 3 | Presentar los estados financieros auditados | EJ-5 | MIRJ | DEVU | |
| 4 | Emplear los cuestionarios de control interno específicos | EJ-7 | MIRJ | DEVU | |
| | Realizar la hoja de hallazgos | EJ-8 | MIRJ | DEVU | |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA**AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017****ACTIVO CORRIENTE****Objetivos:**

- Conocer la razonabilidad de los saldos del efectivo.
- Establecer la razonabilidad de los saldos de las cuentas pendientes de cobro.
- Verificar la documentación que sustenta el estudio.

| Nº | Procedimiento | Ref. P/T | Elaborado por | Revisado por | Observaciones |
|----|---|-------------|---------------|--------------|---------------|
| 1 | Preparar cédula sumaria. | EJ-3 A1 2/2 | MIRJ | DEVU | |
| 2 | Revisar si se realizaron arqueos de la cuenta caja | EJ-3 A2 2/2 | MIRJ | DEVU | |
| 3 | Obtener el detalle de saldos de la cuenta de bancos y revisar si se realizó las conciliaciones. | EJ-3 A3 7/7 | MIRJ | DEVU | |
| 4 | Enviar confirmaciones de saldos y verificar que las cantidades consten en los balances. | EJ-3 A4 6/6 | MIRJ | DEVU | |
| 5 | Análisis de cuenta Cuentas por cobrar Cooperativa Acción Rural. | EJ-3 A5 1/1 | MIRJ | DEVU | |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016
CÉDULA SUMARIA
ACTIVO CORRIENTE 2016

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2016 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|----------------|---------------------------------|---|---------------------|-------------------|
| 1.1.1.01.02.01 | Caja Chica Sindicato | 200,00 | 0,016 % | EJ-2 1/9 |
| 1.1.1.02.03 | Coop. Produactivo | 108,47 | 0,009 % | EJ-2 1/9 |
| 1.1.1.02.04 | Banco BanEcuador | 598,41 | 0,048 % | EJ-2 1/9 |
| 1.1.1.02.06 | Coop. San Francisco | 1.309,78 | 0,106 % | EJ-2 1/9 |
| 1.1.1.02.07 | Banco Pichincha | 541,38 | 0,044 % | EJ-2 1/9 |
| 1.1.2.01.01.01 | Permisos de aprendizaje a.a. | 116.583,56 | 9,444 % | EJ-2 1/9 |
| 1.1.2.01.01.02 | CXC alumnos años anteriores | 3.488,35 | 0,283% | EJ-2 1/9 |
| 1.1.2.01.01.05 | Otras cuentas por cobrar | 1.246,93 | 0,101% | EJ-2 1/9 |
| 1.1.2.01.01.06 | Permisos de aprendizaje | 2.660,00 | 0,215 % | EJ-2 1/9 |
| 1.1.2.01.01.08 | Ctas.cobrar Coop.A.Rural | 142.333,42 | 11,530% | EJ-2 1/9 |
| 1.1.2.01.03.01 | Provisión ctas. i. | -1.423,33 | -0,115% | EJ-2 1/9 |
| 1.1.2.02.01 | Anticipos empleados | 1.169,98 | 0,095 % | EJ-2 1/9 |
| 1.1.2.02.02 | Anticipo proveedores | 6.808,80 | 0,552% | EJ-2 1/9 |
| 1.1.2.03.02 | Retenciones Imp. Renta | 1,10 | 0,000 % | EJ-2 1/9 |
| | TOTAL | 275.626,85 | | |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017
CÉDULA SUMARIA
ACTIVO CORRIENTE 2017

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2017 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|----------------|-------------------------------------|---|---------------------|-------------------|
| 1.1.1.01.02.01 | Caja Chica Sindicato | 200,00 | 0,016% | EJ-2 6/09 |
| 1.1.1.02.04 | Banco BanEcuador | 67.608,73 | 5,534% | EJ-2 6/09 |
| 1.1.1.02.06 | Coop. San Francisco | 14.139,26 | 1,157% | EJ-2 6/09 |
| 1.1.1.02.07 | Banco Pichincha | -4.278,63 | -0,350% | EJ-2 6/09 |
| 1.1.1.02.08 | Póliza a plazo fijo Banco Pichincha | 200.000,00 | 16,371% | EJ-2 6/09 |
| 1.1.2.01.01.01 | Permisos de aprendizaje a.a. | 55.456,51 | 4,539% | EJ-2 6/09 |
| 1.1.2.01.01.02 | CXC alumnos años anteriores | 3.198,35 | 0,262% | EJ-2 6/09 |
| 1.1.2.01.01.05 | Otras cuentas por cobrar | 1.799,97 | 0,147% | EJ-2 6/09 |
| 1.1.2.01.01.06 | Permisos de aprendizaje | 6.670,00 | 0,546% | EJ-2 6/09 |
| 1.1.2.01.01.08 | Ctas.cobrar Coop.A.Rural | 142.333,42 | 11,651% | EJ-2 6/09 |
| 1.1.2.01.03.01 | Provisión ctas. i. | -1.423,33 | -0,117% | EJ-2 6/09 |
| 1.1.2.02.01 | Anticipos empleados | 10.400,00 | 0,851% | EJ-2 6/09 |
| 1.1.2.02.02 | Anticipo proveedores | 700,00 | 0,057% | EJ-2 6/09 |
| | TOTAL | 496.804,28 | | |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016
CÉDULA ANALÍTICA

DATOS GENERALES:**Responsable de Fondo:** Ximena Chuncho**Cargo o Función:** Auxiliar Contable**Fecha:** 20/12/2018**Valor del Fondo:** \$ 200**Hora Inicio:** 11:30 A.M**Hora Finalización:** 12:05 P.M

Valor Fondo:

EJ-2 1/09 \$ 200.00

Valor Presentado:

\$ 200.00 Σ

- Billetes \$ 170,00

| CANT. | DENOM. | VALOR |
|-------|--------|----------|
| 10 | \$10 | \$100,00 |
| 2 | \$20 | \$40,00 |
| 6 | \$5 | \$30,00 |

- Monedas \$ 9,60

| CANT. | DENOM. | VALOR |
|-------|---------|---------|
| 5 | \$ 1,00 | \$ 5,00 |
| 5 | \$ 0,50 | \$ 2,50 |
| 3 | \$ 0,25 | \$ 0,75 |
| 10 | \$ 0,10 | \$ 1,00 |
| 5 | \$ 0,05 | \$ 0,25 |
| 10 | \$ 0,01 | \$ 0,10 |

=

- Documentos Varios \$ 20.40

| TIPO | BENEFICIARIO | FECHA | N° | CONCEPTO | VALOR FACT. | RET. | VALR PAGADO |
|-------|--------------------------|------------|------|----------------------|-------------|------|-------------|
| FACT. | Comercial Gutiérrez S.A. | 20/12/2018 | 9876 | Compra interruptores | 20,40 | - | 20,40 |

(=) DIFERENCIA:

\$ 00.00 ©

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

 AUDITOR

 AUXILIAR CONTABLE

© La responsable mantiene el valor de caja chica según lo establecido en la normativa.

Σ El auditor realizó la verificación aritmética

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017
CÉDULA ANALÍTICA

DATOS GENERALES:

Responsable de Fondo: Ximena Chuncho

Cargo o Función: Auxiliar Contable

Fecha: 17/09/2018

Valor del Fondo: \$ 200

Hora Inicio: 14:00 A.M

Hora Finalización: 14:50 P.M

Valor Fondo:

EJ-2 6/9 \$ 200.00

Valor Presentado:

\$ 200.00 Σ

- Billetes \$ 120,00

| CANT. | DENOM. | VALOR |
|-------|--------|---------|
| 3 | \$20 | \$60,00 |
| 2 | \$10 | \$20,00 |
| 8 | \$5 | \$40,00 |

- Monedas \$ 15.00

| CANT. | DENOM. | VALOR |
|-------|---------|----------|
| 11 | \$ 1,00 | \$ 11,00 |
| 6 | \$ 0,50 | \$ 3,00 |
| 06 | \$ 0,10 | \$ 0.60 |
| 5 | \$ 0,05 | \$ 0,25 |
| 15 | \$ 0,01 | \$ 0,15 |

- Documentos Varios \$ 65.00

| TIPO | BENEFICIARIO | FECHA | Nº | CONCEPTO | VALOR FACT. | RET. | VALR PAGADO |
|-------|------------------|------------|------|--------------------|-------------|------|-------------|
| FACT. | Córdova Sisalema | 17/09/2018 | 9876 | Arreglos de flores | 65 | - | 65,00 |

(=) DIFERENCIA:

\$ 00.00 ©

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

AUDITOR

AUXILIAR CONTALE

© La responsable mantiene el valor de caja chica según lo establecido en la normativa.

Σ El auditor realizó la verificación aritmética

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

CÉDULA ANALÍTICA
CONCILIACIÓN BANCARIA
COOPERATIVA PRODUCTIVA

| Año | Detalle | Valor |
|------------|--|-------------------|
| 2016 | Saldo según Estado de Situación Financiera | EJ-2 1/9 108,47 ₡ |
| 2017 | Saldo según Estado de Situación Financiera | 0,00 |

₡ Información inexistente sobre los movimientos realizados en Cooperativa Productiva y para el año 2017, dicho valor ya está ajustado.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016

CÉDULA SUBANALÍTICA
BANECUADOR



ESTADO DE CUENTA

Pag. 1 de 1

Cuenta Nro. : 1290000055
 SINDICATO DE CHOFERES PROFESIO
 RETENCION EN QUERO
 Telf.: 032822993
 QUERO (AG.)

Fecha de Corte : 30-DIC-2016

| | | | |
|----------------------------|------------------|--|----------|
| Saldo Anterior | | | 195.59 |
| (+) 3 | Depósitos | | 4,450.00 |
| (+) 0 | Créditos | | 0.00 |
| | Chq. en Tránsito | | |
| (-) 1 | Chq. Pagados | | 2,887.16 |
| (-) 4 | Débitos | | 185.89 |
| Saldo Actual | | | 1,572.54 |
| Saldo Disponible | | | 1,572.54 |
| Saldo Bloqueado | | | 0.00 |
| Saldo Promedio del Periodo | | | 1,121.48 |

Detalle de Movimientos

| Fecha | Referencia | Cod | Oficina | Débitos | Créditos | Saldo |
|------------|------------|------|-------------|------------|------------|----------|
| 08/12/2016 | 23450143 | NDCO | MATRIZ QUE | 142.28 | ✓ | 53.31 |
| 08/12/2016 | 23450144 | NDCO | MATRIZ QUE | 0.35 | | 52.96 |
| 13/12/2016 | 80487569 | DEPO | QUERO (AG.) | | 3,500.00 ✓ | 3,552.96 |
| 14/12/2016 | 35491992 | NDCO | MATRIZ QUE | 0.31 | | 3,552.65 |
| 14/12/2016 | 35491993 | NDCO | MATRIZ QUE | 42.95 ✓ | | 3,509.70 |
| 20/12/2016 | 00005185 | PCVE | QUERO (AG.) | 2,887.16 ✓ | | 622.54 |
| 23/12/2016 | 84287937 | DEPO | QUERO (AG.) | | 150.00 ✓ | 772.54 |
| 28/12/2016 | 85060421 | DEPO | QUERO (AG.) | | 800.00 ✓ | 1,572.54 |

Elaborado por: SIDICATO

Fecha: 2016

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016

CÉDULA ANALÍTICA
CONCILIACIÓN BANCARIA
BANECUADOR

(Cta. Cte. 1290000055)

| | | |
|-----------------------------------|-----------------------------|-------------------------|
| SALDO LIBROS AL 31/12/2016 | | EJ-2 1/09 598.41 |
| SALDO INICIAL | | -597.78 |
| (+) | DEPÓSITOS | 4450.00 |
| (+) | NOTAS DE CRÉDITO | |
| (-) | TRANSFERENCIAS | |
| (-) | CHEQUES PAGADOS | 2887.16 |
| (-) | CHEQUES GIRADOS NO COBRADOS | 180.76 |
| (-) | NOTAS DÉBITO | 185.89 |
| (=) | TOTAL | 598.41 Σ |

| | | |
|--|-------------------------------|-----------------|
| SALDO ESTADO BANCARIO AL 31/12/2016 | | 1572.54 |
| SALDO INICIAL | | 195.59 |
| (+) | DEPÓSITOS | 4450.00 |
| (-) | NOTAS DE DEBITO | 185.89 |
| (-) | CHEQUES PAGADOS | 2887.16 |
| (-) | CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS | 974.13 |
| (=) | TOTAL | 598.41 Σ |


| | |
|------------------------------|---------------|
| SALDO EN LIBROS | 598.41 |
| SALDO SEGÚN BANCO | 598.41 |
| DIFERENCIA | √ 0 |
| SALDO SEGÚN AUDITORÍA | 598.41 |

√ El valor de bancos no presenta inconsistencias

Σ El auditor realizó la verificación aritmética

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016
CÉDULA SUBANALÍTICA
COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO SAN FRANCISCO

|  SAN FRANCISCO LTDA. COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO | | | | N° 0 324390 <i>más cerca de ti...</i> | | | |
|---|----------|------------|------------------|---------------------------------------|--------|------------|------------------|
| FECHA | VALOR | DISPONIBLE | TIPO TRANSACCION | FECHA | VALOR | DISPONIBLE | TIPO TRANSACCION |
| 22/03/2016 | 3.300,00 | 65,38 | RET | 17/11/2016 | 200,00 | 253,62 | DEP |
| 23/03/2016 | 409,83 | 474,38 | DEP | 23/11/2016 | 100,00 | 323,62 | DEP |
| 28/09/2016 | 100,00 | 574,38 | DEP | 27/11/2016 | 150,00 | 503,62 | DEP |
| 29/09/2016 | 100,00 | 674,38 | DEP | 03/12/2016 | 3,14 | 506,76 | DEP |
| 30/09/2016 | 100,00 | 774,38 | DEP | 05/12/2016 | 200,00 | 706,76 | DEP |
| 30/09/2016 | 100,00 | 874,38 | DEP | 27/12/2016 | 3,02 | 709,78 | AIN |
| 30/09/2016 | 100,00 | 974,38 | DEP | 28/12/2016 | 100,00 | 809,78 | DEP |
| 30/09/2016 | 2,85 | 977,33 | AIN | 28/12/2016 | 500,00 | 1.309,78 | DEP |
| 07/10/2016 | 400,00 | 1.377,33 | DEP | 05/01/2017 | 200,00 | 1.309,78 | DEP |
| 07/10/2016 | 200,00 | 1.577,33 | DEP | 06/01/2017 | 5,16 | 1.514,94 | DEP |
| 07/10/2016 | 500,00 | 2.077,33 | DEP | 06/01/2017 | 100,00 | 1.514,94 | DEP |
| 07/10/2016 | 141,65 | 2.218,98 | DEP | 05/01/2017 | 300,00 | 2.414,94 | DEP |
| 11/10/2016 | 00,00 | 2.218,98 | DEP | 10/01/2017 | 13,54 | 2.428,48 | DEP |
| 14/10/2016 | 100,00 | 2.318,98 | DEP | 16/01/2017 | 255,00 | 2.623,48 | DEP |
| 04/10/2016 | 220,00 | 2.538,98 | DEP | 14/01/2017 | 400,00 | 3.023,48 | DEP |
| 09/11/2016 | 14,55 | 2.553,53 | DEP | 17/02/2017 | 200,00 | 3.223,48 | DEP |
| 16/11/2016 | 2.557,00 | 5.110,53 | RET | | | | |

DEP= Depósito -RET= Retiro -NCR= Nota de Crédito -RDC= Nota de Débito -NDF= Transferencia a Préstamo -AIN= Acreditación de Interés -NGD= Acreditación Cuenta o cuenta

En caso de extravío o pérdida del documento, el titular deberá dar aviso inmediatamente a la Cooperativa mediante comunicación

Tungurahua • Cotopaxi • Pichincha • Sto. Domingo
Pastaza • Napo • Morona Santiago

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016

CÉDULA ANALÍTICA
CONCILIACIÓN BANCARIA
COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO SAN FRANCISCO
(Cta. Cte. 2100118737)

| | | |
|-----------------------------------|--------------|-------------------------|
| SALDO LIBROS AL 31/12/2016 | | EJ 2 1/9 1309.78 |
| SALDO INICIAL AL 30/11/2016 | | 503.62 |
| (+) | DEPÓSITOS | 806.16 |
| | | |
| (=) | TOTAL | 1309.78Σ |

| | | |
|--|--------------|------------------|
| SALDO ESTADO BANCARIO AL 31/12/2016 | | 1309.78 |
| SALDO INICIAL | | 503.62 |
| (+) | DEPÓSITOS | 806.16 |
| | | |
| (=) | TOTAL | 1309,78 Σ |

| | | |
|------------------------------|--|----------------|
| SALDO EN LIBROS | | 1309.78 |
| SALDO SEGÚN BANCO | | 1309.78 |
| DIFERENCIA | | √ 0 |
| SALDO SEGÚN AUDITORÍA | | 1309,78 |

√ Observado y comprobado que no existe diferencias entre los saldos según libros y según el estado de cuenta.

Σ El auditor realizó la verificación aritmética

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016

CÉDULA ANALÍTICA
CONCILIACIÓN BANCARIA
BANCO DE PICHINCHA
(Cta. Cte. 2100118737)

| | | |
|-----------------------------------|------------------|------------------------|
| SALDO LIBROS AL 31/12/2016 | | EJ-2 1/9 541,38 |
| SALDO INICIAL AL 30/11/2016 | | 10.629,16 |
| (+) | DEPÓSITOS | 67.954,89 |
| (+) | NOTAS DE CRÉDITO | |
| (-) | TRANSFERENCIAS | |
| (-) | CHEQUES PAGADOS | 78.042,67 |
| (-) | NOTAS DÉBITO | |
| (=) | TOTAL | 541,38Σ |

| | | |
|--|-----------------------------------|-----------------|
| SALDO ESTADO BANCARIO AL 31/12/2016 | | 4.668,64 |
| SALDO INICIAL | | 39.368,05 |
| (+) | DEPÓSITOS | 66.936,84 |
| (-) | CHEQUES PAGADOS Y NOTAS DE DÉBITO | 101.636,25 |
| (-) | CHEQUES GIRADOS Y NO COBRADOS | 5145,61 |
| (+) | DEPÓSITOS EN TRÁNSITO | 1018,35 |
| (=) | TOTAL | 541,38 Σ |

| | |
|------------------------------|---------------|
| SALDO EN LIBROS | 541.38 |
| SALDO SEGÚN BANCO | 541.38 |
| DIFERENCIA | 0 |
| SALDO SEGÚN AUDITORÍA | 541,38 |

✓ Observado y comprobado que no existe diferencias entre los saldos según libros y según el estado de cuenta.

Σ El auditor realizó la verificación aritmética

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: SIDICATO | Fecha: 2016 |
| Revisado por: M.I.R.J. | Fecha |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

CARTA DE CONFIRMACIÓN CUENTAS POR COBRAR



Quero, 05 de julio del 2018

Señor
 Limber Sánchez Carranza
 Presente.

Reciba un cordial saludo, le ponemos en su conocimiento que está llevando a cabo la auditoría de nuestros estados financieros, del periodo 2016 -2017, por tal razón se desea obtener de usted su conformidad u observación al saldo que a su cargo aparecen en nuestros libros, al 31 de diciembre del 2016, por la cantidad de 1.256,50 dólares (1.256,50 USD) por la Factura No. 15520.

Su respuesta por favor dirigida directamente a la firma auditora en sobre sellado que le remitimos en el talón de esta carta.

En caso de que exista alguna discrepancia, rogamos así que se indique a la Auditora, quien nos informara sobre cualquier problema en nuestro saldo y será solucionado inmediatamente.

Debemos informar que esta carta no es una solicitud de pago, por lo que no debe efectuar pago alguno a la firma auditora. Agradeciéndole de antemano su colaboración, le rogaríamos que conteste a la mayor brevedad posible.

Ing. Johnny Llerena Barreno
 SECRETARIO GENERAL

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

Quero, 06 de julio del 2018

Ingeniero
Johnny Llerena Barreno
SECRETARIO GENERAL
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES
Quero,

Estimado Señor:

El saldo que por la cantidad de mil doscientos cincuenta y seis con 50/100 dólares (1256,50 USD)
aparece a mi cargo en los libros al 31 de diciembre del 2016, es:

| | |
|------------|-------------------------------------|
| Correcto | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Incorrecto | <input type="checkbox"/> |

Observaciones

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

AUDITORÍA FINANCIERA**SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017****CARTA DE CONFIRMACIÓN CUENTAS POR COBRAR****SINDICATO UNICO DE CHOFERES
PROFESIONALES - QUERO**

Quero, 14 de julio del 2018

Señor
Luis Fernando Pazmiño
Presente.

Reciba un cordial saludo, le ponemos en su conocimiento que está llevando a cabo la auditoría de nuestros estados financieros, del periodo 2016 -2017, por tal razón se desea obtener de usted su conformidad u observación al saldo que a su cargo aparecen en nuestros libros, al 31 de diciembre del 2016, por la cantidad de 1.206,65 USD dólares por la Factura No. 15541.

Su respuesta por favor dirigida directamente a la firma auditora en sobre sellado que le remitimos en el talón de esta carta.

En caso de que exista alguna discrepancia, rogamos así que se indique a la Auditora, quien nos informara sobre cualquier problema en nuestro saldo y será solucionado inmediatamente.

Debemos informar que esta carta no es una solicitud de pago, por lo que no debe efectuar pago alguno a la firma auditora. Agradeciéndole de antemano su colaboración, le rogaríamos que conteste a la mayor brevedad posible.

Ing. Johnny Llerena Barreno
SECRETARIO GENERAL

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

Quero, 15 de julio del 2018

Ingeniero
Johnny Llerena Barreno
SECRETARIO GENERAL
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES
Quero,

Estimado Señor:

El saldo que por la cantidad de mil doscientos seis con 65/100 dólares (1.206,65 USD) aparece a mi cargo en los libros al 31 de diciembre del 2016, es:

| | |
|------------|-------------------------------------|
| Correcto | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Incorrecto | <input type="checkbox"/> |

Observaciones

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

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

CARTA DE CONFIRMACIÓN CUENTAS POR COBRAR



**SINDICATO UNICO DE CHOFERES
PROFESIONALES - QUERO**

Quero, 01 de agosto del 2018

Señor
Luis Fernando Pazmiño
Presente.

Reciba un cordial saludo, le ponemos en su conocimiento que está llevando a cabo la auditoría de nuestros estados financieros, del periodo 2016 -2017, por tal razón se desea obtener de usted su conformidad u observación al saldo que a su cargo aparecen en nuestros libros, al 31 de diciembre del 2016, por la cantidad de 1.156,65 dólares (1.156,65 USD) por la Factura No. 15553

Su respuesta por favor dirigida directamente a la firma auditora en sobre sellado que le remitimos en el talón de esta carta.

En caso de que exista alguna discrepancia, rogamos así que se indique a la Auditora, quien nos informara sobre cualquier problema en nuestro saldo y será solucionado inmediatamente.

Debemos informar que esta carta no es una solicitud de pago, por lo que no debe efectuar pago alguno a la firma auditora. Agradeciéndole de antemano su colaboración, le rogaríamos que conteste a la mayor brevedad posible.

Ing. Johnny Llerena Barreno
SECRETARIO GENERAL

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

Quero, 02 de agosto del 2018

Ingeniero
Johnny Llerena Barreno
SECRETARIO GENERAL
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES
Quero,

Estimado Señor:

El saldo que por la cantidad de mil ciento cincuenta y seis con 50/100 dólares (1.156,65 USD) aparece a mi cargo en los libros al 31 de diciembre del 2016, es:

| | |
|------------|-------------------------------------|
| Correcto | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Incorrecto | <input type="checkbox"/> |

Observaciones

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

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

ANÁLISIS CUENTA:
 CUENTAS POR COBRAR COOPERATIVA ACCIÓN RURAL

SEGÚN LIBRO MAYOR 2016

| | | | | |
|-------------------------|------------------------------------|------|---------|------------|
| TOTAL DICIEMBRE | | 0.00 | 740.00 | 2,660.00 |
| SubTotal Ct 1.1.2.01.01 | | 0.00 | -740.00 | 2,660.00 |
| Código : 1.1.2.01.01.08 | Cuentas por Cobrar Cooperativa Acc | | | |
| SALDOANT | SALDO ANTERIOR | | | 142,333.42 |
| SubTotal Ct 1.1.2.01.01 | | 0.00 | 0.00 | 142,333.42 |

SEGÚN LIBRO MAYOR 2017

| | | | | |
|-------------------------|------------------------------------|------|---------|------------|
| TOTAL DICIEMBRE | | 0.00 | 280.00 | 6,670.00 |
| SubTotal Ct 1.1.2.01.01 | | 0.00 | -280.00 | 6,670.00 |
| Código : 1.1.2.01.01.08 | Cuentas por Cobrar Cooperativa Acc | | | |
| SALDOANT | SALDO ANTERIOR | | | 142,333.42 |
| SubTotal Ct 1.1.2.01.01 | | 0.00 | 0.00 | 142,333.42 |

ANÁLISIS DE LA CUENTA

| Año | Saldo según Estados Financieros | Verificación Según mayores |
|------|---------------------------------|----------------------------|
| 2016 | EJ-2 1/09 142.333,42 | 142.333,42 ✓ |
| 2017 | EJ-2 1/09 142.333,42 | 142.333,42 ✓ |

✓ Confirmación realizada no obstante no se obtuvo mayor información sobre los valores y la Cooperativa Acción Rural entro en liquidación por lo que la contadora menciona que es poco probable recuperar dicho valor. Se recomienda previa aprobación de los socios para el envío de los valores a cuentas incobrables y en caso de recuperación del dinero se registraría como otros ingresos.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO

EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

Objetivos:

- Establecer la razonabilidad de los saldos.
- Verificar la documentación que sustenta el estudio.

| Nº | Procedimiento | Ref. P/T | Elaborado por | Revisado por | Observaciones |
|----|---|----------------|---------------|--------------|---------------|
| 2 | Preparar cédula sumaria de Propiedad, Planta y Equipo y las cuentas que intervienen. | EJ-3 B1 4/4 | MIRJ | DEVU | |
| 3 | Preparar cédula analítica de Propiedad, Planta y Equipo y las cuentas que intervienen. | EJ-3 B2 4/4 | MIRJ | DEVU | |
| 4 | Obtener el detalle de saldos, e identificar si hay diferencias en las cuentas Propiedad, Planta y Equipo. | EJ-3 B2 4/4 | MIRJ | DEVU | |
| 5 | Determinar el saldo de las cuentas de Propiedad, Planta y Equipo según Auditoría. | EJ-3 B2 4/4 | MIRJ | DEVU | |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016

CÉDULA SUMARIA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 2016

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2016 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|---------------|--|---|---------------------|-------------------|
| 1.2.1.01.01 | Terrenos | 229.414,54 | 18,584% | EJ-2 1/9 |
| 1.2.2.01.01 | Edificios Costo Histórico | 404.357,47 | 32,755% | EJ-2 1/9 |
| 1.2.2.01.10 | (-) Depreciación Acumulada Edificios | -43.531,91 | -3,526% | EJ-2 1/9 |
| 1.2.2.03.01 | Maquinaria y Equipo Costo Histórico | 69.204,18 | 5,606% | EJ-2 1/9 |
| 1.2.2.03.10 | (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo | -31.553,07 | -2,556% | EJ-2 1/9 |
| 1.2.2.05.01 | Instalaciones Costo Histórico | 12.808,96 | 1,038% | EJ-2 1/9 |
| 1.2.2.05.10 | (-) Depreciación Acumulada Instalaciones | -692,26 | -0,056% | EJ-2 1/9 |
| 1.2.2.06.01 | Muebles y Enseres Costo Histórico | 53.417,65 | 4,327% | EJ-2 1/9 |
| 1.2.2.06.10 | (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | -17.245,95 | -1,397% | EJ-2 1/9 |
| 1.2.2.08.01 | Vehículos Costo Histórico | 472.977,17 | 38,313% | EJ-2 1/9 |
| 1.2.2.08.10 | (-) Depreciación Acumulada Vehículos | -200.674,70 | -16,256% | EJ-2 1/9 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016

CÉDULA SUMARIA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 2016

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2016 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|-----------------|---|---|---------------------|-------------------|
| 1.2.2.09.0 1 | Equipo de Computación Costo Histórico | 41.929,36 | 3,396% | EJ-2 1/9 |
| 1.2.2.09.1 0 | (-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación | -34.037,42 | -2,757% | EJ-2 1/9 |
| 1.2.2.11.0 1 | Capilla Mortuoria | 2.556,95 | 0,207% | EJ-2 1/9 |
| 1.2.2.11.0 2 | (-) Depreciación Acumulada Capilla Mortuoria | -61,44 | -0,005% | EJ-2 1/9 |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016

CÉDULA SUMARIA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 2017

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2017 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|-----------------|--|---|---------------------|-------------------|
| 1.2.1.01.01.01. | Terrenos | 113.541,92 | 9,294% | EJ-2 6/9 |
| 1.2.2.01.01 | Edificios Costo Histórico | 328.015,84 | 26,850% | EJ-2 6/9 |
| 1.2.2.01.10 | (-) Depreciación Acumulada Edificios | -53.175,70 | -4,353% | EJ-2 6/9 |
| 1.2.2.03.01 | Maquinaria y Equipo Costo Histórico | 75.966,63 | 6,218% | EJ-2 6/9 |
| 1.2.2.03.10 | (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo | -30.802,79 | -2,521% | EJ-2 6/9 |
| 1.2.2.05.01 | Instalaciones Costo Histórico | 12.808,96 | 1,048% | EJ-2 6/9 |
| 1.2.2.05.10 | (-) Depreciación Acumulada Instalaciones | -1.845,10 | -0,151% | EJ-2 6/9 |
| 1.2.2.06.01 | Muebles y Enseres Costo Histórico | 55.789,87 | 4,567% | EJ-2 6/9 |
| 1.2.2.06.10 | (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | -21.475,35 | -1,758% | EJ-2 6/9 |
| 1.2.2.08.01 | Vehículos Costo Histórico | 450.838,75 | 36,903% | EJ-2 6/9 |
| 1.2.2.08.10 | (-) Depreciación Acumulada Vehículos | -213.352,62 | -17,464% | EJ-2 6/9 |
| 1.2.2.09.01 | Equipo de Computación Costo Histórico | 41.929,36 | 3,432% | EJ-2 6/9 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016

CÉDULA SUMARIA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO 2017

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2017 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|---------------|--|---|---------------------|-------------------|
| 1.2.2.09.10 | (-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación | -35.633,42 | -2,917% | EJ-2 6/9 |
| 1.2.2.11.01 | Capilla Mortuoria | 2.556,95 | 0,209% | EJ-2 6/9 |
| 1.2.2.11.02 | (-) Depreciación Acumulada Capilla Mortuoria | -296,48 | -0,024% | EJ-2 6/9 |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016
CÉDULA ANALÍTICA
DEPRECIACIÓN PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

| DEPRECIACIONES DE ACTIVOS FIJOS | ENERO | FEBRERO | MARZO | ABRIL | MAYO | JUNIO | JULIO | AGOSTO | SEPTIEMBRE | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | TOTALES |
|---------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|------------|---------|-----------|-----------|-----------|
| EDIFICIOS | 986,68 | 986,68 | 986,68 | 986,68 | 986,68 | 986,68 | 986,68 | 986,68 | 986,68 | 986,68 | 986,68 | 986,68 | 11840,16 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO | 407,14 | 407,14 | 415,88 | 415,88 | 415,88 | 415,88 | 415,88 | 415,88 | 416,49 | 426,62 | 426,62 | 426,62 | 5005,91 |
| EQUIPO DE COMPUTACIÓN | 208,50 | 208,50 | 208,50 | 208,50 | 208,50 | 208,50 | 208,50 | 208,50 | 208,50 | 254,75 | 254,75 | 263,00 | 2649,00 |
| INSTALACIONES | | | | 40,65 | 63,36 | 74,50 | 74,50 | 76,34 | 87,49 | 87,49 | 87,49 | 100,44 | 692,26 |
| VEHÍCULOS | 6077,07 | 6077,07 | 6077,07 | 6610,92 | 6610,92 | 6610,92 | 6610,92 | 6610,92 | 7097,21 | 7097,21 | 7097,21 | 7097,21 | 79674,65 |
| CAPILLA ARDIENTE | | | | | | | | | | 19,91 | 19,91 | 21,62 | 61,45 |
| MUEBLES Y ENSERES | 171,81 | 171,81 | 171,81 | 171,81 | 171,81 | 351,81 | 355,30 | 355,30 | 355,30 | 365,03 | 365,03 | 365,03 | 3371,85 |
| TOTALES | 7851,20 | 7851,20 | 7859,94 | 8434,44 | 8457,15 | 8648,29 | 8651,78 | 8653,62 | 9151,67 | 9237,69 | 9237,69 | 9260,60 | 103295,28 |

Σ

Σ El auditor realizó la verificación aritmética

| | |
|--------------------------|-------------|
| Elaborado por: SINDICATO | Fecha: 2016 |
| Revisado por: M.I.R.J. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016
CÉDULA ANALÍTICA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Edificios

| DETALLE | Valor del activo según Estado Financiero | Depreciación acumulada al 31/12/2016 | Gasto depreciación al 31/12/2016 |
|-------------------|---|---|---|
| Según libros | EJ-2 1/09 404.357,47 | EJ-2 43531,91 1/9 | EJ-2 11840,16 4/9 |
| Según auditoría | 404.357,47 | 43531,91 | 11840,16 |
| Diferencia | √ 00.0 | √ 00.0 | √ 00.0 |

√ No se encontraron diferencias entre el valor en libros y el comprobado según auditoría, de igual manera al realizar las depreciaciones el valor en libros coincide con los cálculos realizados para la verificación.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

EJ-3
B2 3/17

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017
CÉDULA ANALÍTICA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Edificios

| DETALLE | Valor del activo según Estado Financiero | Veta de edificio en Pinguilí | Valor del activo según Estado Financiero | Depreciación acumulada al 31/12/2017 | Gasto depreciación al 31/12/2017 |
|-------------------|---|-------------------------------------|---|---|---|
| Según libros | 328.015,84 | 76341.63 | 328.015,84 | 53.175,70 | 13.079,16 |
| Según auditoría | 328.015,84 | 76341.63 | 328.015,84 | 52.997,62 | 12.901,08 |
| Diferencia | 00.0 | | | ≠ 178,08 | ≠ 178.08 |

≠ Valor de la depreciación acumulada sobrevalorado, debido a que se debe registrar el valor de la depreciación acumulada total del activo edificios vendidos, de igual manera el gasto depreciación se calcula hasta el 31 de diciembre. Sin embargo, se vende el activo fijo por lo que se debe calcular el valor de la depreciación hasta la venta del activo.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016
CÉDULA ANALÍTICA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Maquinaria y Equipo

| DETALLE | Valor del activo según Estado Financiero | Depreciación acumulada al 31/12/2016 | Gasto depreciación al 31/12/2016 |
|-------------------|---|---|---|
| Según libros | EJ-2 69.204,18 1/9 | EJ-2 31.553,07 1/9 | EJ-2 5.005,91 4/9 |
| Según auditoría | 69.204,18 | 31.416,91 | 4.869,75 |
| Diferencia | 0,00 | ≠ 136,16 EJ-5 2/20 | ≠ 136,16 EJ-5 9/20 |

≠ Calculo de la depreciación sobrevalorado, pues se considera en algunos activos todo el año de la depreciación, pero estos se han adquirido dentro del año 2016 por lo que hay que considerar a partir de la fecha de adquisición el valor del gasto depreciación como la depreciación acumulada.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017
CÉDULA ANALÍTICA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Maquinaria y Equipo

| DETALLE | Valor del activo según Estado Financiero | Depreciación acumulada al 31/12/2017 | Gasto depreciación al 31/12/2017 |
|-------------------|--|--------------------------------------|----------------------------------|
| Según libros | EJ-2 75.966,63 6/9 | EJ-2 30.802,79 6/9 | EJ-2 4.894,44 9/9 |
| Según auditoría | 85.744,31 | 36.109,07 | 4.692.16 |
| Diferencia | ≠ 9.777,68 | EJ-5 0,00 12/20 | 0,00 |

≠ Diferencia en el valor de registrado en los estados financieros.

EJ-3
B2 6/17

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016
CÉDULA ANALÍTICA

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Instalaciones

| DETALLE | Valor del activo según Estado Financiero | Depreciación acumulada al 31/12/2016 | Gasto depreciación al 31/12/2016 |
|-------------------|---|---|---|
| Según libros | EJ-2 12.808,96 1/9 | EJ-2 692,26 1/9 | EJ-2 692,26 4/9 |
| Según auditoría | 13.389,60 | 746,97 | 746,97 |
| Diferencia | ≠ 580,64 | EJ-5 ≠ 54,71 3/20 | EJ-5 ≠ 54,71 9/20 |

≠ El valor en libros difiere con el valor utilizado para el cálculo de las depreciaciones, así mismo el valor de la depreciación no se considera los días en el que se adquiere el activo fijo.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017
CÉDULA ANALÍTICA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Instalaciones

| DETALLE | Valor del activo según Estado Financiero | Depreciación acumulada al 31/12/2017 | Gasto depreciación al 31/12/2017 |
|-------------------|---|--|-------------------------------------|
| Según libros | EJ-2 6/9 12.808,96 | EJ-2 6/9 1.845,10 | EJ-2 9/9 1.152,84 |
| Según auditoría | 13.389,60 | 1.952,03 | 1.205,06 |
| Diferencia | ≠ -580,64 | EJ-5 13/20 ≠ -106,93 EJ-5 13/20 | ≠ -52,22 EJ-5 19/20 |

≠ El valor en libros difiere con el valor utilizado para el cálculo de las depreciaciones. El valor del gasto depreciación anual esta subvalorado por lo que se debe hacer un ajuste.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016
CÉDULA ANALÍTICA

PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Muebles y Enseres

| DETALLE | Valor del activo según Estado Financiero | Depreciación acumulada al 31/12/2016 | Gasto depreciación al 31/12/2016 |
|-------------------|---|---|---|
| Según libros | EJ-2 1/09 53.417,65 | EJ-2 1/09 17245,95 | EJ-2 4/09 3371,85 |
| Según auditoría | 53.517,65 | 17245,95 | 3371,85 |
| Diferencia | ≠ 100,00 | EJ-5 3/20 0,00 | 0,00 |

≠ Mal registrado el valor del activo diferencia de 100,00 dólares

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017
CÉDULA ANALÍTICA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Muebles y Enseres

| DETALLE | Valor del activo según Estado Financiero | Depreciación acumulada al 31/12/2017 | Gasto depreciación al 31/12/2017 |
|-------------------|---|---|-------------------------------------|
| Según libros | EJ-2 6/9 55.789,87 | EJ-2 6/9 21.475,35 | EJ-2 9/9 4229,40 |
| Según auditoría | 55.789,87 | 21475.35 | 4229.40 |
| Diferencia | √ 0,00 | 0,00 | 0,00 |

√ No se ha encontrado diferencias

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016
CÉDULA ANALÍTICA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Vehículos

| DETALLE | Valor del activo según Estado Financiero | Depreciación acumulada al 31/12/2016 | Gasto depreciación al 31/12/2016 |
|-------------------|---|---|-------------------------------------|
| Según libros | EJ-2 472.977,17 1/9 | EJ-2 200.674,70 1/9 | EJ-2 79.674,65 4/9 |
| Según auditoría | 473.146,66 | 203.152,24 | 82.152,19 |
| Diferencia | ≠ 169,49 | EJ-5 ≠ 2.477,54 EJ-5 3/20 3/20 | ≠ 2.477,54 EJ-5 9/20 |

≠ Se encontraron diferencias entre el valor en libros y los valores con los que se calcula la depreciación, así mismo la depreciación acumulada y el gasto depreciación mantienen diferencias en el cálculo, pues no se consideran los días desde la compra y en ocasiones registran la depreciación de todo un año sin considerar la fecha de adquisición.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

EJ-3
B2 11/17

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017
CÉDULA ANALÍTICA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Vehículos

| DETALLE | Valor del activo según Estado Financiero | Depreciación acumulada al 31/12/2017 | Gasto depreciación al 31/12/2017 |
|-------------------|---|---|---|
| Según libros | EJ-2 6/9 450.838,75 | EJ-2 6/9 213.352,62 | EJ-2 9/9 73.085,04 |
| Según auditoría | 451.008,24 | 216.417,71 | 73.672,59 |
| Diferencia | ≠ 169,49 | EJ-5 13/20 ≠ 3.065,19 EJ-5 13/20 | ≠ 587,55 EJ-5 19/20 |

≠ Se encontraron diferencias entre el valor en libros y los valores con los que se calcula la depreciación, así mismo la depreciación acumulada y el gasto depreciación mantienen diferencias en el cálculo, pues no se consideran los días desde la compra y en ocasiones registran la depreciación de todo un año sin considerar la fecha de adquisición.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

EJ-3
B2 12/17

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016
CÉDULA SUBANALÍTICA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Equipo de Cómputo

| Adquisición de activos en el año 2016 | Fecha de adquisición | Valor gasto depreciación de los activos adquiridos al 31/12/2019 | Saldo depreciación acumulada al 11/09/2016 | Depreciación acumulada al 31/12/2016 | Valor equipo de cómputo costo histórico 31/12/2016 |
|--|-----------------------------|---|---|---|---|
| Fotocopiadora | 12/09/2016 | 138,75 | 33890.41 | EJ-2 34037.41 1/9 | 41929,36 |
| impresora | 09/11/2016 | 8.25 | | | |

| | |
|--------------------------|-------------|
| Elaborado por: SINDICATO | Fecha: 2016 |
| Revisado por: M.I.R.J. | Fecha: |

EJ-3
B2 13/17

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016
CÉDULA ANALÍTICA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Equipo de Cómputo

| DETALLE | Depreciación acumulada al 11/09/2016 | Fecha de adquisición equipo de computo | Valor del activo | Valor residual | Valor Total | Vida útil | Depreciación anual | Gasto depreciación 31/12/2016 | Depreciación acumulada al 31/12/2016 |
|--------------------------|--------------------------------------|--|------------------|----------------|-------------|-----------|--------------------|-------------------------------|--------------------------------------|
| Según libros | 33890.41 | 12/09/2016 | 1850.00 | 185.00 | 1665.00 | 3 | 555.00 | 138.75 | 34037.41 |
| | | 09/11/2016 | 330.00 | 33.00 | 297.00 | 3 | 99.00 | 8.25 | EJ-2 1/9 |
| Según auditoría | 33890.41 | 12/09/2016 | 1850.00 | 185.00 | 1665.00 | 3 | 555.00 | 169.58 | 34074.29 |
| | | 09/11/2016 | 330.00 | 33.00 | 297.00 | 3 | 99.00 | 14.30 | |
| <u>Diferencia</u> | | | | | | | | | ≠ 36.88 |

EJ-5
9/20

≠ El valor de la depreciación está subvalorado en 36.88.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017
CÉDULA ANALÍTICA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Equipo de Cómputo

| DETALLE | Valor del activo según Estado Financiero | Depreciación acumulada al 31/12/2017 | Gasto depreciación al 31/12/2017 |
|-------------------|---|---|-------------------------------------|
| Según libros | EJ-2 41.929,36 6/9 | EJ-2 35633,42 6/9 | EJ-2 1596,00 9/9 |
| Según auditoría | 41.929,36 | 35670,29 | 1596,00 |
| Diferencia | 00,00 | ≠ 36,87 EJ-5 13/20 | 0,00 |

≠El valor de la depreciación esta subvalorado, pues es la diferencia que se encuentra en el año anterior

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016
CÉDULA SUBANALÍTICA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Capilla Mortuoria
2016

| CANT METROS | DETALLE | VALOR UNITARIO | VALOR ACTIVO | VALOR RESIDUAL | VALOT TOTAL | VID ÚTIL AÑOS | DEP. ACTUAL | DEP. ACUM | DEP. TOTAL | VALOT ACTIVO |
|-------------|------------------------------------|----------------|--------------|----------------|-------------|---------------|-------------|-----------|------------|--------------|
| 1 | Capilla ardiente | 2655 | 2655 | 265,50 | 2389,50 | 10 | 238,95 | | 238,95 | 2150,55 |
| 1 | Juego de cortinas capilla ardiente | 228 | 228 | 22,80 | 205,20 | 10 | 20,5200 | | 20,5200 | 184,68 |
| | | | 2883,00 | 288,30 | 2594,70 | | 259,47 | 0,00 | 259,47 | 2335,23 |
| | SUMA TOTAL | | | | 2883,00 | | 21,62 | | | |

©

©

© Respuesta obtenida directamente por el auditor de terceras personas, a quienes se solicitó la información.

| | |
|--------------------------|-------------|
| Elaborado por: SINDICATO | Fecha: 2016 |
| Revisado por: M.I.R.J. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016
CÉDULA ANALÍTICA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Capilla Mortuoria

| DETALLE | Fecha de Adquisición | Valor del activo según Estado Financiero | Valor del activo para el cálculo de la depreciación | Valor residual | Valor Total | Vida útil | Depreciación anual | Depreciación acumulada al 31/12/2016 | Gasto depreciación 31/12/2016 |
|--------------------------|--------------------------|--|---|----------------|-------------|-----------|--------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
| Según libros | 30/11/2016 | EJ-2 1/9 2556.95 | 2883.00 | 288.30 | 2594.70 | 10 | 259.47 | 61.44 | 61.44 |
| Según auditoría | 30/11/2016 12/11/2016 | 2883.00 | 2883.00 | 288.30 | 2594.70 | 10 | 259.47 | 63.52 | 63.52 |
| <u>Diferencia</u> | | ≠326.05 EJ-5 3/20 | | | | | | 2.08 EJ-5 3/20 | ≠ 2.08 EJ-5 9/20 |

≠ El valor en libros del componente capilla esta subvalorado en el Estado de Situación Financiera por un valor de 326.05

≠El valor de la depreciación está subvalorado en 2.08

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORIA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017
CÉDULA ANALÍTICA
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO: Capilla Mortuoria

| DETALLE | Fecha de Adquisición | Valor del activo según Estado Financiero | Depreciación acumulada al 31/12/2017 | Gasto depreciación del periodo |
|--------------------------|----------------------|--|--------------------------------------|---------------------------------|
| Según libros | 31/12/2017 | 2556.95 EJ-2 6/9 | 296.48 EJ-2 6/9 | 235.04 EJ-2 9/9 |
| Según auditoría | 31/12/2017 | 2883.00 | 322.99 | 259.47 |
| <u>Diferencia</u> | | ≠326.05 EJ-5 13/20 | ≠ 26.51 EJ-2 13/20 | ≠ 24.43 EJ-5 19/20 |

≠ El valor en libros del componente capilla esta subvalorado en el Estado de Situación Financiera por un valor de 326.05, el valor de la depreciación acumulada está sobrevalorado (26.51) y el gasto depreciación según los cálculos proporcionados por la empresa no se registra es otro valor diferente al calculado existiendo una diferencia de 24.43.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO

EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

PASIVO

Objetivos:

- Establecer la razonabilidad de los saldos de las cuentas pendientes de pago.
- Verificar la documentación que sustenta el estudio.

| Nº | Procedimiento | Ref. P/T | Elaborado por | Revisado por | Observaciones |
|----|---|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 1 | Preparar cédula sumaria. | EJ-3 AA2 3/03 | MIRJ | DEVU | |
| 2 | Enviar Confirmaciones, de saldos de Proveedores y verificar que las cantidades consten en Balances. | EJ-3 AA3 3/03 | MIRJ | DEVU | |
| 3 | Realizar el análisis de la Cuenta Iess por pagar | EJ-3 AA4 3/03 | MIRJ | DEVU | |
| 4 | Realizar el análisis de la Cuenta Impuestos por pagar | EJ-3 AA5 3/03 | MIRJ | DEVU | |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

CÉDULA SUMARIA
PASIVO 2016

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2016 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|---------------|--|---|---------------------|-------------------|
| 2.1.1.01.01 | Fondo Mortuario | -19.158,70 | -1,552% | EJ-2 1/09 |
| 2.1.1.01.02 | Depósitos no identificados | -39.733,56 | -3,219% | EJ-2 1/09 |
| 2.1.1.01.03 | Depósitos no identificados años anteriores | -2.182,15 | -0,177% | EJ-2 1/09 |
| 2.1.1.01.04 | Otras cuentas por pagar | -1.010,84 | -0,082% | EJ-2 2/09 |
| 2.1.1.02.01 | Proveedores | -14.749,22 | -1,195% | EJ-2 2/09 |
| 2.1.2.01.01 | Aporte Personal 9,45% | -1.261,98 | -0,102% | EJ-2 2/09 |
| 2.1.2.01.02 | Aporte Patronal 12,15% | -1.622,52 | -0,131% | EJ-2 2/09 |
| 2.1.2.01.03 | Préstamos Quirografarios Iess | -34,43 | -0,003% | EJ-2 2/09 |
| 2.1.2.01.04 | Fondo de Reserva Iess | -103,38 | -0,008% | EJ-2 2/09 |
| 2.1.2.01.05 | Préstamo Hipotecarios IESS | -0,02 | 0,000% | EJ-2 2/09 |
| 2.1.3.01.03 | Retención En La Fuente Impuesto A La Renta | -802,62 | -0,065% | EJ-2 2/09 |
| 2.1.3.01.04 | Retención En La Fuente Impuesto Iva | -212,04 | -0,017% | EJ-2 2/09 |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

CÉDULA SUMARIA
PASIVO 2016

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2016 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|---------------|-------------------|---|---------------------|-------------------|
| 2.1.4.01.02 | Sueldos por pagar | -12.286,14 | -0,995% | EJ-2 2/09 |
| | | | | |
| | | | | |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

CÉDULA SUMARIA

PASIVO 2017

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2016 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|---------------|--|---|---------------------|-------------------|
| 2.1.1.01.01 | Fondo Mortuario | - 23.286,70 | -1,906% | EJ-2 6/09 |
| 2.1.1.01.02 | Depósitos no identificados | - 41.344,32 | -3,384% | EJ-2 6/09 |
| 2.1.1.01.03 | Depósitos no identificados años anteriores | - 2.182,15 | -0,179% | EJ-2 6/09 |
| 2.1.1.01.04 | Otras cuentas por pagar | - 1.209,00 | -0,099% | EJ-2 6/09 |
| 2.1.1.02.01 | Proveedores | - 8.823,97 | -0,722% | EJ-2 7/09 |
| 2.1.2.01.01 | Aporte Personal 9,45% | - 1.081,30 | -0,089% | EJ-2 7/09 |
| 2.1.2.01.02 | Aporte Patronal 12,15% | - 1.390,25 | -0,114% | EJ-2 7/09 |
| 2.1.2.01.03 | Préstamos Quirografarios Iess | - 62,27 | -0,005% | EJ-2 7/09 |
| 2.1.3.01.03 | Retención En La Fuente Impuesto A La Renta | - 1.625,14 | -0,133% | EJ-2 7/09 |
| 2.1.3.01.04 | Retención En La Fuente Impuesto Iva | - 386,15 | -0,032% | EJ-2 7/09 |
| 2.1.4.01.04 | Pensiones Alimenticias | - 234,35 | -0,019% | EJ-2 7/09 |
| | | | | |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

CARTA DE CONFIRMACIÓN CUENTAS POR PAGAR



**SINDICATO UNICO DE CHOFERES
PROFESIONALES - QUERO**

Quero, 05 de agosto del 2018

Señores
PANAMERICANA LAPANA S.A.
Presente.

Reciban un cordial saludo, le ponemos en su conocimiento que está llevando a cabo la auditoría de nuestros estados financieros, del periodo 2016 -2017, por tal razón se desea obtener de usted su conformidad u observación en el saldo que mantenemos con ustedes en nuestros libros, al 31 de diciembre del 2017, por la cantidad de 1.131,00 dólares (1.131,00 USD) por la Factura No. 2341

Su respuesta por favor dirigida directamente a la firma auditora en sobre sellado que le remitimos en el talón de esta carta.

En caso de que exista alguna discrepancia, rogamos así que se indique a la Auditora, quien nos informara sobre cualquier problema en nuestro saldo y será solucionado inmediatamente.

Debemos informar que esta carta no es una solicitud de crédito, por parte de la firma auditora. Agradeciéndole de antemano su colaboración, le rogaríamos que conteste a la mayor brevedad posible.

Ing. Johnny Llerena Barreno
SECRETARIO GENERAL

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

Quero, 06 de agosto del 2018

Ingeniero
Johnny Llerena Barreno
SECRETARIO GENERAL
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES
Quero,

Estimado Señor:

El saldo que por la cantidad de mil ciento treinta cincuenta y uno con 50/100 dólares (1.131,50 USD) que ustedes mantienen con nosotros al 31 de diciembre del 2017, es:

Correcto

Incorrecto

Observaciones

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

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

CARTA DE CONFIRMACIÓN CUENTAS POR PAGAR



**SINDICATO UNICO DE CHOFERES
PROFESIONALES - QUERO**

Quero, 05 de agosto del 2018

Señores
CREACIONES RUBI
Presente.

Reciban un cordial saludo, le ponemos en su conocimiento que está llevando a cabo la auditoría de nuestros estados financieros, del periodo 2016 -2017, por tal razón se desea obtener de usted su conformidad u observación en el saldo que mantenemos con ustedes en nuestros libros, al 31 de diciembre del 2017, por la cantidad de 1.1200,00 dólares (1.200,00 USD) por la Factura No. 1818

Su respuesta por favor dirigida directamente a la firma auditora en sobre sellado que le remitimos en el talón de esta carta.

En caso de que exista alguna discrepancia, rogamos así que se indique a la Auditora, quien nos informara sobre cualquier problema en nuestro saldo y será solucionado inmediatamente.

Debemos informar que esta carta no es una solicitud de crédito, por parte de la firma auditora. Agradeciéndole de antemano su colaboración, le rogaríamos que conteste a la mayor brevedad posible.

Ing. Johnny Llerena Barreno
SECRETARIO GENERAL

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

Quero, 06 de agosto del 2018

Ingeniero
Johnny Llerena Barreno
SECRETARIO GENERAL
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES
Quero,

Estimado Señor:

El saldo que por la cantidad de mil doscientos con 00/100 dólares (1.200,00 USD) que ustedes mantienen con nosotros al 31 de diciembre del 2017, es:

| | |
|------------|-------------------------------------|
| Correcto | <input checked="" type="checkbox"/> |
| Incorrecto | <input type="checkbox"/> |

Observaciones

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

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017
CÉDULA ANALÍTICA
CUENTA: RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA
AÑO 2016

DECLARACIÓN RETENCION DE IMPUESTO A LA RENTA

| | | | | | | | | | |
|---|---|------------|----------|-----------------------|------------|------------|---------------|---------------|------|
| EN PARAJOS FISCALES O REGIMENES FISCALES PREFERENTES | ANTICIPO DE DIVIDENDOS | 425 | + | 0.00 | 475 | + | 0.00 | | |
| | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES | 426 | + | 0.00 | 476 | + | 0.00 | | |
| | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES | 427 | + | 0.00 | 477 | + | 0.00 | | |
| | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS | 428 | + | 0.00 | 478 | + | 0.00 | | |
| | ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS | 429 | + | 0.00 | 479 | + | 0.00 | | |
| | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | 430 | + | 0.00 | 480 | + | 0.00 | | |
| | SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS | 431 | + | 0.00 | 481 | + | 0.00 | | |
| | OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS | 432 | + | 0.00 | 482 | + | 0.00 | | |
| | OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN | 433 | + | 0.00 | | | | | |
| | SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR | 497 | - | 0.00 | 498 | - | - | 0.00 | |
| TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | CAMPOS 399+498 | 499 | - | 802.62 | | |
| PAGO PREVIO (Informativo) | | | | | 890 | | 0.00 | | |
| DETALLE DE IMPUTACIÓN AL PAGO (Para declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | |
| INTERÉS | 897 | USD | 0.00 | IMPUESTO | 898 | USD | 0.00 | | |
| | | | | | | MULTA | 899 | USD | 0.00 |
| PAGO DIRECTO EN CUENTA ÚNICA DEL TESORO NACIONAL (Uso Exclusivo para Instituciones y Empresas del Sector Público Autorizadas) | | | | | 880 | USD | 0.00 | | |
| VALORES A PAGAR Y FORMA DE PAGO (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas) | | | | | | | | | |
| TOTAL IMPUESTO A PAGAR | | | | | 499-898 | 902 | + | 802.62 | |

Verificación con el libro mayor

| | | | | | |
|--------------------------------|-----------|---------|-------------------|---------------|----------------|
| 21/12/2016FP0000000738 | 000000056 | FC/56 | DOCENTE GEOGRAFIA | 20.87 | -698.00 |
| 23/12/2016FP0000000742 | 000000026 | FC/26 | DOCENTE-EDUACION | 10.44 | -708.44 |
| 23/12/2016FP0000000744 | 000001005 | FC/1005 | CALENDARIO ANI | 5.00 | -713.44 |
| 23/12/2016FP0000000761 | 000001514 | LC/1514 | REFRIGERIO SESI | 0.92 | -714.36 |
| 29/12/2016FP0000000740 | 000000102 | FC/102 | DOCENTE -INGLES | 62.61 | -776.97 |
| 30/12/2016FP0000000737 | 000000520 | FC/520 | SERVICIOS CONTAB | 25.00 | -801.97 |
| 31/12/2016CE0000001077 | RT/4006 | CP/3681 | XIMENA CHUNCHO | 0.65 | -802.62 |
| TOTAL DICIEMBRE | | | | 436.86 | 795.81 |
| SubTotal Ct 2.1.3.01.03 | | | | 436.86 | -795.81 |
| | | | | | 802.62 |

EJ-2 2/09

© Confirmación del saldo según libros con declaración de impuestos.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017
CÉDULA ANALÍTICA
CUENTA: RETENCIONES IMPUESTO A LA RENTA
AÑO 2017

DECLARACIÓN RETENCION DE IMPUESTO A LA RENTA

| | | | | | | | |
|--|---|------------|----------|-----------------------|------------|----------|----------------|
| | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | 420 | + | 0.00 | 470 | + | 0.00 |
| | SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS | 421 | + | 0.00 | 471 | + | 0.00 |
| | OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS | 422 | + | 0.00 | 472 | + | 0.00 |
| | OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN | 423 | + | 0.00 | | | |
| EN PARAÍSO FISCALES O REGIMENES FISCALES PREFERENTES | INTERESES | 424 | + | 0.00 | 474 | + | 0.00 |
| | ANTICIPO DE DIVIDENDOS | 425 | + | 0.00 | 475 | + | 0.00 |
| | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A PERSONAS NATURALES | 426 | + | 0.00 | 476 | + | 0.00 |
| | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A SOCIEDADES | 427 | + | 0.00 | 477 | + | 0.00 |
| | DIVIDENDOS DISTRIBUIDOS A FIDEICOMISOS | 428 | + | 0.00 | 478 | + | 0.00 |
| | ENAJENACIÓN DE DERECHOS REPRESENTATIVOS DE CAPITAL Y OTROS DERECHOS | 429 | + | 0.00 | 479 | + | 0.00 |
| | SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES) | 430 | + | 0.00 | 480 | + | 0.00 |
| | SERVICIOS TÉCNICOS, ADMINISTRATIVOS O DE CONSULTORÍA Y REGALÍAS | 431 | + | 0.00 | 481 | + | 0.00 |
| | OTROS CONCEPTOS DE INGRESOS GRAVADOS | 432 | + | 0.00 | 482 | + | 0.00 |
| | OTROS PAGOS AL EXTERIOR NO SUJETOS A RETENCIÓN | 433 | + | 0.00 | | | |
| SUBTOTAL OPERACIONES EFECTUADAS CON EL EXTERIOR | | 497 | = | 0.00 | 498 | = | 0.00 |
| TOTAL DE RETENCIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA | | | | CAMPOS 399+498 | 499 | = | 1359.76 |

Verificación con el libro mayor

Emisión: 22/05/2019

MAYOR GENERAL

De: 01/12/2017 Hasta: 31/12/2017

| FECHA | ASIENTO | REFERENCIA | DESCRIPCION | DEBE | HABER | SALDO |
|-------|---------|------------|-------------------------|--------|-----------|----------|
| | | | SubTotal Ct 2.1.3.01.03 | 540.78 | -1,359.74 | 1,625.14 |

EJ-2 7/09

© Confirmación del saldo según libros con declaración de impuestos.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017
CÉDULA ANALÍTICA
CUENTA: RETENCIONES IMPUESTO IVA
AÑO 2017
DECLARACIÓN FUENTE IVA

| AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO | | | |
|--|---------------------------|------------|-----------------|
| RETENCIÓN DEL 10% | 721 | + | 0.00 |
| RETENCIÓN DEL 20% | 723 | + | 0.00 |
| RETENCIÓN DEL 30% | 725 | + | 295.06 |
| RETENCIÓN DEL 50% | 727 | + | 0.00 |
| RETENCIÓN DEL 70% | 729 | + | 181.56 |
| RETENCIÓN DEL 100% | 731 | + | 117.72 |
| TOTAL IMPUESTO RETENIDO | (721+723+725+727+729+731) | 799 | = 594.34 |

| Código : 2.1.3.01.04 | | Retencion En La Fuente Impuesto . | | |
|------------------------|-----------|-----------------------------------|---------------|------------------------|
| SALDOANT | | SALDO ANTERIOR | | |
| 05/12/2017FP0000001219 | 000001671 | FC/1671 CAMBIO ACEITE Y | 3.38 | -59.34 |
| 07/12/2017FP0000001216 | 000000641 | FC/641 COMPRA 204 CHOMP | 137.70 | -197.04 |
| 10/12/2017FP0000001221 | 000001886 | FC/1886 REFRIGERIO DIA I | 3.42 | -200.46 |
| 13/12/2017CE0000001951 | IVA | REGISTRO DEBITO IMPUEST | 264.15 | 63.69 |
| 13/12/2017FP0000001225 | 000000336 | FC/336 COMPRA BLOQUES A | 1.51 | 62.18 |
| 18/12/2017FP0000001230 | 000000104 | FC/104 REFRIGERIO AGASA | 129.60 | -67.42 |
| 19/12/2017FP0000001232 | 000001611 | LC/1611 MANO DE OBRA CO | 21.43 | -88.85 |
| 19/12/2017FP0000001236 | 000001613 | LC/1613 ALQUILER COLISE | 9.80 | -98.65 |
| 20/12/2017FP0000001237 | 000001121 | FC/1121 GRUPO MUSICAL P | 107.48 | -206.13 |
| 20/12/2017FP0000001238 | 000001614 | LC/1614 ARREGLOS VARIOS | 9.18 | -215.31 |
| 20/12/2017FP0000001239 | 000000166 | FC/166 ALQUILER CARPAS | 26.25 | -241.56 |
| 21/12/2017FP0000001244 | 000000020 | FC/20 REFRIGERIO CENA N | 37.21 | -278.77 |
| 27/12/2017FP0000001247 | 000007111 | FC/711 LLANTAS AUTO # 8 | 15.17 | -293.94 |
| 28/12/2017FP0000001248 | 000001054 | FC/1054 DIRECTOR PEDAGO | 26.68 | -320.62 |
| 29/12/2017FP0000001246 | 000000563 | FC/563 SERVICIOS CONTAB | 30.00 | -350.62 |
| 29/12/2017FP0000001250 | 000006675 | FC/6675 COMPRA BATERIA I | 6.11 | -356.73 |
| 29/12/2017FP0000001251 | 0001616 | LC/ PAGO CENA AGASAJA N | 20.63 | -377.36 |
| 29/12/2017FP0000001252 | 000000903 | FC/903 MANTENIMIENTO VEH | 7.20 | -384.56 |
| 31/12/2017FP0000001253 | 000001446 | FC/1446 PAGO PERIODICOS | 1.59 | -386.15 |
| | | TOTAL DICIEMBRE | 264.15 | 594.34 © 386.15 |
| | | SubTotal Ct 2.1.3.01.04 | 264.15 | -594.34 386.15 |

EJ-2 7/09

© Confirmación del saldo según libros con declaración de impuestos.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017
CÉDULA ANALÍTICA
CUENTA: APORTE PERSONAL 9,45%
AÑO 2017

Libro Mayor


| | | | | |
|--------------------------------|-------------------------|-----------------|------------------|-----------------|
| Código : 2.1.2.01.01 | m | | | |
| SALDOANT | SALDO ANTERIOR | | | -1,075.43 |
| 07/12/2017CE0000001803 CP/4331 | CP/4331 MARCO SNCHEZ /A | 4.94 | | -1,080.37 |
| 14/12/2017CE0000001957 | REGISTRO DEBITO APORTES | 1,075.43 | | -4.94 |
| 28/12/2017CE0000001835 CP/4368 | CP/4368 PAGO SUELDOS AD | | 551.05 | -535.99 |
| 28/12/2017CE0000001836 CP/4369 | CP/4369 PAGO SUELDOS IN | | 545.31 | -1,081.30 |
| TOTAL DICIEMBRE | | 1,075.43 | 1,081.30 | 1,081.30 |
| SubTotal Ct 2.1.2.01.01 | | 1,075.43 | -1,081.30 | 1,081.30 |

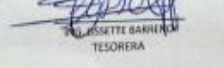
EJ-2
7/9

ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTON QUERO
ROL DE PAGOS

DICIEMBRE DEL 2017
INTRUCTORES

| Nº | NOMBRES EMPLEADOS | CARGO | SALDI | SUELDO UNIFICADO | JORNADA NOCTURNA | HORAS EXTRAORDINARIAS | HORAS EXTRAS | FONDOS DE RESERVA | TOTAL INGRESOS | APORTE PATR | ANTICIPO | TOTAL DEBITOS | LIQUIDO A PAGAR |
|-----------------|-------------------------------------|----------------|---------|------------------|------------------|-----------------------|--------------|-------------------|----------------|-------------|----------|---------------|-----------------|
| 1 | CARRANZA HERRERA SEGUNDO ROSEBRINDO | INSTRUCTOR "E" | 30 | 572.41 | 0.00 | 33.39 | 0.00 | 50.48 | 656.28 | 57.25 | 208.00 | 257.25 | 399.03 |
| 2 | CEVALLOS VILLACRES EDWIN ABSALON | INSTRUCTOR "E" | 30 | 406.70 | 165.71 | 0.00 | 0.00 | 33.89 | 406.30 | 54.09 | | 54.09 | 552.21 |
| 3 | CAVILANES MOLINA MARCO VINICIO | INSTRUCTOR "E" | 30 | 572.41 | 0.00 | 28.62 | 0.00 | 50.09 | 651.12 | 56.8 | | 56.8 | 697.92 |
| 4 | GUERRERO PEREZ ROTHMAN MIGUEL | INSTRUCTOR | 30 | 523.00 | 0.00 | 41.58 | 0.00 | 47.22 | 611.80 | 53.54 | 200.00 | 253.54 | 358.26 |
| 5 | LITERENA SALINAS VERONICA MARISOLA | INSTRUCTORA | 27 | 470.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | | 470.70 | 44.48 | | 44.48 | 426.22 |
| 6 | PARQUES PARQUES FABIAN ASORUBAL | INSTRUCTOR "E" | 30 | 523.00 | 0.00 | 49.41 | 0.00 | 47.70 | 620.11 | 54.09 | | 54.09 | 566.02 |
| 7 | ROZERO TORRES HERNAN RENE | INSTRUCTOR "E" | 30 | 406.70 | 165.71 | 0.00 | 0.00 | 33.89 | 406.30 | 54.09 | | 54.09 | 552.21 |
| 8 | SANCHEZ ROZERO EDWIN PATRICIO | INSTRUCTOR "E" | 30 | 623.00 | 0.00 | 49.41 | 0.00 | 56.03 | 728.44 | 63.54 | | 63.54 | 664.90 |
| 9 | SANCHEZ SANCHEZ HUGO FERNANDO | INSTRUCTOR | 30 | 523.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 41.58 | 566.58 | 49.42 | 150.00 | 199.42 | 367.16 |
| 10 | SANCHEZ CARRANZA LIMBER MESSAS | INSTRUCTOR "E" | 30 | 553.00 | 0.00 | 40.89 | 0.00 | 51.36 | 645.05 | 58.01 | | 58.01 | 607.04 |
| TOTALES | | | | 5173.92 | 331.42 | 265.30 | 0.00 | 414.04 | 6184.68 | 545.31 | 550.00 | 1063.31 | 5089.37 |
| APORTE PATRONAL | | | 701.13 | | | | | | | | | | |
| APORTE PERSONAL | | | 545.31 | | | | | | | | | | |
| TOTAL IESS | | | 1246.44 | | | | | | | | | | |


 ING. JOHNNY LLERENA
 SECRETARIO GENERAL SINDICATO QUERO
 DIRECTOR ADMINISTRATIVO


 ING. RUTH SANTAMARIA
 CONTADOR

© Confirmación de saldo

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017
PATRIMONIO

Objetivos:

- Establecer la razonabilidad de los saldos de las cuentas del patrimonio.

| Nº | Procedimiento | Ref. P/T | Elaborado por | Revisado por | Observaciones |
|----|---|----------------|---------------|--------------|---------------|
| 1 | Preparar cédula sumaria. | EJ-3 CC1 2/2 | MIRJ | DEVU | |
| 2 | Obtener el detalle de saldos de Capital | EJ-3 CC2 10/10 | MIRJ | DEVU | |
| 3 | Obtener el detalle de saldos de Resultados del Ejercicios | | | | |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016

CÉDULA SUMARIA
PATRIMONIO 2016

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2016 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|-----------------|-------------------------------------|---|---------------------|-------------------|
| 3.1.1.01.0 1 | Patrimonio Institucional | -1.217.011,40 | -98,584% | EJ-2 2/09 |
| 3.3.1.01.0 1 | Utilidad o Pérdida del Ejercicio | 76.080,97 | 6,163% | EJ-2 2/09 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017

CÉDULA SUMARIA
PATRIMONIO 2017

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2017 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|---------------|-------------------------------------|---|---------------------|-------------------|
| 3.1.1.01.01 | Patrimonio Institucional | -1.217.011,40 | -99,619% | EJ-2 7/09 |
| 3.3.1.01.01 | Utilidad o Pérdida del Ejercicio | 76.080,97 | 6,228% | EJ-2 7/09 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

CÉDULA ANALÍTICA
RESULTADOS DEL EJERCICIO 2016

Capital social

| | | |
|----------------------|--------------------------|-----------------------|
| Código : 3.1.1.01.01 | Patrimonio Institucional | |
| SALDOANT | SALDO ANTERIOR | .217,011.40 |
| | | |
| | SubTotal Ct 3.1.1.01.01 | 0.00 0.00 .217,011.40 |

©

Libro Mayor Utilidad o Pérdida del Ejercicio

| | | |
|----------------------|-------------------------------------|--------------------------------|
| Código : 3.3.1.01.01 | Utilidad O Perdida Del Ejercicio | |
| SALDOANT | SALDO ANTERIOR | 78,243.64 |
| 31/12/2016APER002016 | ASIENTO CI Utilidad O Perdida Del 1 | 2,162.67 76,080.97 |
| | | |
| | TOTAL DICIEMBRE | 0.00 2,162.67 76,080.97 |
| | | |
| | SubTotal Ct 3.3.1.01.01 | 0.00 -2,162.67 76,080.97 |

©

| | | |
|--------------------------------------|-----------|----------------|
| CAPITAL SOCIAL SEGÚN LIBROS | EJ-2 2/09 | 1'217.011,00 |
| CAPITAL SOCIAL AUDITORÍA | | 1'217.011,00 |
| RESULTADO DEL EJERCICIO SEGÚN LIBROS | EJ-2 | 76.080,97 |
| 2/09 | | |
| RESULTADO SEGÚN AUDITORÍA | | 76.080,97 |
| DIFERENCIA | | 00,00 Σ |

□ Comparado con los saldos presentados no se encuentra variación.

Σ Dato obtenido por Auditoría por el registro inadecuado de un ingreso a Bancos.

© Saldo confirmado.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017
CÉDULA ANALÍTICA
RESULTADOS DEL EJERCICIO 2017

Capital social

| | | |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| Código : 3.1.1.01.01 | Patrimonio Institucional | |
| SALDOANT | SALDO ANTERIOR | 1'217,011.40 |
| | | |
| | SubTotal Ct 3.1.1.01.01 | 0.00 0.00 1'217,011.40 © |

Libro Mayor Utilidad o Pérdida del Ejercicio

| | | |
|----------------------|----------------------------------|-----------------------|
| Código : 3.3.1.01.01 | Utilidad O Perdida Del Ejercicio | |
| SALDOANT | SALDO ANTERIOR | 76,080.97 |
| | | |
| | SubTotal Ct 3.3.1.01.01 | 0.00 0.00 76,080.97 © |

| | | | |
|--------------------------------------|-----------|----------------|---|
| CAPITAL SOCIAL SEGÚN LIBROS | EJ-2 7/09 | 1'217.011,00 | } |
| CAPITAL SOCIAL AUDITORÍA | | 1'217.011,00 | |
| RESULTADO DEL EJERCICIO SEGÚN LIBROS | EJ-2 7/09 | 76.080,97 | |
| RESULTADO SEGÚN AUDITORÍA | | 76.080,97 | |
| DIFERENCIA | | 00,00 Σ | |

Comparado con los saldos presentados no se encuentra variación.

Σ Dato obtenido por Auditoría por el registro inadecuado de un ingreso a Bancos.

© Saldo confirmado.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

PROGRAMA ESPECÍFICO DE AUDITORÍA

AUDITORÍA FINANCIERA

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO

EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

INGRESOS Y EGRESOS

Objetivos:

- Establecer la razonabilidad de los saldos de las cuentas de ingresos y egresos.

| Nº | Procedimiento | Ref. P/T | Elaborado por | Revisado por | Observaciones |
|----|--|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 1 | Preparar cédula sumaria de ingresos. | EJ-3 XY1 2/2 | MIRJ | DEVU | |
| 2 | Preparar cédula sumaria de gastos. | EJ-3 XY2 8/08 | MIRJ | DEVU | |
| 3 | Realizar el análisis de la Cuenta Ingresos por matrícula. | EJ-3 XY3 1/01 | MIRJ | DEVU | |
| 4 | Realizar el análisis de la Cuenta Sueldos y salarios. | EJ-3 XY4 3/03 | MIRJ | DEVU | |
| 5 | Realizar el análisis de la Cuenta Repuestos y accesorios. | EJ-3 XY5 1/01 | MIRJ | DEVU | |
| 6 | Realizar el análisis de la Cuenta Adquisición de baterías. | EJ-3 XY6 1/01 | MIRJ | DEVU | |
| 7 | Realizar el análisis de la Cuenta Gastos Agasajo Navideño | EJ-3 XY7 3/03 | MIRJ | DEVU | |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016

CÉDULA SUMARIA
INGRESOS 2016

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2016 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|---------------|--|---|---------------------|-------------------|
| 4.1.1.02.01 | Ingreso por matrícula | -199.212,85 | 34,997% | EJ-2 3/09 |
| 4.1.1.02.02 | Ingreso por mensualidades | -232.939,59 | 40,922% | EJ-2 3/09 |
| 4.1.1.02.03 | Ingreso por exámenes psicosenométricos | -23.976,60 | 4,212% | EJ-2 3/09 |
| 4.1.1.02.04 | Ingreso por módulos de estudio | -25.287,65 | 4,442% | EJ-2 3/09 |
| 4.1.1.02.08 | Programas de graduación | -22.125,78 | 3,887% | EJ-2 3/09 |
| 4.1.1.02.09 | Actualización de documentos | -28.177,28 | 4,950% | EJ-2 3/09 |
| 4.2.1.01.01. | Intereses ganados | -1.519,32 | 0,267% | EJ-2 3/09 |
| 4.2.1.01.02. | Ingreso utilidades bomba | -13.876,83 | 2,438% | EJ-2 3/09 |
| 4.2.1.01.03. | Ingreso por certificaciones | -60,00 | 0,011% | EJ-2 3/09 |
| 4.2.1.01.04. | Otro Ingreso | -21.124,44 | 3,711% | EJ-2 3/09 |
| 4.3.1.01.01. | Por cuotas mensuales | -4.217,50 | 0,741% | EJ-2 3/09 |
| 4.3.1.01.04. | Ingresos por multas | -300,00 | 0,053% | EJ-2 3/09 |
| | | | | |
| | | | | |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017
CÉDULA SUMARIA
INGRESOS 2017

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2017 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|-------------|--|----------------------------------|--------------|------------|
| 4.1.1.02.01 | Ingreso por matrícula | -256.460,90 | 41,014% | EJ-2 8/09 |
| 4.1.1.02.02 | Ingreso por mensualidades | -200.348,12 | 32,040% | EJ-2 8/09 |
| 4.1.1.02.03 | Ingreso por exámenes psicosenométricos | -29.222,70 | 4,673% | EJ-2 8/09 |
| 4.1.1.02.04 | Ingreso por módulos de estudio | -26.823,85 | 4,290% | EJ-2 8/09 |
| 4.1.1.02.07 | Récord Académico | -1.150,00 | 0,184% | EJ-2 8/09 |
| 4.1.1.02.08 | Programas de graduación | -14.350,74 | 2,295% | EJ-2 8/09 |
| 4.1.1.02.09 | Actualización de documentos | -28.487,15 | 4,556% | EJ-2 8/09 |
| 4.2.1.01.01 | Intereses ganados | -270,85 | 0,043% | EJ-2 8/09 |
| 4.2.1.01.02 | Ingreso utilidades bomba | -6.184,19 | 0,989% | EJ-2 8/09 |
| 4.2.1.01.03 | Ingreso por certificaciones | -240,00 | 0,038% | EJ-2 8/09 |
| 4.2.1.01.04 | Otro Ingreso | -59.991,42 | 9,594% | EJ-2 8/09 |
| 4.3.1.01.01 | Por cuotas mensuales | -4.128,00 | 0,660% | EJ-2 8/09 |
| 4.3.1.01.02 | Por ayudas económicas socios | -1.028,00 | 0,164% | EJ-2 8/09 |
| 4.3.1.01.04 | Ingresos por multas | -563,65 | 0,090% | EJ-2 8/09 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016

CÉDULA SUMARIA

GASTOS 2016

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2016 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|------------------|---------------------------------------|---|---------------------|-------------------|
| 5.2.1.02.01 . | Sueldo Básico Unificado | 128.916,61 | -22,647% | EJ-2 3/09 |
| 5.2.1.02.02 . | Horas Extras | 6.666,70 | -1,171% | EJ-2 3/09 |
| 5.2.1.02.04 . | Décimo Tercer Sueldo | 10.818,16 | -1,900% | EJ-2 3/09 |
| 5.2.1.02.05 . | Décimo Cuarto Sueldo | 6.568,63 | -1,154% | EJ-2 3/09 |
| 5.2.1.02.06 . | Vacaciones | 3.518,79 | -0,618% | EJ-2 3/09 |
| 5.2.1.02.07 . | Fondo De Reserva | 3.007,46 | -0,528% | EJ-2 3/09 |
| 5.2.1.02.08 . | Aporte Patronal | 16.718,43 | -2,937% | EJ-2 3/09 |
| 5.2.1.02.10 . | Liquidación trabajadores | 128,50 | -0,023% | EJ-2 3/09 |
| 5.2.1.02.11 . | Dietas directivos y fiscalizadores | 13.700,00 | -2,407% | EJ-2 3/09 |
| 5.2.1.03.01 . | Agua Potable | 286,08 | -0,050% | EJ-2 3/09 |
| 5.2.1.03.02 . | Energía Eléctrica | 1.878,65 | -0,330% | EJ-2 3/09 |
| 5.2.1.03.03 . | Telecomunicacione s | 2.263,21 | -0,398% | EJ-2 3/09 |
| 5.2.1.03.04 . | Servicio de internet | 1.076,62 | -0,189% | EJ-2 4/09 |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016

CÉDULA SUMARIA
GASTOS 2016

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2016 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|---------------|---|---|---------------------|-------------------|
| 5.2.1.03.05. | Uniformes | 1.068,99 | -0,188% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.06. | Presentes, donaciones, asuntos sociales | 12.157,81 | -2,136% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.07. | Difusión, Información y Publicidad | 6.385,65 | -1,122% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.08. | Otros servicios generales | 2.326,25 | -0,409% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.09. | Pasajes | 257,75 | -0,045% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.10. | Viáticos, subsistencias Directivos | 5.959,00 | -1,047% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.11. | Gasto mantenimiento edificio | 3.182,62 | -0,559% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.12. | Gasto mantenimiento sistema informático | 480,20 | -0,084% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.13. | Gasto mantenimiento vehículos | 3.340,20 | -0,587% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.14. | Alimentos y bebidas | 6.445,79 | -1,132% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.15. | Combustibles y Lubricantes | 8.114,93 | -1,426% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.16. | Materiales de Oficina | 6.492,61 | -1,141% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.17. | Materiales de Aseo | 1.443,95 | -0,254% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.18. | Material didáctico pedagógico | 21.449,37 | -3,768% | EJ-2 4/09 |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016

CÉDULA SUMARIA

GASTOS 2016

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2016 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|---------------|--------------------------------------|---|---------------------|-------------------|
| 5.2.1.03.19. | Material impreso, reproducción fotos | 339,46 | -0,060% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.20. | Repuestos y accesorios | 2.798,19 | -0,492% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.21. | Otros de uso y consumo | 320,54 | -0,056% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.22. | Comisiones bancarias | 713,35 | -0,125% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.23. | Impuestos fiscales y municipales | 5.701,66 | -1,002% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.25. | Gasto depreciación de activos fijos | 103.295,31 | -18,146% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.26. | Gasto matricula vehículos | 17.601,29 | -3,092% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.27. | Otros impuestos | 186,62 | -0,033% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.28. | Aporte federación, unión | 350,00 | -0,061% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.29. | Honorarios profesionales | 41.835,27 | -7,349% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.30. | Eventos Públicos Oficiales | 138,00 | -0,024% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.31. | Agasajo Navideño | 1.190,37 | -0,209% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.33. | Gastos seguros | 25.066,69 | -4,404% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.34. | Gastos programa de graduación | 7.122,87 | -1,251% | EJ-2 4/09 |
| 5.2.1.03.36. | Provisión ctas. Inco | 1.423,33 | -0,250% | EJ-2 4/09 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016

CÉDULA SUMARIA
GASTOS 2016

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2016 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|---------------|----------------------------------|---|---------------------|-------------------|
| 6.1.1.01.01. | Ayuda económica a socios | 9.350,00 | -1,643% | EJ-2 4/09 |
| 6.1.1.01.02. | Reconocimiento socio combustible | 2.510,00 | -0,441% | EJ-2 4/09 |
| 6.1.1.01.05. | Agasajo Navideño socios | 72.276,25 | -12,697% | EJ-2 4/09 |
| 6.1.1.01.06. | Gasto de mortuoria | 132,50 | -0,023% | EJ-2 4/09 |
| 6.2.01.01 | Gastos no deducibles | 67,00 | -0,012% | EJ-2 5/09 |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017
CÉDULA SUMARIA
GASTOS 2017

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2017 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|--------------|------------------------------------|---|--------------|------------|
| 5.2.1.02.01. | Sueldo Básico Unificado | 144.039,42 | -23,035% | EJ-2 8/09 |
| 5.2.1.02.02. | Horas Extras | 560,33 | -0,090% | EJ-2 8/09 |
| 5.2.1.02.04. | Décimo Tercer Sueldo | 12.144,99 | -1,942% | EJ-2 8/09 |
| 5.2.1.02.05. | Décimo Cuarto Sueldo | 8.831,82 | -1,412% | EJ-2 8/09 |
| 5.2.1.02.06. | Vacaciones | 480,82 | -0,077% | EJ-2 8/09 |
| 5.2.1.02.07. | Fondo De Reserva | 9.317,85 | -1,490% | EJ-2 8/09 |
| 5.2.1.02.08. | Aporte Patronal | 17.954,42 | -2,871% | EJ-2 8/09 |
| 5.2.1.02.10. | Liquidación trabajadores | 526,00 | -0,084% | EJ-2 8/09 |
| 5.2.1.02.11. | Dietas directivos y fiscalizadores | 13.200,00 | -2,111% | EJ-2 8/09 |
| 5.2.1.03.01. | Agua Potable | 333,27 | -0,053% | EJ-2 8/09 |
| 5.2.1.03.02. | Energía Eléctrica | 2.269,79 | -0,363% | EJ-2 8/09 |
| 5.2.1.03.03. | Telecomunicaciones | 3.043,53 | -0,487% | EJ-2 8/09 |
| 5.2.1.03.04. | Servicio de internet | 1.605,17 | -0,257% | EJ-2 8/09 |
| 5.2.1.03.05. | Uniformes | 4.984,59 | -0,797% | EJ-2 8/09 |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017

CÉDULA SUMARIA
GASTOS 2017

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2017 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|--------------|---|----------------------------------|--------------|------------|
| 5.2.1.03.06. | Presentes, donaciones, asuntos sociales | 6.159,77 | -0,985% | EJ-2 8/09 |
| 5.2.1.03.07. | Difusión, Información y Publicidad | 7.570,20 | -1,211% | EJ-2 8/09 |
| 5.2.1.03.08. | Otros servicios generales | 2.041,33 | -0,326% | EJ-2 8/09 |
| 5.2.1.03.09. | Pasajes | 292,13 | -0,047% | EJ-2 8/09 |
| 5.2.1.03.10. | Viáticos, subsistencias Directivos | 4.188,00 | -0,670% | EJ-2 8/09 |
| 5.2.1.03.11. | Gasto mantenimiento edificio | 3760,62 | -0,601% | EJ-2 8/09 |
| 5.2.1.03.12. | Gasto mantenimiento sistema informático | 2.017,12 | -0,323% | EJ-2 9/09 |
| 5.2.1.03.13. | Gasto mantenimiento vehículos | 3.283,53 | -0,525% | EJ-2 9/09 |
| 5.2.1.03.14. | Alimentos y bebidas | 4.980,90 | -0,797% | EJ-2 9/09 |
| 5.2.1.03.15. | Combustibles y Lubricantes | 8.608,98 | -1,377% | EJ-2 9/09 |
| 5.2.1.03.16. | Materiales de Oficina | 3.401,34 | -0,544% | EJ-2 9/09 |
| 5.2.1.03.17. | Materiales de Aseo | 935,05 | -0,150% | EJ-2 9/09 |
| 5.2.1.03.18. | Material didáctico pedagógico | 24.069,04 | -3,849% | EJ-2 9/09 |
| 5.2.1.03.19. | Material impreso, reproducción fotos | 717,27 | -0,115% | EJ-2 9/09 |
| 5.2.1.03.20. | Repuestos y accesorios | 8.145,71 | -1,303% | EJ-2 9/09 |
| 5.2.1.03.21. | Otros de uso y consumo | 2.438,46 | -0,390% | EJ-2 9/09 |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017

CÉDULA SUMARIA
GASTOS 2017

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2017 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|---------------|-------------------------------------|---|---------------------|-------------------|
| 5.2.1.03.22. | Comisiones bancarias | 542,63 | -0,087% | EJ-2 9/09 |
| 5.2.1.03.23. | Impuestos fiscales y municipales | 6.818,43 | -1,090% | EJ-2 9/09 |
| 5.2.1.03.25. | Gasto depreciación de activos fijos | 102.404,88 | -16,377% | EJ-2 9/09 |
| 5.2.1.03.26. | Gasto matricula vehículos | 16.390,89 | -2,621% | EJ-2 9/09 |
| 5.2.1.03.28. | Aporte federación, unión | 400,00 | -0,064% | EJ-2 9/09 |
| 5.2.1.03.29. | Honorarios profesionales | 62.852,06 | -10,051% | EJ-2 9/09 |
| 5.2.1.03.30. | Eventos Públicos Oficiales | 1.317,46 | -0,211% | EJ-2 9/09 |
| 5.2.1.03.31. | Agasajo Navideño | 3.098,67 | -0,496% | EJ-2 9/09 |
| 5.2.1.03.33. | Gastos seguros | 12.205,14 | -1,952% | EJ-2 9/09 |
| 5.2.1.03.34. | Gastos programa de graduación | 13.332,72 | -2,132% | EJ-2 9/09 |
| 6.1.1.01.01. | Ayuda económica a socios | 7.365,00 | -1,178% | EJ-2 9/09 |
| 6.1.1.01.02. | Reconocimiento socio combustible | 2.200,00 | -0,352% | EJ-2 9/09 |
| 6.1.1.01.05. | Agasajo Navideño socios | 93.102,11 | -14,889% | EJ-2 9/09 |
| 6.1.1.01.07. | Día del Chofer | 2.669,56 | -0,427% | EJ-2 9/09 |
| 5.2.1.03.33. | Gastos seguros | 12.205,14 | -1,952% | EJ-2 9/09 |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017

CÉDULA SUMARIA
GASTOS 2017

| ÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2017 | MATERIALIDAD | REFERENCIA |
|--------------|-------------------------------|---|---------------------|-------------------|
| 5.2.1.03.34. | Gastos programa de graduación | 13.332,72 | -2,132% | EJ-2 9/09 |
| 6.1.1.01.01. | Ayuda económica a socios | 7.365,00 | -1,178% | EJ-2 9/09 |
| | | | | |
| | | | | |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017
CÉDULA ANALÍTICA
INGRESOS: Ingreso por Matrícula

Libro Mayor Cuenta Ingresos por Matrícula

| | | | | |
|---|------------|-------------------------|--------------------|----------------------|
| 31/12/2017 | 0001001001 | F/C 17601 PAGO MATRICU | 358.35 -255,735.85 | |
| 31/12/2017 | 0001001001 | FC/17605 MATRICULA, MEN | 58.35 -255,794.20 | |
| 31/12/2017 | 0001001001 | FC/17610 MATRICULA, MOD | 108.35 -255,902.55 | |
| 31/12/2017 | 0001001001 | F/C 17617 PAGO MENSAULI | 358.35 -256,260.90 | |
| 31/12/2017 | 0001001001 | F/C 17620 PAGO MENSAULI | 100.00 -256,360.90 | EJ3 8/9 |
| 31/12/2017 | 0001001001 | F/C 17624 PAGO MENSUALI | 100.00 -256,460.90 | |
| 31/12/2017 | 0001001001 | F/C 17625 PADO MENSUALI | 58.35 -256,519.25 | |
| 31/12/2017 | 0001001001 | FC/17631 MATRICULA LICE | 300.00 -256,819.25 | |
| ----- TOTAL DICIEMBRE | | | 0.00 | 9,375.55 256,819.25 |
| ----- SubTotal Ct 4.1.1.02.01 | | | 0.00 | -9,375.55 256,819.25 |

| Saldo según estados financieros 31/12/2017 | Saldo según auditoria 31/12/2017 | Diferencia |
|--|----------------------------------|---------------|
| 25646,90 | 256819,25 | ≠358,35 |
| EJ-5 8/20 | | EJ-5 16/20 |

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

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017

CÉDULA SUBANALÍTICA

GASTOS: Salario Básico Unificado

Libro Mayor: Sueldos y Salarios

| Código : 5.2.1.02.01 | | Sueldo Basico Unificado | | |
|------------------------|---------|-------------------------|----------|--------------|
| SALDOANT | | SALDO ANTERIOR | | 132,702.38 |
| 07/12/2017CE0000001803 | CP/4331 | CP/4331 MARCO SNCHEZ /A | 12.03 | 132,714.41 |
| 07/12/2017CE0000001803 | CP/4331 | CP/4331 MARCO SNCHEZ /A | 21.97 | 132,736.38 |
| 07/12/2017CE0000001803 | CP/4331 | CP/4331 MARCO SNCHEZ /A | 2.61 | 132,738.99 |
| 07/12/2017CE0000001803 | CP/4331 | CP/4331 MARCO SNCHEZ /A | 4.71 | 132,743.70 |
| 07/12/2017CE0000001803 | CP/4331 | CP/4331 MARCO SNCHEZ /A | 10.98 | 132,754.68 |
| 28/12/2017CE0000001835 | CP/4368 | CP/4368 PAGO SUELDOS AD | 1,180.13 | 133,934.81 |
| 28/12/2017CE0000001835 | CP/4368 | CP/4368 PAGO SUELDOS AD | 505.77 | 134,440.58 |
| 28/12/2017CE0000001835 | CP/4368 | CP/4368 PAGO SUELDOS AD | 1,292.53 | 5.619,69 1 |
| 28/12/2017CE0000001835 | CP/4368 | CP/4368 PAGO SUELDOS AD | 2,360.27 | 136,800.85 |
| 28/12/2017CE0000001835 | CP/4368 | CP/4368 PAGO SUELDOS AD | 280.99 | 138,374.37 |
| 28/12/2017CE0000001836 | CP/4369 | CP/4369 PAGO SUELDOS IN | 283.26 | 138,657.63 |
| 28/12/2017CE0000001836 | CP/4369 | CP/4369 PAGO SUELDOS IN | 2,379.32 | 141,036.95 |
| 28/12/2017CE0000001836 | CP/4369 | CP/4369 PAGO SUELDOS IN | 1,302.96 | 5.665,05 .91 |
| 28/12/2017CE0000001836 | CP/4369 | CP/4369 PAGO SUELDOS IN | 1,189.66 | .57 |
| 28/12/2017CE0000001836 | CP/4369 | CP/4369 PAGO SUELDOS IN | 509.85 | 144,039.42 |

Libro Mayor: horas extras

| Código : 5.2.1.02.02 | | m | | |
|------------------------|---------|-------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| SALDOANT | | SALDO ANTERIOR | | 454.74 |
| 28/12/2017CE0000001836 | CP/4369 | CP/4369 PAGO SUELDOS IN | 44.35 | 499.09 |
| 28/12/2017CE0000001836 | CP/4369 | CP/4369 PAGO SUELDOS IN | 22.17 | 521.26 |
| 28/12/2017CE0000001836 | CP/4369 | CP/4369 PAGO SUELDOS IN | 9.50 | 530.76 |
| 28/12/2017CE0000001836 | CP/4369 | CP/4369 PAGO SUELDOS IN | 5.28 | 536.04 |
| 28/12/2017CE0000001836 | CP/4369 | CP/4369 PAGO SUELDOS IN | 24.29 | 560.33 |
| ----- | | | TOTAL DICIEMBRE | 105.59 0.00 560.33 |
| ----- | | | SubTotal Ct 5.2.1.02.02 | 105.59 0.00 560.33 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

AUDITORIA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
CÉDULA SUBANALÍTICA
ROL DE PAGOS 2017 ADMINISTRATIVO

| ESCUELA DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTON QUERO | | | | | | | | | | | | | |
|---|------------------------------------|----------------|------------|------------------|------------------|-----------------------|--------------|-------------------|----------------|------------|----------|---------------|-----------------|
| ROL DE PAGOS | | | | | | | | | | | | | |
| DICIEMBRE DEL 2017 | | | | | | | | | | | | | |
| INTRUCTORES | | | | | | | | | | | | | |
| Nº | NOMBRES EMPLEADOS | CARGO | DÍAS TRAB. | SUELDO UNIFICADO | JORNADA NOCTURNA | HORAS EXTRAORDINARIAS | HORAS EXTRAS | FONDOS DE RESERVA | TOTAL INGRESOS | AFIERS 34% | ANTICIPO | TOTAL SEGUROS | LÍQUIDO A PAGAR |
| 1 | CARRANZA HERRERA SEGUNDO ROSEBENDO | INSTRUCTOR "E" | 30 | 572.41 | 0.00 | 33.39 | 0.00 | 50.48 | 656.28 | 57.25 | 200.00 | 257.25 | 399.03 |
| 2 | CEVALLOS VILLACRES EDWIN ABBALON | INSTRUCTOR "E" | 30 | 406.70 | 165.71 | 0.00 | 0.00 | 33.89 | 606.30 | 54.09 | | 54.09 | 552.21 |
| 3 | CAVILANES MOLINA NARCISO VENICIO | INSTRUCTOR "D" | 30 | 572.41 | 0.00 | 28.62 | 0.00 | 50.05 | 651.12 | 56.8 | | 56.8 | 594.32 |
| 4 | GUERRERO PEREZ ROTHMAN MIGUEL | INSTRUCTOR | 30 | 523.00 | 0.00 | 43.58 | 0.00 | 47.22 | 613.80 | 53.54 | 200.00 | 253.54 | 360.26 |
| 5 | LLERENA SALINAS VERONICA MARISOLA | INSTRUCTORA | 27 | 470.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 470.70 | 44.48 | | 44.48 | 426.22 |
| 6 | PARDES PARDES FABIAN ASORUBAL | INSTRUCTOR "E" | 10 | 523.00 | 0.00 | 49.41 | 0.00 | 47.70 | 620.11 | 54.09 | | 54.09 | 566.02 |
| 7 | ROSETO TORRES HERNAN NENE | INSTRUCTOR "E" | 30 | 406.70 | 165.71 | 0.00 | 0.00 | 33.89 | 606.30 | 54.09 | | 54.09 | 552.21 |
| 8 | SANCHEZ ROSETO EDWIN PATRICIO | INSTRUCTOR "E" | 10 | 623.00 | 0.00 | 49.41 | 0.00 | 55.03 | 728.44 | 63.54 | | 63.54 | 664.90 |
| 9 | SANCHEZ SANCHEZ HUGO FERNANDO | INSTRUCTOR | 10 | 523.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 43.58 | 566.58 | 49.42 | 150.00 | 199.42 | 367.16 |
| 10 | SANCHEZ CARRANZA LIMBER MESAAS | INSTRUCTOR "E" | 10 | 553.00 | 0.00 | 40.89 | 0.00 | 51.26 | 645.05 | 58.03 | | 58.03 | 587.02 |
| TOTALES | | | | 5173.92 | 331.42 | 265.30 | 0.00 | 434.04 | 6184.68 | 545.31 | 550.00 | 1095.31 | 5089.37 |
| APORTE PATRONAL | | | | 703.13 | | | | | | | | | |
| APORTE PERSONAL | | | | 545.31 | | | | | | | | | |
| TOTAL IESS | | | | 1248.44 | | | | | | | | | |

ING. JOHNNY LLERENA
SECRETARIO GENERAL SINDICATO
DIRECTOR ADMINISTRATIVO


 ROSSETTE BARRIERA
TESORERA

ING. KUTH SANTAMARIA
CONTADORA

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017

CÉDULA ANALÍTICA

GASTOS: Salario Básico Unificado

Rol de pagos: Personal Administrativo e Instructores

| Departamentos | Sueldo Unificado del 01 al 31 de diciembre de 2012 | Horas extras y jornada nocturna del 01 al 31 de diciembre de 2012 | Saldo según auditoria | Saldo según libro mayor | Diferencia |
|----------------------|---|--|------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| Administrativo | 4.834,97 | 784,72 | 5.619,69 | 5619,69 EJ-3 XY4 1/3 | 0.00 |
| Instructores | 5.173,92 | 596,72 | 5770,64 | 5665.05 EJ-3 XY4 1/3 | ≠105.59 |

≠Diferencia del valor es debido a que se registra los 105.59 en horas extras y los valores de horas extras restantes de los instructores y del personal administrativo esta registrado en la cuenta salario básico unificado.

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017
GASTO
CÉDULA SUBANALÍTICA
Libro diario registro: Repuestos y Accesorios

ASIENTO DE DIARIO EN LINEA

DESDE: 01/12/2017 HASTA: 31/12/2017

| CUENTA | DESCRIPCION | CONCEPTO | DEBE | HABER |
|------------------|--|---|---------------|---------------|
| 2.1.1.02.01 | Proveedores | Proveedores | | 182.20 |
| 2.1.3.01.03 | Retencion En La Fuente Impuesto A La Rer | Retencion En La Fuente Impuesto A La Rent | | 1.69 |
| 2.1.3.01.04 | Retencion En La Fuente Impuesto . Iva | Retencion En La Fuente Impuesto . Iva | | 6.11 |
| 5.2.1.03.20 | Repuestos y accesorios | Repuestos y accesorios | 9.50 | |
| 5.2.1.03.20 | Repuestos y accesorios | Repuestos y accesorios | 17.10 | |
| 5.2.1.03.20 | Repuestos y accesorios | Repuestos y accesorios | 43.70 | |
| 5.2.1.03.20 | Repuestos y accesorios | Repuestos y accesorios | 39.90 | |
| 5.2.1.03.20 | Repuestos y accesorios | Repuestos y accesorios | 79.80 | |
| SubTotal: | | | 190.00 | 190.00 |

Factura de compra

| COMERCIAL LUCITA Vinicio Santiago de Abril s/n y Garcia Moreno Telf.: 032746400 QUERO - ECUADOR Aul. S.R.I. 1121400748 890143128001 | | R.U.C. 1802353886001 FACTURA 001 - 001 Nº 0006675 FECHA: 29/12/17 | COMPROBANTE DE RETENCION 001 - 001 Nº 0004587 Aul. SRI 1120233605 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|--|---|--------------|-------|--------|--|--|--|---|--|--|---------|----------------|----------------|------|----|------|----|-----|------|-----------------------|--|-------------|
| SINDICATO DE CHOFERES QUERO SELLIO ESPARO Y PIAPITO | | Fecha de Emisión: 29/12/17 Tipo de Comprobante de Venta: Factura N° de Comprobante de Venta: 001-001-6675 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <table border="1"> <thead> <tr> <th>DETALLE</th> <th>P. Unitario</th> <th>V. Total</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>BATERIAS MAC</td> <td>84,82</td> <td>169,64</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;"> </td> </tr> </tbody> </table> | DETALLE | P. Unitario | V. Total | BATERIAS MAC | 84,82 | 169,64 | | | | <table border="1"> <thead> <tr> <th>apuesto</th> <th>% de retención</th> <th>Valor Retenido</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>ente</td> <td>1%</td> <td>1,70</td> </tr> <tr> <td>UA</td> <td>30%</td> <td>6,11</td> </tr> <tr> <td colspan="2">TOTAL RETENIDO</td> <td>7,81</td> </tr> </tbody> </table> | | | apuesto | % de retención | Valor Retenido | ente | 1% | 1,70 | UA | 30% | 6,11 | TOTAL RETENIDO | | 7,81 |
| DETALLE | P. Unitario | V. Total | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| BATERIAS MAC | 84,82 | 169,64 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| apuesto | % de retención | Valor Retenido | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ente | 1% | 1,70 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| UA | 30% | 6,11 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| TOTAL RETENIDO | | 7,81 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| FORMA DE PAGO T./CREDITO DEBITO OTROS | SUBTOTAL 12 % 169,64 SUBTOTAL 0 % DESCUENTO SUBTOTAL IVA 12 % 20,36 V. TOTAL \$ 190,00 | CONTRIBUYENTE NO DESCARGO DEL VALOR RETENIDO Original: Sujeto pasivo retenido - 1ra. Copia: Agencia de retención 2da. Copia: Sin Crédito Tributario | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017
GASTO: Repuestos y Accesorios

CÉDULA ANALÍTICA
Comprobante de egresos: Adquisición de Baterías

| Descripción | Factura N° | Valor según factura | Valor registrado según libros | Diferencia |
|--------------|------------|---------------------|-------------------------------|------------|
| Baterías MAC | 6675 | 190,00 | 190.00 EJ-3 XY5 1/1 | √0.00 |

√No existe diferencias entre lo registrado la factura y el comprobante de egresos revisados.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017
GASTO: GASTOS AGASAJO NAVIDEÑO SOCIOS

CÉDULA SUBANALÍTICA
Comprobante de egresos: Gasto Agasajo Navideño Socios

| | | | | |
|------------------|---|---|---------------------|------------------|
| FECHA: | 11/12/2017 | COMPROBANTE: | FP0000001224 | |
| DESCRIPCION: | FC/33978 COMPRA ARROZ Y AZUCAR PARA AGASAJO SOCIOS | | | |
| 2.1.1.02.01 | Proveedores | Proveedores | | 31,336.47 |
| 2.1.3.01.03 | Retencion En La Fuente Impuesto A La Rer | Retencion En La Fuente Impuesto A La Rent | | 316.53 |
| 6.1.1.01.05 | Agasajo Navieño socios | Agasajo Navieño socios | 31,653.00 | |
| SubTotal: | | | 31,653.00 | 31,653.00 |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017
GASTO: GASTOS AGASAJO NAVIDEÑO SOCIOS
CÉDULA ANALÍTICA
Comprobante de egresos: Gasto Agasajo Navideño Socios

| Descripción | Factura N° | Valor según factura | Valor registrado según libros | Diferencia |
|--|------------|---------------------|----------------------------------|------------|
| Compra de azúcar y arroz para el agasajo navideño a los señores socios del sindicato | 3.3978 | 31.653,00 | 31.653,00 EJ-3 XY7 1/2 | √0.00 |

√No existe diferencias entre lo registrado y el comprobante de egresos revisado con las retenciones respectivas.

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016
HOJA DE AJUSTES

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12- 2016 | AJUSTES Y RECLASIFICACIONES | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|-------------|---|---|--------------------------------|----------|-----------------------------|
| | | | DEBE | HABER | |
| 1.2.2.03.10 | Depreciación acumulada Maquinaria y Equipo | 31.553,07 | 136,16 | | 31.416,91 |
| 5.2.1.03.25 | Gasto depreciación Maquinaria y Equipo | 5.005,91 | | 136,16 | 4.869,75 |
| 1.2.2.05.01 | Instalaciones costo histórico | 12.808,96 | 580,64 | | 13.389,60 |
| 1.2.2.06.01 | Muebles y Enseres costo histórico | 53.417,65 | 100,00 | | 53.517,65 |
| 1.2.2.08.01 | Vehículos costo histórico | 472.977,17 | 169,49 | | 473.146,66 |
| 1.2.2.11.01 | Capilla Mortuoria | 2556,95 | 326,05 | | 2883,00 |
| 3.3.1.01.02 | U/P Ejercicios a. anteriores | 0,00 | | 1176,18 | 1176,18 |
| 1.2.2.05.10 | Depreciación acumulada instalaciones | 692,26 | | 54,71 | 746,97 |
| 5.2.1.03.25 | Gasto depreciación instalaciones | 692,26 | 54,71 | | 746,97 |
| 1.2.2.08.10 | Depreciación acumulada vehículos | 200.674,70 | | 2.477,54 | 203.152,24 |
| 5.2.1.03.25 | Gasto depreciación vehículos | 79.674,65 | 2.477,54 | | 82.152,19 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016
HOJA DE AJUSTES

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12- 2016 | AJUSTES Y RECLASIFICACIONES | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|--------------|---|---|--------------------------------|-----------------|-----------------------------|
| | | | DEBE | HABER | |
| 1.2.2.09.10 | Depreciación acumulada equipo de computo | 34037,41 | | 36,88 | 34074,29 |
| 5.2.1.03.25 | Gasto depreciación equipo de computo | 2649,00 | 36,88 | | 2685,88 |
| 1.2.2.11.02 | Depreciación capilla mortuoria | 61.44 | | 2,08 | 63.52 |
| 5.2.1.03.25 | Gastos depreciación capilla mortuoria | 61.44 | 2,08 | | 63.52 |
| TOTAL | | | 3.883,55 | 3.883,55 | Σ |

Σ El auditor realizó la verificación aritmética

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017

HOJA DE AJUSTES

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31-12-2017 | AJUSTES Y RECLASIFICACIONES | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|-------------|--------------------------------------|---|--------------------------------|----------|--------------------------|
| | | | DEBE | HABER | |
| 1.2.2.01.10 | Depreciación acumulada edificios | 53.175,70 | 178,08 | | 52.997,62 |
| 5.2.1.03.25 | Gasto depreciación | 13079,16 | | 178,08 | 12.901,08 |
| 1.2.2.03.01 | Maquinaria y Equipo costo histórico | 75.966,63 | 9.777,68 | | 85.744,31 |
| 1.2.2.05.01 | Instalaciones costo histórico | 12.808,96 | 580,64 | | 13.389,60 |
| 1.2.2.08.01 | Vehículos costo histórico | 450.838,75 | 169,49 | | 451.008,24 |
| 1.2.2.11.01 | Capilla Mortuoria | 2556,95 | 326,05 | | 2883,00 |
| 3.3.1.01.02 | U/P Ejercicios a. anteriores | 1176,18 | | 10853,86 | 12030,04 |
| 1.2.2.05.10 | Depreciación acumulada instalaciones | 1.845,10 | | 106,93 | 1.952,03 |
| 5.2.1.03.25 | Gasto depreciación instalaciones | 1.152,84 | 52,22 | | 1.205,06 |
| 3.3.1.01.02 | U/P Ejercicios a. anteriores | 1176,18 | 54,71 | | 1121,47 |
| 1.2.2.08.10 | Depreciación acumulada vehículos | 213.352,62 | | 3.065,19 | 216.417,71 |
| 5.2.1.03.25 | Gasto depreciación vehículos | 73.085,04 | 587,55 | | 73.672,59 |
| 3.3.1.01.02 | U/P Ejercicios a. anteriores | 1176,18 | 2477,64 | | -1301,46 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2017
HOJA DE AJUSTES

| CÓDIGO | CUENTAS | SALDO SEGÚN LIBROS AL 31- 12-2017 | AJUSTES Y RECLASIFICACIONES | | SALDO SEGÚN AUDITORÍA |
|--------------|--|---|--------------------------------|------------------|--------------------------|
| | | | DEBE | HABER | |
| 1.2.2.09.10 | Depreciación acumulada equipo de computo | 35633,42 | | 36,87 | 35670,29 |
| 3.3.1.01.02 | U/P Ejercicios a. anteriores | 1176,18 | 36,87 | | 1139,31 |
| 1.2.2.11.02 | Depreciación capilla mortuoria | 296,48 | | 26,51 | 322,99 |
| 5.2.1.03.25 | Gastos depreciación capilla mortuoria | 235,04 | 24,43 | | 259,47 |
| 3.3.1.01.02 | U/P Ejercicios a. anteriores | 1176,18 | 2,08 | | 1174,10 |
| 4.1.1.02.01 | Ingresos por matriculas | 256460,90 | | 358,35 | 25.6819,25 |
| 1.1.1.02.06 | Bancos COAC San Francisco | 14139,26 | 358,35 | | 14497,61 |
| TOTAL | | | 14.625,79 | 14.625,79 | Σ |

Σ El auditor realizó la verificación aritmética

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

HOJA DE TRABAJO CONSOLIDADO

BALANCE GENERAL 2016

| CODIGO | NOMBRE | VALOR | AJUSTES | | RECLASIFICACION | | VALOR |
|-----------------|---|--------------|---------|-------|-----------------|-------|--------------|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 1. | ACTIVO | 1.234.496,38 | | | | | 1.233.237,51 |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | 275.626,85 | | | | | 275.626,85 |
| 1.1.1. | DISPONIBLE | 2.758,04 | | | | | 2.758,04 |
| 1.1.1.01. | CAJA GENERAL | 200,00 | | | | | 200,00 |
| 1.1.1.01.02. | CAJA CHICA | 200,00 | | | | | 200,00 |
| 1.1.1.01.02.01. | Caja Chica Sindicato | 200,00 | | | | | 200,00 |
| 1.1.1.02. | BANCOS | 2.558,04 | | | | | 2.558,04 |
| 1.1.1.02.03 | Coop. Productiva | 108,47 | | | | | 108,47 |
| 1.1.1.02.04 | Banco BanEcuador | 598,41 | | | | | 598,41 |
| 1.1.1.02.06 | Coop. San Francisco | 1.309,78 | | | | | 1.309,78 |
| 1.1.1.02.07 | Banco Pichincha | 541,38 | | | | | 541,38 |
| 1.1.2. | EXIGIBLE | 272.868,81 | | | | | 272.868,81 |
| 1.1.2.01. | CLIENTES | 264.888,93 | | | | | 264.888,93 |
| 1.1.2.01.01. | CUENTAS POR COBRAR | 266.312,26 | | | | | 266.312,26 |
| 1.1.2.01.01.01 | Permisos de aprendizaje años anteriores | 116.583,56 | | | | | 116.583,56 |
| 1.1.2.01.01.02 | Cuentas por cobra alumnos años anteriores | 3.488,35 | | | | | 3.488,35 |
| 1.1.2.01.01.05 | Otras cuentas por cobrar | 1.246,93 | | | | | 1.246,93 |
| 1.1.2.01.01.06 | Permisos de aprendizaje | 2.660,00 | | | | | 2.660,00 |
| 1.1.2.01.01.08 | Cuentas por cobrar Cooperativa Acción Rural | 142.333,42 | | | | | 142.333,42 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

HOJA DE TRABAJO CONSOLIDADO

BALANCE GENERAL 2016

| CODIGO | NOMBRE | VALOR | AJUSTES | | RECLASIFICACION | | VALOR |
|-----------------|--|------------|---------|-------|-----------------|-------|------------|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 1.1.2.01.03. | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | -1.423,33 | | | | | -1.423,33 |
| 1.1.2.01.03.01 | Provisión Cuentas Incobrables | -1.423,33 | | | | | -1.423,33 |
| 1.1.2.02. | ANTICIPOS | 7.978,78 | | | | | 7.978,80 |
| 1.1.2.02.01 | Anticipo Empleados | 1.169,98 | | | | | 1.169,98 |
| 1.1.2.02.02 | Anticipo a Proveedores | 6.808,80 | | | | | 6.808,80 |
| 1.1.2.03. | OBLIGACIONES FISCALES | 1,10 | | | | | 1,10 |
| 1.1.2.03.02 | Retenciones Impuesto Renta | 1,10 | | | | | 1,10 |
| 1.2. | ACTIVO FIJO | 958.869,53 | | | | | 957.610,66 |
| 1.2.1. | NO DEPRECIABLE | 229.414,54 | | | | | 229.414,54 |
| 1.2.1.01. | TERRENOS Y CONSTRUCCIONES | 229.414,54 | | | | | 229.414,54 |
| 1.2.1.01.01 | TERRENOS | 229.414,54 | | | | | 229.414,54 |
| 1.2.1.01.01.01. | Terrenos | 229.414,54 | | | | | 229.414,54 |
| 1.2.2. | DEPRECIABLES | 729.454,99 | | | | | 728.196,12 |
| 1.2.2.01. | EDIFICIOS | 360.825,56 | | | | | 360.825,56 |
| 1.2.2.01.01 | Edificios Costo Histórico | 404.357,47 | | | | | 404.357,47 |
| 1.2.2.01.10 | (-) Depreciación Acumulada Edificios | -43.531,91 | | | | | -43.531,91 |
| 1.2.2.03. | MAQUINARIA Y EQUIPO | 37.651,11 | | | | | 37.787,27 |
| 1.2.2.03.01 | Maquinaria y Equipo Costo Histórico | 69.204,18 | | | | | 69.204,18 |
| 1.2.2.03.10 | (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo | -31.553,07 | 136,16 | | | | -31.416,91 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

EJ-5

3/20

BALANCE GENERAL 2016

| CODIGO | NOMBRE | VALOR | AJUSTES | | RECLASIFICACION | | VALOR |
|-------------|--|---------------------|---------|---------|-----------------|-------|---------------------|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 1.2.2.05. | INSTALACIONES | 12.116,70 | | | | | 12.642,63 |
| 1.2.2.05.01 | Instalaciones Costo Histórico | 12.808,96 | 580,64 | | | | 13.389,60 |
| 1.2.2.05.10 | (-) Depreciación Acumulada Instalaciones | -692,26 | | 54,71 | | | -746,97 |
| 1.2.2.06. | MUEBLES Y ENSERES | 36.171,70 | | | | | 36.271,70 |
| 1.2.2.06.01 | Muebles y Enseres Costo Histórico | 53.417,65 | 100 | | | | 53.517,65 |
| 1.2.2.06.10 | (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | -17.245,95 | | | | | -17.245,95 |
| 1.2.2.08. | VEHICULOS | 272.302,47 | | | | | 269.994,42 |
| 1.2.2.08.01 | Vehículos Costo Histórico | 472.977,17 | 169,49 | | | | 473.146,66 |
| 1.2.2.08.10 | (-) Depreciación Acumulada Vehículos | -200.674,70 | | 2477,54 | | | -203.152,24 |
| 1.2.2.09. | EQUIPO DE COMPUTACION | 7.891,94 | | | | | 7.855,06 |
| 1.2.2.09.01 | Equipo de Computación Costo Histórico | 41.929,36 | | | | | 41.929,36 |
| 1.2.2.09.10 | (-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación | -34.037,42 | | 36,88 | | | -34.074,30 |
| 1.2.2.11. | CAPILLA MORTUORIA | 2.495,51 | | | | | 2.819,48 |
| 1.2.2.11.01 | Capilla Mortuoria | 2.556,95 | 326,05 | | | | 2.883,00 |
| 1.2.2.11.02 | (-) Depreciación Acumulada Capilla Mortuoria | -61,44 | | 2,08 | | | -63,52 |
| | TOTAL ACTIVO | 1.234.496,38 | | | | | 1.233.237,51 |
| | | | | | | | |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

HOJA DE TRABAJO CONSOLIDADO

BALANCE GENERAL 2016

| CODIGO | NOMBRE | VALOR | AJUSTES | | RECLASIFICACION | | VALOR |
|-------------|--|------------|---------|-------|-----------------|-------|------------|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 2. | PASIVO | -93.157,60 | | | | | -93.157,60 |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE | -93.157,60 | | | | | -93.157,60 |
| 2.1.1. | PASIVO CORTO PLAZO | -76.834,47 | | | | | -76.834,47 |
| 2.1.1.01. | OBLIGACIONES POR PAGAR | -62.085,25 | | | | | -62.085,25 |
| 2.1.1.01.01 | Fondo Mortuario | -19.158,70 | | | | | -19.158,70 |
| 2.1.1.01.02 | Depósitos no identificados | -39.733,56 | | | | | -39.733,56 |
| 2.1.1.01.03 | Depósitos no identificados años anteriores | -2.182,15 | | | | | -2.182,15 |
| 2.1.1.01.04 | Otras cuentas por pagar | -1.010,84 | | | | | -1.010,84 |
| 2.1.1.02. | PROVEEDORES | -14.749,22 | | | | | -14.749,22 |
| 2.1.1.02.01 | Proveedores | -14.749,22 | | | | | -14.749,22 |
| 2.1.2. | OBLIGACIONES PATRONALES | -3.022,33 | | | | | -3.022,33 |
| 2.1.2.01. | IESS POR PAGAR | -3.022,33 | | | | | -3.022,33 |
| 2.1.2.01.01 | Aporte Personal 9,45% | -1.261,98 | | | | | -1.261,98 |
| 2.1.2.01.02 | Aporte Patronal 12,15% | -1.622,52 | | | | | -1.622,52 |
| 2.1.2.01.03 | Préstamos Quirografarios Iess | -34,43 | | | | | -34,43 |
| 2.1.2.01.04 | Fondo de Reserva Iess | -103,38 | | | | | -103,38 |
| 2.1.2.01.05 | Préstamo Hipotecarios IESS | -0,02 | | | | | -0,02 |
| 2.1.3. | OBLIGACIONES FISCALES | -1.014,66 | | | | | -1.014,66 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

EJ-5

5/20

HOJA DE TRABAJO CONSOLIDADO

BALANCE GENERAL 2016

| CODIGO | NOMBRE | VALOR | AJUSTES | | RECLASIFICACION | | VALOR |
|-------------|--|----------------------|---------|-------|-----------------|-------|----------------------|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 2.1.3.01. | IMPUESTOS POR PAGAR | -1.014,66 | | | | | -1.014,66 |
| 2.1.3.01.03 | Retención En La Fuente Impuesto A La Renta | -802,62 | | | | | -802,62 |
| 2.1.3.01.04 | Retención En La Fuente Impuesto Iva | -212,04 | | | | | -212,04 |
| 2.1.4 | CUENTAS POR PAGAR | -12.286,14 | | | | | -12.286,14 |
| 2.1.4.01. | CUENTAS POR PAGAR | -12.286,14 | | | | | -12.286,14 |
| 2.1.4.01.02 | Sueldos por pagar | -12.286,14 | | | | | -12.286,14 |
| | TOTAL PASIVO | -93.157,60 | | | | | -93.157,60 |
| 3. | PATRIMONIO | -1.140.930,43 | | | | | -1.139.671,56 |
| 3.1. | PATRIMONIO NETO | -1.217.011,40 | | | | | -1.217.011,40 |
| 3.1.1. | CAPITAL | -1.217.011,40 | | | | | -1.217.011,40 |
| 3.1.1.01.01 | Patrimonio Institucional | -1.217.011,40 | | | | | -1.217.011,40 |
| 3.3. | RESULTADOS | 76.080,97 | | | | | 78.243,65 |
| 3.3.1. | RESULTADOS DEL EJERCICIO | 76.080,97 | | | | | 78.243,65 |
| 3.3.1.01. | RESULTADOS DEL EJERCICIO | 76.080,97 | | | | | 78.243,65 |
| 3.3.1.01.01 | Utilidad o Pérdida del Ejercicio | 76.080,97 | | | | | 78.243,65 |
| 3.3.1.01.01 | Utilidad del ejercicio | | | | | | 272,37 |
| 3.3.1.01.02 | Utilidad o pérdida ejercicios anteriores | | | | | | -1.176,18 |
| | TOTAL PATRIMONIO | -1.140.930,43 | | | | | -1.139.671,56 |
| | UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO | -408,35 | | | | | -408,35 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | -1.234.496,38 | | | | | -1.233.237,51 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

ESTADO DE RESULTADOS 2016

| CODIGO | NOMBRE | VALOR | AJUSTES | | RECLASIFICACION | | VALOR |
|--------------|--|-------------|---------|-------|-----------------|-------|-------------|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 4. | INGRESOS | -569.234,34 | | | | | -569.234,34 |
| 4.1. | INGRESOS ESCUELA DE CAPACITACION | -528.136,25 | | | | | -528.136,25 |
| 4.1.1. | VENTAS NETAS | -528.136,25 | | | | | -528.136,25 |
| 4.1.1.02 | VENTAS CON IVA 0% | -531.719,75 | | | | | -531.719,75 |
| 4.1.1.02.01 | Ingreso por matrícula | -199.212,85 | | | | | -199.212,85 |
| 4.1.1.02.02 | Ingreso por mensualidades | -232.939,59 | | | | | -232.939,59 |
| 4.1.1.02.03 | Ingreso por exámenes psicosenso-metricos | -23.976,60 | | | | | -23.976,60 |
| 4.1.1.02.04 | Ingreso por módulos de estudio | -25.287,65 | | | | | -25.287,65 |
| 4.1.1.02.08 | Programas de graduación | -22.125,78 | | | | | -22.125,78 |
| 4.1.1.02.09 | Actualización de documentos | -28.177,28 | | | | | -28.177,28 |
| 4.1.1.03. | DESCUENTO EN VENTAS | 3.583,50 | | | | | 3.583,50 |
| 4.1.1.03.01 | Descuento Becas hijos de socios | 3.583,50 | | | | | 3.583,50 |
| 4.2. | INGRESOS NO OPERACIONALES | -36.580,59 | | | | | -36.580,59 |
| 4.2.1. | OTROS INGRESOS | -36.580,59 | | | | | -36.580,59 |
| 4.2.1.01. | OTROS INGRESOS | -36.580,59 | | | | | -36.580,59 |
| 4.2.1.01.01. | Intereses ganados | -1.519,32 | | | | | -1.519,32 |
| 4.2.1.01.02. | Ingreso utilidades bomba | -13.876,83 | | | | | -13.876,83 |
| 4.2.1.01.03. | Ingreso por certificaciones | -60,00 | | | | | -60,00 |
| 4.2.1.01.04. | Otro Ingreso | -21.124,44 | | | | | -21.124,44 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

ESTADO DE RESULTADOS 2016

| CODIGO | NOMBRE | VALOR | AJUSTES | | RECLASIFICACION | | VALOR |
|--------------|-----------------------------|------------|---------|-------|-----------------|-------|------------|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 4.3. | INGRESOS OPERACIONALES | -4.517,50 | | | | | -4.517,50 |
| 4.3.1. | OTROS INGRESOS | -4.517,50 | | | | | -4.517,50 |
| 4.3.1.01. | SOCIOS | -4.517,50 | | | | | -4.517,50 |
| 4.3.1.01.01. | Por cuotas mensuales | -4.217,50 | | | | | -4.517,50 |
| 4.3.1.01.04. | Ingresos por multas | -300,00 | | | | | -300,00 |
| | TOTAL INGRESOS | | | | | | |
| 5. | COSTOS | 482.735,91 | | | | | 485.170,96 |
| 5.2. | HOJAS DE COSTOS DE CURSOS | 482.735,91 | | | | | 485.170,96 |
| 5.2.1. | CENTROS DE COSTOS | 482.735,91 | | | | | 485.170,96 |
| 5.2.1.02 | HOJA DE COSTOS MANO DE OBRA | 190.043,28 | | | | | 190.043,28 |
| 5.2.1.02.01. | Sueldo Básico Unificado | 128.916,61 | | | | | 128.916,61 |
| 5.2.1.02.02. | Horas Extras | 6.666,70 | | | | | 6.666,70 |
| 5.2.1.02.04. | Décimo Tercer Sueldo | 10.818,16 | | | | | 10.818,16 |
| 5.2.1.02.05. | Décimo Cuarto Sueldo | 6.568,63 | | | | | 6.568,63 |
| 5.2.1.02.06. | Vacaciones | 3.518,79 | | | | | 3.518,79 |
| 5.2.1.02.07. | Fondo De Reserva | 3.007,46 | | | | | 3.007,46 |
| 5.2.1.02.08. | Aporte Patronal | 16.718,43 | | | | | 16.718,43 |
| 5.2.1.02.10. | Liquidación trabajadores | 128,50 | | | | | 128,50 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

EJ-5

8/20

ESTADO DE RESULTADOS 2016

| CODIGO | NOMBRE | VALOR | AJUSTES | | RECLASIFICACION | | VALOR |
|--------------|--|------------|---------|-------|-----------------|-------|------------|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 5.2.1.02.11. | Dietas directivos y fiscalizadores | 13.700,00 | | | | | 13.700,00 |
| 5.2.1.03. | HOJA DE COSTOS GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION | 292.692,63 | | | | | 295.127,68 |
| 5.2.1.03.01. | Agua Potable | 286,08 | | | | | 286,08 |
| 5.2.1.03.02. | Energía Eléctrica | 1.878,65 | | | | | 1.878,65 |
| 5.2.1.03.03. | Telecomunicaciones | 2.263,21 | | | | | 2.263,21 |
| 5.2.1.03.04. | Servicio de internet | 1.076,62 | | | | | 1.076,62 |
| 5.2.1.03.05. | Uniformes | 1.068,99 | | | | | 1.068,99 |
| 5.2.1.03.06. | Presentes, donaciones, asuntos sociales | 12.157,81 | | | | | 12.157,81 |
| 5.2.1.03.07. | Difusión, Información y Publicidad | 6.385,65 | | | | | 6.385,65 |
| 5.2.1.03.08. | Otros servicios generales | 2.326,25 | | | | | 2.326,25 |
| 5.2.1.03.09. | Pasajes | 257,75 | | | | | 257,75 |
| 5.2.1.03.10. | Viáticos, subsistencias Directivos | 5.959,00 | | | | | 5.959,00 |
| 5.2.1.03.11. | Gasto mantenimiento edificio | 3.182,62 | | | | | 3.182,62 |
| 5.2.1.03.12. | Gasto mantenimiento sistema informático | 480,20 | | | | | 480,20 |
| 5.2.1.03.13. | Gasto mantenimiento vehículos | 3.340,20 | | | | | 3.340,20 |
| 5.2.1.03.14. | Alimentos y bebidas | 6.445,79 | | | | | 6.445,79 |
| 5.2.1.03.15. | Combustibles y Lubricantes | 8.114,93 | | | | | 8.114,93 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

ESTADO DE RESULTADOS 2016

| CODIGO | NOMBRE | VALOR | AJUSTES- | | RECLASIFICACION | | VALOR |
|--------------|--------------------------------------|------------|----------|--------|-----------------|-------|------------|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 5.2.1.03.16. | Materiales de Oficina | 6.492,61 | | | | | 6.492,61 |
| 5.2.1.03.17. | Materiales de Aseo | 1.443,95 | | | | | 1.443,95 |
| 5.2.1.03.18. | Material didáctico pedagógico | 21.449,37 | | | | | 21.449,37 |
| 5.2.1.03.19. | Material impreso, reproducción fotos | 339,46 | | | | | 339,46 |
| 5.2.1.03.20. | Repuestos y accesorios | 2.798,19 | | | | | 2.798,19 |
| 5.2.1.03.21. | Otros de uso y consumo | 320,54 | | | | | 320,54 |
| 5.2.1.03.22. | Comisiones bancarias | 713,35 | | | | | 713,35 |
| 5.2.1.03.23. | Impuestos fiscales y municipales | 5.701,66 | | | | | 5.701,66 |
| 5.2.1.03.25. | Gasto depreciación de activos fijos | 103.295,31 | 2.571,21 | 136,16 | | | 105.730,36 |
| 5.2.1.03.26. | Gasto matrícula vehículos | 17.601,29 | | | | | 17.601,29 |
| 5.2.1.03.27. | Otros impuestos | 186,62 | | | | | 186,62 |
| 5.2.1.03.28. | Aporte federación, unión | 350,00 | | | | | 350,00 |
| 5.2.1.03.29. | Honorarios profesionales | 41.835,27 | | | | | 41.835,27 |
| 5.2.1.03.30. | Eventos Públicos Oficiales | 138,00 | | | | | 138,00 |
| 5.2.1.03.31. | Agasajo Navideño | 1.190,37 | | | | | 1.190,37 |
| 5.2.1.03.33. | Gastos seguros | 25.066,69 | | | | | 25.066,69 |
| 5.2.1.03.34. | Gastos programa de graduación | 7.122,87 | | | | | 7.122,87 |
| 5.2.1.03.36. | Provisión ctas. Inco | 1.423,33 | | | | | 1.423,33 |
| | TOTAL COSTOS | | | | | | |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

EJ-5

10/20

ESTADO DE RESULTADOS 2016

| CODIGO | NOMBRE | VALOR | AJUSTES | | RECLASIFICACION | | |
|--------------|---|-----------------|---------|-------|-----------------|-------|----------------|
| | | | DEBE | HABER | | HABER | |
| 6. | GASTOS | 84.335,75 | | | | | 84.335,75 |
| 6.1. | GASTOS SOCIOS SINDICATO | 84.268,75 | | | | | 84.268,75 |
| 6.1.1. | GASTOS VARIOS | 84.268,75 | | | | | 84.268,75 |
| 6.1.1.01. | GASTOS GENERALES | 84.268,75 | | | | | 84.268,75 |
| 6.1.1.01.01. | Ayuda económica a socios | 9.350,00 | | | | | 9.350,00 |
| 6.1.1.01.02. | Reconocimiento socio combustible | 2.510,00 | | | | | 2.510,00 |
| 6.1.1.01.05. | Agasajo Navideño socios | 72.276,25 | | | | | 72.276,25 |
| 6.1.1.01.06. | Gasto de mortuoria | 132,50 | | | | | 132,50 |
| 6.2. | GASTOS NO OPERACIONALES | 67,00 | | | | | 67,00 |
| 6.2.01 | GASTOS NO OPERACIONALES | 67,00 | | | | | 67,00 |
| 6.2.01.01 | Gastos no deducibles | 67,00 | | | | | 67,00 |
| | TOTAL GASTOS | 567.071,66 | | | | | 569.506,71 |
| | TOTAL EGRESOS | | | | | | |
| | UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO | 2.162,63 | | | | | -272,37 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

BALANCE GENERAL 2017

| CODIGO | NOMBRE | VALOR | AJUSTES | | RECLASIFICACION | | VALOR |
|-----------------|---|--------------|---------|-------|-----------------|-------|--------------|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 1. | ACTIVO | 1.221.671,10 | | | | | 1.229.825,89 |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | 496.804,28 | | | | | 497.162,63 |
| 1.1.1. | DISPONIBLE | 277.669,36 | | | | | 278.027,71 |
| 1.1.1.01. | CAJA GENERAL | 200,00 | | | | | 200,00 |
| 1.1.1.01.02. | CAJA CHICA | 200,00 | | | | | 200,00 |
| 1.1.1.01.02.01. | Caja Chica Sindicato | 200,00 | | | | | 200,00 |
| 1.1.1.02. | BANCOS | 277.469,36 | | | | | 277.827,71 |
| 1.1.1.02.04 | Banco BanEcuador | 67.608,73 | | | | | 67.608,73 |
| 1.1.1.02.06 | Coop. San Francisco | 14.139,26 | 358,35 | | | | 14.497,61 |
| 1.1.1.02.07 | Banco Pichincha | -4.278,63 | | | | | -4.278,63 |
| 1.1.1.02.08 | Póliza a plazo fijo Banco Pichincha | 200.000,00 | | | | | 200.000,00 |
| 1.1.2. | EXIGIBLE | 219.134,92 | | | | | 219.134,92 |
| 1.1.2.01. | CLIENTES | 208.034,92 | | | | | 208.034,92 |
| 1.1.2.01.01. | CUENTAS POR COBRAR | 209.458,25 | | | | | 209.458,25 |
| 1.1.2.01.01.01 | Permisos de aprendizaje años anteriores | 55.456,51 | | | | | 55.456,51 |
| 1.1.2.01.01.02 | Cuentas por cobra alumnos años anteriores | 3.198,35 | | | | | 3.198,35 |
| 1.1.2.01.01.05 | Otras cuentas por cobrar | 1.799,97 | | | | | 1.799,97 |
| 1.1.2.01.01.06 | Permisos de aprendizaje | 6.670,00 | | | | | 6.670,00 |
| 1.1.2.01.01.08 | Cuentas por cobrar Cooperativa Acción Rural | 142.333,42 | | | | | 142.333,42 |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

BALANCE GENERAL 2017

| CODIGO | NOMBRE | VALOR | AJUSTES | | RECLASIFICACION | | VALOR |
|-----------------|--------------------------------------|------------|----------|-------|-----------------|-------|------------|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 1.1.2.01.03. | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | -1.423,33 | | | | | -1.423,33 |
| 1.1.2.01.03.01 | Provisión Cuentas Incobrables | -1.423,33 | | | | | -1.423,33 |
| 1.1.2.02. | ANTICIPOS | 11.100,00 | | | | | 11.100,00 |
| 1.1.2.02.01 | Anticipo Empleados | 10.400,00 | | | | | 10.400,00 |
| 1.1.2.02.02 | Anticipo a Proveedores | 700,00 | | | | | 700,00 |
| 1.1.2.03. | OBLIGACIONES FISCALES | 0,00 | | | | | 0,00 |
| 1.1.2.03.02 | Retenciones Impuesto Renta | 0,00 | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | |
| 1.2. | ACTIVO FIJO | 724.866,82 | | | | | 732.663,26 |
| 1.2.1. | NO DEPRECIABLE | 113.541,92 | | | | | 113.541,92 |
| 1.2.1.01. | TERRENOS Y CONSTRUCCIONES | 113.541,92 | | | | | 113.541,92 |
| 1.2.1.01.01 | TERRENOS | 113.541,92 | | | | | 113.541,92 |
| 1.2.1.01.01.01. | Terrenos | 113.541,92 | | | | | 113.541,92 |
| 1.2.2. | DEPRECIABLES | 611.324,90 | | | | | 619.121,34 |
| 1.2.2.01. | EDIFICIOS | 274.840,14 | | | | | 275.018,22 |
| 1.2.2.01.01 | Edificios Costo Histórico | 328.015,84 | | | | | 328.015,84 |
| 1.2.2.01.10 | (-) Depreciación Acumulada Edificios | -53.175,00 | 178,08 | | | | -52.997,62 |
| 1.2.2.03. | MAQUINARIA Y EQUIPO | 45.163,84 | | | | | 54.941,52 |
| 1.2.2.03.01 | Maquinaria y Equipo Costo Histórico | 75.966,63 | 9.777,68 | | | | 85.744,31 |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

BALANCE GENERAL 2017

| CODIGO | NOMBRE | VALOR | AJUSTES | | RECLASIFICACION | | VALOR |
|-------------|--|---------------------|---------|---------|-----------------|-------|---------------------|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 1.2.2.03.10 | (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo | -30.802,79 | | | | | -30.802,79 |
| 1.2.2.05. | INSTALACIONES | 10.963,86 | | | | | 11.437,57 |
| 1.2.2.05.01 | Instalaciones Costo Histórico | 12.808,96 | 580,64 | | | | 13.389,60 |
| 1.2.2.05.10 | (-) Depreciación Acumulada Instalaciones | -1.845,10 | | 106,93 | | | -1.952,03 |
| 1.2.2.06. | MUEBLES Y ENSERES | 34.314,52 | | | | | 34.314,52 |
| 1.2.2.06.01 | Muebles y Enseres Costo Histórico | 55.789,87 | | | | | 55.789,87 |
| 1.2.2.06.10 | (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | -21.475,35 | | | | | -21.475,35 |
| 1.2.2.08. | VEHICULOS | 237.486,13 | | | | | 234.590,43 |
| 1.2.2.08.01 | Vehículos Costo Histórico | 450.838,50 | 169,49 | | | | 451.008,24 |
| 1.2.2.08.10 | (-) Depreciación Acumulada Vehículos | -213.352,62 | | 3065,19 | | | -21.641,81 |
| 1.2.2.09. | EQUIPO DE COMPUTACION | 6.295,94 | | | | | 62.597,00 |
| 1.2.2.09.01 | Equipo de Computación Costo Histórico | 41.929,36 | | | | | 41.929,36 |
| 1.2.2.09.10 | (-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación | -35.633,42 | | 36,87 | | | -35.670,29 |
| 1.2.2.11. | CAPILLA MORTUORIA | 2.260,47 | | | | | 2.560,01 |
| 1.2.2.11.01 | Capilla Mortuoria | 2.556,95 | 326,05 | | | | 2.883,00 |
| 1.2.2.11.02 | (-) Depreciación Acumulada Capilla Mortuoria | -296,48 | | 26,51 | | | -322,99 |
| | TOTAL ACTIVO | 1.221.671,10 | | | | | 1.229.825,89 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

EJ-5

14/20

BALANCE GENERAL 2017

| CODIGO | NOMBRE | VALOR | AJUSTES | | RECLASIFICACION | | VALOR |
|-------------|--|------------|---------|-------|-----------------|-------|------------|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 2. | PASIVO | -81.625,60 | | | | | -81.625,60 |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE | -81.625,60 | | | | | -81.625,60 |
| 2.1.1. | PASIVO CORTO PLAZO | -76.846,14 | | | | | -76.846,14 |
| 2.1.1.01. | OBLIGACIONES POR PAGAR | -68.022,17 | | | | | -68.022,17 |
| 2.1.1.01.01 | Fondo Mortuario | -23.286,70 | | | | | -23.286,70 |
| 2.1.1.01.02 | Depósitos no identificados | -41.344,32 | | | | | -41.344,32 |
| 2.1.1.01.03 | Depósitos no identificados años anteriores | -2.182,15 | | | | | -2.182,15 |
| 2.1.1.01.04 | Otras cuentas por pagar | -1.209,00 | | | | | -1.209,00 |
| 2.1.1.02. | PROVEEDORES | -8.823,97 | | | | | -8.823,97 |
| 2.1.1.02.01 | Proveedores | -8.823,97 | | | | | -8.823,97 |
| 2.1.2. | OBLIGACIONES PATRONALES | -2.533,82 | | | | | -2.533,82 |
| 2.1.2.01. | IESS POR PAGAR | -2.533,82 | | | | | -2.533,82 |
| 2.1.2.01.01 | Aporte Personal 9,45% | -1.081,30 | | | | | -1.081,30 |
| 2.1.2.01.02 | Aporte Patronal 12,15% | -1.390,25 | | | | | -1.390,25 |
| 2.1.2.01.03 | Préstamos Quirografarios Iess | -62,27 | | | | | -62,27 |
| 2.1.3. | OBLIGACIONES FISCALES | -2.011,29 | | | | | -2.011,29 |
| 2.1.3.01. | IMPUESTOS POR PAGAR | -2.011,29 | | | | | -2.011,29 |
| 2.1.3.01.03 | Retención En La Fuente Impuesto A La Renta | -1.625,14 | | | | | -1.625,14 |
| 2.1.3.01.04 | Retención En La Fuente Impuesto Iva | -386,15 | | | | | -386,15 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

BALANCE GENERAL 2017

| CODIGO | NOMBRE | VALOR | AJUSTES | | RECLASIFICACION | | VALOR |
|-------------|---|----------------------|---------|-----------|-----------------|-------|----------------------|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 2.1.4 | CUENTAS POR PAGAR | -234,35 | | | | | -234,35 |
| 2.1.4.01. | CUENTAS POR PAGAR | -234,35 | | | | | -234,35 |
| 2.1.4.01.04 | Pensiones Alimenticias | -234,35 | | | | | -234,35 |
| | TOTAL PASIVO | -81.625,60 | | | | | -81.625,60 |
| 3. | PATRIMONIO | -1.140.930,43 | | | | | -1.147.791,94 |
| 3.1. | PATRIMONIO NETO | -1.217.011,40 | | | | | -1.217.011,40 |
| 3.1.1. | CAPITAL | -1.217.011,40 | | | | | -1.217.011,40 |
| 3.1.1.01.01 | Patrimonio Institucional | -1.217.011,40 | | | | | -1.217.011,40 |
| 3.3. | RESULTADOS | 76.080,97 | | | | | 76.080,97 |
| 3.3.1. | RESULTADOS DEL EJERCICIO | 76.080,97 | | | | | 76.080,97 |
| 3.3.1.01. | RESULTADOS DEL EJERCICIO | 76.080,97 | | | | | 76.080,97 |
| 3.3.1.01.01 | Utilidad o Pérdida del Ejercicio | 76.080,97 | | | | | 76.080,97 |
| 3.3.1.01.02 | Utilidad o pérdida de ejercicios anteriores | | 2.571,3 | 10.853,86 | | | -8.282,56 |
| | Utilidad o pérdida del ejercicio | | | | | | 1.421,05 |
| | TOTAL PATRIMONIO | -1.140.930,43 | | | | | -1.147.791,94 |
| | UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO | 884,93 | | | | | -408,35 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | -1.221.671,10 | | | | | -1.229.825,89 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

EJ-5

16/20

ESTADO DE RESULTADOS 2017

| CODIGO | NOMBRE | VALOR | AJUSTES | | RECLASIFICACION | | VALOR |
|--------------|--|-------------|---------|--------|-----------------|-------|-------------|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 4. | INGRESOS | -625.307,72 | | | | | -625.666,07 |
| 4.1. | INGRESOS ESCUELA DE CAPACITACION | -552.901,61 | | | | | -553.259,96 |
| 4.1.1. | VENTAS NETAS | -552.901,61 | | | | | -553.259,96 |
| 4.1.1.02 | VENTAS CON IVA 0% | -556.843,46 | | | | | -557.201,81 |
| 4.1.1.02.01 | Ingreso por matrícula | -256.460,90 | | 358,35 | | | -256.819,25 |
| 4.1.1.02.02 | Ingreso por mensualidades | -200.348,12 | | | | | -200.348,12 |
| 4.1.1.02.03 | Ingreso por exámenes psicosenométricos | -29.222,70 | | | | | -29.222,70 |
| 4.1.1.02.04 | Ingreso por módulos de estudio | -26.823,85 | | | | | -26.823,85 |
| 4.1.1.02.07 | Récord Académico | -1.150,00 | | | | | -1.150,00 |
| 4.1.1.02.08 | Programas de graduación | -14.350,74 | | | | | -14.350,74 |
| 4.1.1.02.09 | Actualización de documentos | -28.487,15 | | | | | -28.487,15 |
| 4.1.1.03. | DESCUENTO EN VENTAS | 3.941,85 | | | | | 3.941,85 |
| 4.1.1.03.01 | Descuento Becas hijos de socios | 3.941,85 | | | | | 3.941,85 |
| 4.2. | INGRESOS NO OPERACIONALES | -66.686,46 | | | | | -66.686,46 |
| 4.2.1. | OTROS INGRESOS | -66.686,46 | | | | | -66.686,46 |
| 4.2.1.01. | OTROS INGRESOS | -66.686,46 | | | | | -66.686,46 |
| 4.2.1.01.01. | Intereses ganados | -270,85 | | | | | -270,85 |
| 4.2.1.01.02. | Ingreso utilidades bomba | -6.184,19 | | | | | -6.184,19 |
| 4.2.1.01.03. | Ingreso por certificaciones | -240,00 | | | | | -240,00 |
| 4.2.1.01.04. | Otro Ingreso | -59.991,42 | | | | | -59.991,42 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

EJ-5

17/20

ESTADO DE RESULTADOS 2017

| CODIGO | NOMBRE | VALOR | AJUSTES | | RECLASIFICACION | | VALOR |
|--------------|------------------------------|-------------|---------|-------|-----------------|-------|-------------|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 4.3. | INGRESOS OPERACIONALES | -5.719,65 | | | | | -5.719,65 |
| 4.3.1. | OTROS INGRESOS | -5.719,65 | | | | | -5.719,65 |
| 4.3.1.01. | SOCIOS | -5.719,65 | | | | | -5.719,65 |
| 4.3.1.01.01. | Por cuotas mensuales | -4.128,00 | | | | | -4.128,00 |
| 4.3.1.01.02. | Por ayudas económicas socios | -1.028,00 | | | | | -1.028,00 |
| 4.3.1.01.04. | Ingresos por multas | -563,65 | | | | | -563,65 |
| | TOTAL INGRESOS | -625.307,72 | | | | | -625.666,07 |
| 5. | COSTOS | 521.264,33 | | | | | 521.750,45 |
| 5.2. | HOJAS DE COSTOS DE CURSOS | 521.264,33 | | | | | 521.750,45 |
| 5.2.1. | CENTROS DE COSTOS | 521.264,33 | | | | | 521.750,45 |
| 5.2.1.02 | HOJA DE COSTOS MANO DE OBRA | 207.055,65 | | | | | 207.055,65 |
| 5.2.1.02.01. | Sueldo Básico Unificado | 144.039,42 | | | | | 144.039,42 |
| 5.2.1.02.02. | Horas Extras | 560,33 | | | | | 560,33 |
| 5.2.1.02.04. | Décimo Tercer Sueldo | 12.144,99 | | | | | 12.144,99 |
| 5.2.1.02.05. | Décimo Cuarto Sueldo | 8.831,82 | | | | | 8.831,82 |
| 5.2.1.02.06. | Vacaciones | 480,82 | | | | | 480,82 |
| 5.2.1.02.07. | Fondo De Reserva | 9.317,85 | | | | | 9.317,85 |
| 5.2.1.02.08. | Aporte Patronal | 17.954,42 | | | | | 17.954,42 |
| 5.2.1.02.10. | Liquidación trabajadores | 526,00 | | | | | 526,00 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

ESTADO DE RESULTADOS 2017

| CODIGO | NOMBRE | VALOR | AJUSTES | | RECLASIFICACION | | VALOR |
|--------------|--|------------|---------|-------|-----------------|-------|------------|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 5.2.1.02.11. | Dietas directivos y fiscalizadores | 13.200,00 | | | | | 13.200,00 |
| 5.2.1.03. | HOJA DE COSTOS GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION | 314.208,68 | | | | | 314.694,80 |
| 5.2.1.03.01. | Agua Potable | 333,27 | | | | | 333,27 |
| 5.2.1.03.02. | Energía Eléctrica | 2.269,79 | | | | | 2.269,79 |
| 5.2.1.03.03. | Telecomunicaciones | 3.043,53 | | | | | 3.043,53 |
| 5.2.1.03.04. | Servicio de internet | 1.605,17 | | | | | 1.605,17 |
| 5.2.1.03.05. | Uniformes | 4.984,59 | | | | | 4.984,59 |
| 5.2.1.03.06. | Presentes, donaciones, asuntos sociales | 6.159,77 | | | | | 6.159,77 |
| 5.2.1.03.07. | Difusión, Información y Publicidad | 7.570,20 | | | | | 7.570,20 |
| 5.2.1.03.08. | Otros servicios generales | 2.041,33 | | | | | 2.041,33 |
| 5.2.1.03.09. | Pasajes | 292,13 | | | | | 292,13 |
| 5.2.1.03.10. | Viáticos, subsistencias Directivos | 4.188,00 | | | | | 4.188,00 |
| 5.2.1.03.11. | Gasto mantenimiento edificio | 3.760,62 | | | | | 3.760,62 |
| 5.2.1.03.12. | Gasto mantenimiento sistema informático | 2.017,12 | | | | | 2.017,12 |
| 5.2.1.03.13. | Gasto mantenimiento vehículos | 3.283,53 | | | | | 3.283,53 |
| 5.2.1.03.14. | Alimentos y bebidas | 4.980,90 | | | | | 4.980,90 |
| 5.2.1.03.15. | Combustibles y Lubricantes | 8.608,98 | | | | | 8.608,98 |
| 5.2.1.03.16. | Materiales de Oficina | 3.401,34 | | | | | 3.401,34 |
| 5.2.1.03.17. | Materiales de Aseo | 935,05 | | | | | 935,05 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

EJ-5

19/20

ESTADO DE RESULTADOS 2017

| CODIGO | NOMBRE | VALOR | AJUSTES | | RECLASIFICACION | | VALOR |
|--------------|--------------------------------------|-------------------|---------|--------|-----------------|-------|-------------------|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 5.2.1.03.18. | Material didáctico pedagógico | 24.069,04 | | | | | 24.069,04 |
| 5.2.1.03.19. | Material impreso, reproducción fotos | 717,27 | | | | | 717,27 |
| 5.2.1.03.20. | Repuestos y accesorios | 8.145,71 | | | | | 8.145,71 |
| 5.2.1.03.21. | Otros de uso y consumo | 2.438,46 | | | | | 2.438,46 |
| 5.2.1.03.22. | Comisiones bancarias | 542,63 | | | | | 542,63 |
| 5.2.1.03.23. | Impuestos fiscales y municipales | 6.818,43 | | | | | 6.818,43 |
| 5.2.1.03.25. | Gasto depreciación de activos fijos | 102.404,88 | 664,20 | 178,08 | | | 102.891,00 |
| 5.2.1.03.26. | Gasto matrícula vehículos | 16.390,89 | | | | | 16.390,89 |
| 5.2.1.03.28. | Aporte federación, unión | 400,00 | | | | | 400,00 |
| 5.2.1.03.29. | Honorarios profesionales | 62.852,06 | | | | | 62.852,06 |
| 5.2.1.03.30. | Eventos Públicos Oficiales | 1.317,46 | | | | | 1.317,46 |
| 5.2.1.03.31. | Agasajo Navideño | 3.098,67 | | | | | 3.098,67 |
| 5.2.1.03.33. | Gastos seguros | 12.205,14 | | | | | 12.205,14 |
| 5.2.1.03.34. | Gastos programa de graduación | 13.332,72 | | | | | 13.332,72 |
| 5.2.1.03.36. | Provisión ctas. Inco | | | | | | |
| | TOTAL COSTOS | 521.264,33 | | | | | 521.750,45 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

EJ-5

20/20

ESTADO DE RESULTADOS 2017

| CODIGO | NOMBRE | VALOR | AJUSTES | | RECLASIFICACION | | VALOR |
|--------------|----------------------------------|------------|---------|-------|-----------------|-------|------------|
| | | | DEBE | HABER | DEBE | HABER | |
| 6. | GASTOS | 105.336,67 | | | | | 105.336,67 |
| 6.1. | GASTOS SOCIOS SINDICATO | 105.336,67 | | | | | 105.336,67 |
| 6.1.1. | GASTOS VARIOS | 105.336,67 | | | | | 105.336,67 |
| 6.1.1.01. | GASTOS GENERALES | 105.336,67 | | | | | 105.336,67 |
| 6.1.1.01.01. | Ayuda económica a socios | 7.365,00 | | | | | 7.365,00 |
| 6.1.1.01.02. | Reconocimiento socio combustible | 2.200,00 | | | | | 2.200,00 |
| 6.1.1.01.05. | Agasajo Navideño socios | 93.102,11 | | | | | 93.102,11 |
| 6.1.1.01.07. | Día del Chofer | 2.669,56 | | | | | 2.669,56 |
| | | | | | | | |
| 6.2. | GASTOS NO OPERACIONALES | - | | | | | - |
| 6.2.01 | GASTOS NO OPERACIONALES | - | | | | | - |
| 6.2.01.01 | Gastos no deducibles | - | | | | | - |
| | TOTAL GASTOS | 105.336,67 | | | | | 105.336,67 |
| | TOTAL EGRESOS | 626.601,00 | | | | | 627.087,12 |
| | UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO | 1.293,28 | | | | | 1.421,05 |
| | | | | | | | |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
BALANCE GENERAL AUDITADO 2016

| CODIGO | NOMBRE | SALDO |
|-----------------|---|--------------|
| 1. | ACTIVO | 1.233.237,51 |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | 275.626,85 |
| 1.1.1. | DISPONIBLE | 2.758,04 |
| 1.1.1.01. | CAJA GENERAL | 200,00 |
| 1.1.1.01.02. | CAJA CHICA | 200,00 |
| 1.1.1.01.02.01. | Caja Chica Sindicato | 200,00 |
| 1.1.1.02. | BANCOS | 2.558,04 |
| 1.1.1.02.03 | Coop. Productiva | 108,47 |
| 1.1.1.02.04 | Banco BanEcuador | 598,41 |
| 1.1.1.02.06 | Coop. San Francisco | 1.309,78 |
| 1.1.1.02.07 | Banco Pichincha | 541,38 |
| 1.1.2. | EXIGIBLE | 272.868,81 |
| 1.1.2.01. | CLIENTES | 264.888,93 |
| 1.1.2.01.01. | CUENTAS POR COBRAR | 266.312,26 |
| 1.1.2.01.01.01 | Permisos de aprendizaje años anteriores | 116.583,56 |
| 1.1.2.01.01.02 | Cuentas por cobra alumnos años anteriores | 3.488,35 |
| 1.1.2.01.01.05 | Otras cuentas por cobrar | 1.246,93 |
| 1.1.2.01.01.06 | Permisos de aprendizaje | 2.660,00 |
| 1.1.2.01.01.08 | Cuentas por cobrar Cooperativa Acción Rural | 142.333,42 |
| 1.1.2.01.03. | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | -1.423,33 |
| 1.1.2.01.03.01 | Provisión Cuentas Incobrables | -1.423,33 |
| 1.1.2.02. | ANTICIPOS | 7.978,78 |
| 1.1.2.02.01 | Anticipo Empleados | 1.169,98 |
| 1.1.2.02.02 | Anticipo a Proveedores | 6.808,80 |
| 1.1.2.03. | OBLIGACIONES FISCALES | 1,10 |
| 1.1.2.03.02 | Retenciones Impuesto Renta | 1,10 |
| 1.2. | ACTIVO FIJO | 957.610,66 |
| 1.2.1. | NO DEPRECIABLE | 229.414,54 |
| 1.2.1.01. | TERRENOS Y CONSTRUCCIONES | 229.414,54 |
| 1.2.1.01.01 | TERRENOS | 229.414,54 |
| 1.2.1.01.01.01. | Terrenos | 229.414,54 |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
BALANCE GENERAL AUDITADO 2016

| CODIGO | NOMBRE | SALDO |
|-------------|--|---------------------|
| 1.2.2. | DEPRECIABLES | 728.196,12 |
| 1.2.2.01. | EDIFICIOS | 360.825,56 |
| 1.2.2.01.01 | Edificios Costo Histórico | 404.357,47 |
| 1.2.2.01.10 | (-) Depreciación Acumulada Edificios | -43.531,91 |
| 1.2.2.03. | MAQUINARIA Y EQUIPO | 37.787,27 |
| 1.2.2.03.01 | Maquinaria y Equipo Costo Histórico | 69.204,18 |
| 1.2.2.03.10 | (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo | -31.416,91 |
| 1.2.2.05. | INSTALACIONES | 12.642,63 |
| 1.2.2.05.01 | Instalaciones Costo Histórico | 13.389,60 |
| 1.2.2.05.10 | (-) Depreciación Acumulada Instalaciones | -746,97 |
| 1.2.2.06. | MUEBLES Y ENSERES | 36.271,70 |
| 1.2.2.06.01 | Muebles y Enseres Costo Histórico | 53.517,65 |
| 1.2.2.06.10 | (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | -17.245,95 |
| 1.2.2.08. | VEHICULOS | 269.994,42 |
| 1.2.2.08.01 | Vehículos Costo Histórico | 473.146,66 |
| 1.2.2.08.10 | (-) Depreciación Acumulada Vehículos | -203.152,24 |
| 1.2.2.09. | EQUIPO DE COMPUTACION | 7.855,06 |
| 1.2.2.09.01 | Equipo de Computación Costo Histórico | 41.929,36 |
| 1.2.2.09.10 | (-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación | -34.074,30 |
| 1.2.2.11. | CAPILLA MORTUORIA | 2.819,48 |
| 1.2.2.11.01 | Capilla Mortuoria | 2.883,00 |
| 1.2.2.11.02 | (-) Depreciación Acumulada Capilla Mortuoria | -63,52 |
| | TOTA ACTIVO | 1.233.237,51 |
| 2. | PASIVO | -93.157,60 |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE | -93.157,60 |
| 2.1.1. | PASIVO CORTO PLAZO | -76.834,47 |
| 2.1.1.01. | OBLIGACIONES POR PAGAR | -62.085,25 |
| 2.1.1.01.01 | Fondo Mortuorio | -19.158,70 |
| 2.1.1.01.02 | Depósitos no identificados | -39.733,56 |
| 2.1.1.01.03 | Depósitos no identificados años anteriores | -2.182,15 |
| 2.1.1.01.04 | Otras cuentas por pagar | -1.010,84 |
| 2.1.1.02. | PROVEEDORES | -14.749,22 |
| 2.1.1.02.01 | Proveedores | -14.749,22 |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
BALANCE GENERAL AUDITADO 2016

| CODIGO | NOMBRE | SALDO |
|-------------|--|---------------|
| 2.1.2. | OBLIGACIONES PATRONALES | -3.022,33 |
| 2.1.2.01. | IESS POR PAGAR | -3.022,33 |
| 2.1.2.01.01 | Aporte Personal 9,45% | -1.261,98 |
| 2.1.2.01.02 | Aporte Patronal 12,15% | -1.622,52 |
| 2.1.2.01.03 | Préstamos Quirografarios Iess | -34,43 |
| 2.1.2.01.04 | Fondo de Reserva Iess | -103,38 |
| 2.1.2.01.05 | Préstamo Hipotecarios IESS | -0,02 |
| 2.1.3. | OBLIGACIONES FISCALES | -1.014,66 |
| 2.1.3.01. | IMPUESTOS POR PAGAR | -1.014,66 |
| 2.1.3.01.03 | Retención En La Fuente Impuesto A La Renta | -802,62 |
| 2.1.3.01.04 | Retención En La Fuente Impuesto Iva | -212,04 |
| 2.1.4 | CUENTAS POR PAGAR | -12.286,14 |
| 2.1.4.01. | CUENTAS POR PAGAR | -12.286,14 |
| 2.1.4.01.02 | Sueldos por pagar | -12.286,14 |
| | TOTA PASIVO | -93.157,60 |
| 3. | PATRIMONIO | -1.139.671,57 |
| 3.1. | PATRIMONIO NETO | -1.217.011,40 |
| 3.1.1. | CAPITAL | -1.217.011,40 |
| 3.1.1.01.01 | Patrimonio Institucional | -1.217.011,40 |
| 3.3. | RESULTADOS | 78.243,65 |
| 3.3.1. | RESULTADOS DEL EJERCICIO | 78.243,65 |
| 3.3.1.01. | RESULTADOS DEL EJERCICIO | 78.243,65 |
| 3.3.1.01.01 | Utilidad o Pérdida del Ejercicio | 78.243,65 |
| 3.3.1.01.01 | Utilidad del ejercicio | 272,37 |
| 3.3.1.01.02 | Utilidad o pérdida ejercicios anteriores | -1.176,18 |
| | TOTAL PATRIMONIO | -1.139.671,56 |
| | UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO | -408,35 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | -1.233.237,51 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
ESTADO DE RESULTADOS 2016

| CODIGO | NOMBRE | SALDO |
|--------------|--|-------------|
| 4. | INGRESOS | -569.234,34 |
| 4.1. | INGRESOS ESCUELA DE CAPACITACION | -528.136,25 |
| 4.1.1. | VENTAS NETAS | -528.136,25 |
| 4.1.1.02 | VENTAS CON IVA 0% | -531.719,75 |
| 4.1.1.02.01 | Ingreso por matrícula | -199.212,85 |
| 4.1.1.02.02 | Ingreso por mensualidades | -232.939,59 |
| 4.1.1.02.03 | Ingreso por exámenes psicosenso-metricos | -23.976,60 |
| 4.1.1.02.04 | Ingreso por módulos de estudio | -25.287,65 |
| 4.1.1.02.08 | Programas de graduación | -22.125,78 |
| 4.1.1.02.09 | Actualización de documentos | -28.177,28 |
| 4.1.1.03. | DESCUENTO EN VENTAS | 3.583,50 |
| 4.1.1.03.01 | Descuento Becas hijos de socios | 3.583,50 |
| 4.2. | INGRESOS NO OPERACIONALES | -36.580,59 |
| 4.2.1. | OTROS INGRESOS | -36.580,59 |
| 4.2.1.01. | OTROS INGRESOS | -36.580,59 |
| 4.2.1.01.01. | Intereses ganados | -1.519,32 |
| 4.2.1.01.02. | Ingreso utilidades bomba | -13.876,83 |
| 4.2.1.01.03. | Ingreso por certificaciones | -60,00 |
| 4.2.1.01.04. | Otro Ingreso | -21.124,44 |
| 4.3. | INGRESOS OPERACIONALES | -4.517,50 |
| 4.3.1. | OTROS INGRESOS | -4.517,50 |
| 4.3.1.01. | SOCIOS | -4.517,50 |
| 4.3.1.01.01. | Por cuotas mensuales | -4.517,50 |
| 4.3.1.01.04. | Ingresos por multas | -300,00 |
| | TOTAL INGRESOS | |
| 5. | COSTOS | 485.170,96 |
| 5.2. | HOJAS DE COSTOS DE CURSOS | 485.170,96 |
| 5.2.1. | CENTROS DE COSTOS | 485.170,96 |
| 5.2.1.02 | HOJA DE COSTOS MANO DE OBRA | 190.043,28 |
| 5.2.1.02.01. | Sueldo Básico Unificado | 128.916,61 |
| 5.2.1.02.02. | Horas Extras | 6.666,70 |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
ESTADO DE RESULTADOS 2016

| CODIGO | NOMBRE | SALDO |
|--------------|--|------------|
| 5.2.1.02.04. | Décimo Tercer Sueldo | 10.818,16 |
| 5.2.1.02.05. | Décimo Cuarto Sueldo | 6.568,63 |
| 5.2.1.02.06. | Vacaciones | 3.518,79 |
| 5.2.1.02.07. | Fondo De Reserva | 3.007,46 |
| 5.2.1.02.08. | Aporte Patronal | 16.718,43 |
| 5.2.1.02.10. | Liquidación trabajadores | 128,50 |
| 5.2.1.02.11. | Dietas directivos y fiscalizadores | 13.700,00 |
| 5.2.1.03. | HOJA DE COSTOS GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION | 295.127,68 |
| 5.2.1.03.01. | Agua Potable | 286,08 |
| 5.2.1.03.02. | Energía Eléctrica | 1.878,65 |
| 5.2.1.03.03. | Telecomunicaciones | 2.263,21 |
| 5.2.1.03.04. | Servicio de internet | 1.076,62 |
| 5.2.1.03.05. | Uniformes | 1.068,99 |
| 5.2.1.03.06. | Presentes, donaciones, asuntos sociales | 12.157,81 |
| 5.2.1.03.07. | Difusión, Información y Publicidad | 6.385,65 |
| 5.2.1.03.08. | Otros servicios generales | 2.326,25 |
| 5.2.1.03.09. | Pasajes | 257,75 |
| 5.2.1.03.10. | Viáticos, subsistencias Directivos | 5.959,00 |
| 5.2.1.03.11. | Gasto mantenimiento edificio | 3.182,62 |
| 5.2.1.03.12. | Gasto mantenimiento sistema informático | 480,20 |
| 5.2.1.03.13. | Gasto mantenimiento vehículos | 3.340,20 |
| 5.2.1.03.14. | Alimentos y bebidas | 6.445,79 |
| 5.2.1.03.15. | Combustibles y Lubricantes | 8.114,93 |
| 5.2.1.03.16. | Materiales de Oficina | 6.492,61 |
| 5.2.1.03.17. | Materiales de Aseo | 1.443,95 |
| 5.2.1.03.18. | Material didáctico pedagógico | 21.449,37 |
| 5.2.1.03.19. | Material impreso, reproducción fotos | 339,46 |
| 5.2.1.03.20. | Repuestos y accesorios | 2.798,19 |
| 5.2.1.03.21. | Otros de uso y consumo | 320,54 |
| 5.2.1.03.22. | Comisiones bancarias | 713,35 |
| 5.2.1.03.23. | Impuestos fiscales y municipales | 5.701,66 |
| 5.2.1.03.25. | Gasto depreciación de activos fijos | 105.730,36 |

Elaborado por: M.I.R.J.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
ESTADO DE RESULTADOS 2016

| CODIGO | NOMBRE | SALDO |
|--------------|---|-------------------|
| 5.2.1.03.26. | Gasto matricula vehículos | 17.601,29 |
| 5.2.1.03.27. | Otros impuestos | 186,62 |
| 5.2.1.03.28. | Aporte federación, unión | 350,00 |
| 5.2.1.03.29. | Honorarios profesionales | 41.835,27 |
| 5.2.1.03.30. | Eventos Públicos Oficiales | 138,00 |
| 5.2.1.03.31. | Agasajo Navideño | 1.190,37 |
| 5.2.1.03.33. | Gastos seguros | 25.066,69 |
| 5.2.1.03.34. | Gastos programa de graduación | 7.122,87 |
| 5.2.1.03.36. | Provisión ctas. Inco | 1.423,33 |
| | TOTAL COSTOS | |
| 6. | GASTOS | 84.335,75 |
| 6.1. | GASTOS SOCIOS SINDICATO | 84.268,75 |
| 6.1.1. | GASTOS VARIOS | 84.268,75 |
| 6.1.1.01. | GASTOS GENERALES | 84.268,75 |
| 6.1.1.01.01. | Ayuda económica a socios | 9.350,00 |
| 6.1.1.01.02. | Reconocimiento socio combustible | 2.510,00 |
| 6.1.1.01.05. | Agasajo Navideño socios | 72.276,25 |
| 6.1.1.01.06. | Gasto de mortuoria | 132,50 |
| 6.2. | GASTOS NO OPERACIONALES | 67,00 |
| 6.2.01 | GASTOS NO OPERACIONALES | 67,00 |
| 6.2.01.01 | Gastos no deducibles | 67,00 |
| | TOTAL GASTOS | 569.506,71 |
| | TOTAL EGRESOS | |
| | UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO | -272,37 |
| | TOTAL GASTOS | 569.506,71 |
| | TOTAL EGRESOS | |
| | UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO | -272,37 |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
BALANCE GENERAL AUDITADO 2017

| CODIGO | NOMBRE | SALDO |
|-----------------|---|--------------|
| 1. | ACTIVO | 1.229.825,89 |
| 1.1. | ACTIVO CORRIENTE | 497.162,63 |
| 1.1.1. | DISPONIBLE | 278.027,71 |
| 1.1.1.01. | CAJA GENERAL | 200,00 |
| 1.1.1.01.02. | CAJA CHICA | 200,00 |
| 1.1.1.01.02.01. | Caja Chica Sindicato | 200,00 |
| 1.1.1.02. | BANCOS | 277.827,71 |
| 1.1.1.02.04 | Banco BanEcuador | 67.608,73 |
| 1.1.1.02.06 | Coop. San Francisco | 14.497,61 |
| 1.1.1.02.07 | Banco Pichincha | -4.278,63 |
| 1.1.1.02.08 | Póliza a plazo fijo Banco Pichincha | 200.000,00 |
| 1.1.2. | EXIGIBLE | 219.134,92 |
| 1.1.2.01. | CLIENTES | 208.034,92 |
| 1.1.2.01.01. | CUENTAS POR COBRAR | 209.458,25 |
| 1.1.2.01.01.01 | Permisos de aprendizaje años anteriores | 55.456,51 |
| 1.1.2.01.01.02 | Cuentas por cobra alumnos años anteriores | 3.198,35 |
| 1.1.2.01.01.05 | Otras cuentas por cobrar | 1.799,97 |
| 1.1.2.01.01.06 | Permisos de aprendizaje | 6.670,00 |
| 1.1.2.01.01.08 | Cuentas por cobrar Cooperativa Acción Rural | 142.333,42 |
| 1.1.2.01.03. | PROVISION CUENTAS INCOBRABLES | -1.423,33 |
| 1.1.2.01.03.01 | Provisión Cuentas Incobrables | -1.423,33 |
| 1.1.2.02. | ANTICIPOS | 11.100,00 |
| 1.1.2.02.01 | Anticipo Empleados | 10.400,00 |
| 1.1.2.02.02 | Anticipo a Proveedores | 700,00 |
| 1.1.2.03. | OBLIGACIONES FISCALES | 0,00 |
| 1.1.2.03.02 | Retenciones Impuesto Renta | 0,00 |
| 1.2. | ACTIVO FIJO | 732.663,26 |
| 1.2.1. | NO DEPRECIABLE | 113.541,92 |
| 1.2.1.01. | TERRENOS Y CONSTRUCCIONES | 113.541,92 |
| 1.2.1.01.01 | TERRENOS | 113.541,92 |
| 1.2.1.01.01.01. | Terrenos | 113.541,92 |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
BALANCE GENERAL AUDITADO 2017

| CODIGO | NOMBRE | SALDO |
|-------------|--|---------------------|
| 1.2.2. | DEPRECIABLES | 619.121,34 |
| 1.2.2.01. | EDIFICIOS | 275.018,22 |
| 1.2.2.01.01 | Edificios Costo Histórico | 328.015,84 |
| 1.2.2.01.10 | (-) Depreciación Acumulada Edificios | -52.997,62 |
| 1.2.2.03. | MAQUINARIA Y EQUIPO | 54.941,52 |
| 1.2.2.03.01 | Maquinaria y Equipo Costo Histórico | 85.744,31 |
| 1.2.2.03.10 | (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo | -30.802,79 |
| 1.2.2.05. | INSTALACIONES | 11.437,57 |
| 1.2.2.05.01 | Instalaciones Costo Histórico | 13.389,60 |
| 1.2.2.05.10 | (-) Depreciación Acumulada Instalaciones | -1.952,03 |
| 1.2.2.06. | MUEBLES Y ENSERES | 34.314,52 |
| 1.2.2.06.01 | Muebles y Enseres Costo Histórico | 55.789,87 |
| 1.2.2.06.10 | (-) Depreciación Acumulada Muebles y Enseres | -21.475,35 |
| 1.2.2.08. | VEHICULOS | 234.590,43 |
| 1.2.2.08.01 | Vehículos Costo Histórico | 451.008,24 |
| 1.2.2.08.10 | (-) Depreciación Acumulada Vehículos | -216.471,81 |
| 1.2.2.09. | EQUIPO DE COMPUTACION | 6.259,07 |
| 1.2.2.09.01 | Equipo de Computación Costo Histórico | 41.929,36 |
| 1.2.2.09.10 | (-) Depreciación Acumulada Equipo de Computación | -35.670,29 |
| 1.2.2.11. | CAPILLA MORTUORIA | 2.560,01 |
| 1.2.2.11.01 | Capilla Mortuoria | 2.883,00 |
| 1.2.2.11.02 | (-) Depreciación Acumulada Capilla Mortuoria | -322,99 |
| | TOTAL ACTIVO | 1.229.825,89 |
| 2. | PASIVO | -81.625,60 |
| 2.1. | PASIVO CORRIENTE | -81.625,60 |
| 2.1.1. | PASIVO CORTO PLAZO | -76.846,14 |
| 2.1.1.01. | OBLIGACIONES POR PAGAR | -68.022,17 |
| 2.1.1.01.01 | Fondo Mortuorio | -23.286,70 |
| 2.1.1.01.02 | Depósitos no identificados | -41.344,32 |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
BALANCE GENERAL AUDITADO 2017

| CODIGO | NOMBRE | SALDO |
|-------------|---|----------------------|
| 2.1.1.01.03 | Depósitos no identificados años anteriores | -2.182,15 |
| 2.1.1.01.04 | Otras cuentas por pagar | -1.209,00 |
| 2.1.1.02. | PROVEEDORES | -8.823,97 |
| 2.1.1.02.01 | Proveedores | -8.823,97 |
| 2.1.2. | OBLIGACIONES PATRONALES | -2.533,82 |
| 2.1.2.01. | IESS POR PAGAR | -2.533,82 |
| 2.1.2.01.01 | Aporte Personal 9,45% | -1.081,30 |
| 2.1.2.01.02 | Aporte Patronal 12,15% | -1.390,25 |
| 2.1.2.01.03 | Préstamos Quirografarios Iess | -62,27 |
| 2.1.3. | OBLIGACIONES FISCALES | -2.011,29 |
| 2.1.3.01. | IMPUESTOS POR PAGAR | -2.011,29 |
| 2.1.3.01.03 | Retención En La Fuente Impuesto A La Renta | -1.625,14 |
| 2.1.3.01.04 | Retención En La Fuente Impuesto Iva | -386,15 |
| 2.1.4 | CUENTAS POR PAGAR | -234,35 |
| 2.1.4.01. | CUENTAS POR PAGAR | -234,35 |
| 2.1.4.01.04 | Pensiones Alimenticias | -234,35 |
| | TOTAL PASIVO | -81.625,60 |
| 3. | PATRIMONIO | -1.147.930,43 |
| 3.1. | PATRIMONIO NETO | -1.217.011,40 |
| 3.1.1. | CAPITAL | -1.217.011,40 |
| 3.1.1.01.01 | Patrimonio Institucional | -1.217.011,40 |
| 3.3. | RESULTADOS | 76.080,97 |
| 3.3.1. | RESULTADOS DEL EJERCICIO | 76.080,97 |
| 3.3.1.01. | RESULTADOS DEL EJERCICIO | 76.080,97 |
| 3.3.1.01.01 | Utilidad o Pérdida del Ejercicio | 76.080,97 |
| 3.3.1.01.02 | Utilidad o pérdida de ejercicios anteriores | -8.282,56 |
| | Utilidad o pérdida del ejercicio | 1.421,05 |
| | TOTAL PATRIMONIO | -1.147.791,94 |
| | UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO | -408,35 |
| | TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO | -1.229.825,89 |

| | |
|------------------------|-------------|
| Elaborado por: R.V.S.S | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
ESTADO DE RESULTADOS 2017

| CODIGO | NOMBRE | SALDO |
|--------------|--|-------------|
| 4. | INGRESOS | -625.666,07 |
| 4.1. | INGRESOS ESCUELA DE CAPACITACION | -553.259,96 |
| 4.1.1. | VENTAS NETAS | -553.259,96 |
| 4.1.1.02 | VENTAS CON IVA 0% | -557.201,81 |
| 4.1.1.02.01 | Ingreso por matrícula | -256.819,25 |
| 4.1.1.02.02 | Ingreso por mensualidades | -200.348,12 |
| 4.1.1.02.03 | Ingreso por exámenes psicosenso-metricos | -29.222,70 |
| 4.1.1.02.04 | Ingreso por módulos de estudio | -26.823,85 |
| 4.1.1.02.07 | Récord Académico | -1.150,00 |
| 4.1.1.02.08 | Programas de graduación | -14.350,74 |
| 4.1.1.02.09 | Actualización de documentos | -28.487,15 |
| 4.1.1.03. | DESCUENTO EN VENTAS | 3.941,85 |
| 4.1.1.03.01 | Descuento Becas hijos de socios | 3.941,85 |
| 4.2. | INGRESOS NO OPERACIONALES | -66.686,46 |
| 4.2.1. | OTROS INGRESOS | -66.686,46 |
| 4.2.1.01. | OTROS INGRESOS | -66.686,46 |
| 4.2.1.01.01. | Intereses ganados | -270,85 |
| 4.2.1.01.02. | Ingreso utilidades bomba | -6.184,19 |
| 4.2.1.01.03. | Ingreso por certificaciones | -240,00 |
| 4.2.1.01.04. | Otro Ingreso | -59.991,42 |
| 4.3. | INGRESOS OPERACIONALES | -5.719,65 |
| 4.3.1. | OTROS INGRESOS | -5.719,65 |
| 4.3.1.01. | SOCIOS | -5.719,65 |
| 4.3.1.01.01. | Por cuotas mensuales | -4.128,00 |
| 4.3.1.01.02. | Por ayudas económicas socios | -1.028,00 |
| 4.3.1.01.04. | Ingresos por multas | -563,65 |
| | TOTAL INGRESOS | -625.666,07 |

| | |
|------------------------|-------------|
| Elaborado por: R.V.S.S | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
ESTADO DE RESULTADOS 2017

| CODIGO | NOMBRE | SALDO |
|--------------|--|------------|
| 5. | COSTOS | 521.750,45 |
| 5.2. | HOJAS DE COSTOS DE CURSOS | 521.750,45 |
| 5.2.1. | CENTROS DE COSTOS | 521.750,45 |
| 5.2.1.02 | HOJA DE COSTOS MANO DE OBRA | 207.055,65 |
| 5.2.1.02.01. | Sueldo Básico Unificado | 144.039,42 |
| 5.2.1.02.02. | Horas Extras | 560,33 |
| 5.2.1.02.04. | Décimo Tercer Sueldo | 12.144,99 |
| 5.2.1.02.05. | Décimo Cuarto Sueldo | 8.831,82 |
| 5.2.1.02.06. | Vacaciones | 480,82 |
| 5.2.1.02.07. | Fondo De Reserva | 9.317,85 |
| 5.2.1.02.08. | Aporte Patronal | 17.954,42 |
| 5.2.1.02.10. | Liquidación trabajadores | 526,00 |
| 5.2.1.02.11. | Dietas directivos y fiscalizadores | 13.200,00 |
| 5.2.1.03. | HOJA DE COSTOS GASTOS INDIRECTOS DE PRODUCCION | 314.694,80 |
| 5.2.1.03.01. | Agua Potable | 333,27 |
| 5.2.1.03.02. | Energía Eléctrica | 2.269,79 |
| 5.2.1.03.03. | Telecomunicaciones | 3.043,53 |
| 5.2.1.03.04. | Servicio de internet | 1.605,17 |
| 5.2.1.03.05. | Uniformes | 4.984,59 |
| 5.2.1.03.06. | Presentes, donaciones, asuntos sociales | 6.159,77 |
| 5.2.1.03.07. | Difusión, Información y Publicidad | 7.570,20 |
| 5.2.1.03.08. | Otros servicios generales | 2.041,33 |
| 5.2.1.03.09. | Pasajes | 292,13 |
| 5.2.1.03.10. | Viáticos, subsistencias Directivos | 4.188,00 |
| 5.2.1.03.11. | Gasto mantenimiento edificio | 3.760,62 |
| 5.2.1.03.12. | Gasto mantenimiento sistema informático | 2.017,12 |
| 5.2.1.03.13. | Gasto mantenimiento vehículos | 3.283,53 |
| 5.2.1.03.14. | Alimentos y bebidas | 4.980,90 |
| 5.2.1.03.15. | Combustibles y Lubricantes | 8.608,98 |
| 5.2.1.03.16. | Materiales de Oficina | 3.401,34 |
| 5.2.1.03.17. | Materiales de Aseo | 935,05 |
| 5.2.1.03.18. | Material didáctico pedagógico | 24.069,04 |
| 5.2.1.03.19. | Material impreso, reproducción fotos | 717,27 |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: R.V.S.S. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
ESTADO DE RESULTADOS 2017

| CODIGO | NOMBRE | SALDO |
|--------------|---|-------------------|
| 5.2.1.03.20. | Repuestos y accesorios | 8.145,71 |
| 5.2.1.03.21. | Otros de uso y consumo | 2.438,46 |
| 5.2.1.03.22. | Comisiones bancarias | 542,63 |
| 5.2.1.03.23. | Impuestos fiscales y municipales | 6.818,43 |
| 5.2.1.03.25. | Gasto depreciación de activos fijos | 102.891,00 |
| 5.2.1.03.26. | Gasto matricula vehículos | 16.390,89 |
| 5.2.1.03.28. | Aporte federación, unión | 400,00 |
| 5.2.1.03.29. | Honorarios profesionales | 62.852,06 |
| 5.2.1.03.30. | Eventos Públicos Oficiales | 1.317,46 |
| 5.2.1.03.31. | Agasajo Navideño | 3.098,67 |
| 5.2.1.03.33. | Gastos seguros | 12.205,14 |
| 5.2.1.03.34. | Gastos programa de graduación | 13.332,72 |
| 5.2.1.03.36. | Provisión ctas. Inco | |
| | TOTAL COSTOS | 521.750,45 |
| 6. | GASTOS | 105.336,67 |
| 6.1. | GASTOS SOCIOS SINDICATO | 105.336,67 |
| 6.1.1. | GASTOS VARIOS | 105.336,67 |
| 6.1.1.01. | GASTOS GENERALES | 105.336,67 |
| 6.1.1.01.01. | Ayuda económica a socios | 7.365,00 |
| 6.1.1.01.02. | Reconocimiento socio combustible | 2.200,00 |
| 6.1.1.01.05. | Agasajo Navideño socios | 93.102,11 |
| 6.1.1.01.07. | Día del Chofer | 2.669,56 |
| 6.2. | GASTOS NO OPERACIONALES | |
| 6.2.01 | GASTOS NO OPERACIONALES | |
| 6.2.01.01 | Gastos no deducibles | |
| | TOTAL GASTOS | 105.336,67 |
| | TOTAL EGRESOS | 627.087,12 |
| | UTILIDAD O PERDIDA DEL EJERCICIO | 1.421,05 |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: R.V.S.S. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ESPECÍFICO
PROCESO CONTABLE

Objetivo:

- Determinar el nivel de riesgo en el proceso contable.

Dirigido a:

- Contador, Tesorera, Director administrativo.

| No. | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACIONES |
|----------------|--|-----------|-----------|---------------|
| 1 | ¿La empresa elaboró un plan de cuentas propio? | 3 | | |
| 2 | ¿Existe Estado de Costos de los Servicios prestados | | 3 | |
| 3 | ¿La Auditoría Financiera permite determinar la razonabilidad de los estados financieros? | 3 | | |
| 4 | ¿Se cumple siempre con las disposiciones legales? | 3 | | |
| 5 | ¿Todas las operaciones efectuadas se respaldan con documentación de respaldo? | 3 | | |
| 6 | ¿Toda la documentación es debidamente clasificada y archivada? | 3 | | |
| 7 | ¿Existen medidas de control para el registro adecuado de las cuentas? | 2 | 1 | |
| 8 | ¿La emisión de información financiera es adecuada? | 3 | | |
| 9 | ¿Se realizan periódicamente auditorías financieras? | | 3 | |
| 10 | ¿El registro de las transacciones es inmediata? | 3 | | |
| 11 | ¿Existe errores en la presentación de los estados financieros? | | 3 | |
| TOTALES | | 23 | 10 | |

Elaborado por: R.V.S.S.

Fecha: 2018

Revisado por: D.E.V.U.

Fecha:

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ESPECÍFICO
ADMINISTRACIÓN

Objetivo:

- Determinar el nivel de riesgo en el proceso administrativo.

Dirigido a:

- Director Administrativo, Tesorera, Inspectoras, Secretaria, Contadora, Conserje

| Nº | PREGUNTA | SI | NO | OBSERVACIONES |
|----|--|-----------|-----------|---------------|
| 1 | ¿Se realiza créditos al personal? | | 7 | |
| 2 | ¿El personal que maneja activos corrientes presenta un seguro contra pérdidas? | | 7 | |
| 3 | ¿Se realiza controles frecuentes de las bodegas de materiales y suministros? | 4 | 3 | |
| 4 | ¿Se realiza controles de asistencia del personal? | 7 | | |
| 5 | ¿El personal del área financiera rota sus funciones? | | 7 | |
| 8 | ¿La Contadora General es contratada para trabajar desde fuera de la empresa? | 7 | | |
| 9 | ¿Se entrega mensualmente la información financiera? | 7 | | |
| 10 | ¿La Contabilidad tiene errores? | | 7 | |
| 11 | ¿El personal del área financiera tiene experiencia? | 7 | | |
| 12 | ¿Se ha realizado análisis a los balances que se presentan? | | 7 | |
| | TOTALES | 32 | 38 | |

| | |
|------------------------|--------|
| Elaborado por: | Fecha: |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO ESPECÍFICO
CUENTAS CONTABLES

Objetivo:

- Determinar el nivel de riesgo en el registro y uso de las cuentas contables.

Dirigido a:

- Director administrativo, Tesorera, Secretaria, Contadora.

| No. | PREGUNTA | SI | NO | COMENTARIO |
|----------------------|---|----|----|------------|
| CAJA - BANCOS | | | | |
| 1 | ¿Existe caución para los encargados del manejo de fondos? | | 4 | |
| 2 | ¿Existe una persona encargada de caja? | 4 | | |
| 3 | ¿Existe un fondo de caja chica? | 4 | | |
| 4 | ¿Se mantiene un registro con la información de cuentas bancarias? | 4 | | |
| 5 | ¿Se realiza arquezos sorpresivos de caja? | | 4 | |
| 6 | ¿Las entradas y salidas del efectivo son sustentadas con documentos? | 2 | 2 | |
| 7 | ¿Existe caja fuerte para el efectivo? | | 4 | |
| 8 | Existe un monto establecido para caja chica. ¿Cuál es el monto máximo? | 4 | | |
| 9 | ¿Hay un monto máximo que se puede tener en caja? ¿Cuánto? | 4 | | |
| 10 | ¿Se verifica previamente la información del cliente para recibir pagos con cheques? | 3 | 1 | |
| 11 | ¿La empresa tiene una cuenta de ahorros o corriente? | 4 | | |
| 12 | ¿Se realiza periódicamente conciliaciones bancarias? | 4 | | |
| 13 | ¿Se sistematiza inmediatamente la información al momento de realizar el cobro? | 4 | | |
| 14 | Al emitir cheques ¿firman varias personas? | | 4 | |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

| No. | PREGUNTA | SI | NO | COMENTARIO |
|------------------------------|--|----|----|------------|
| ACTIVO FIJO | | | | |
| 15 | ¿Existe un registro de Activos Fijos? | 4 | | |
| 16 | ¿Los Activos Fijos se encuentran debidamente codificados?. | 4 | | |
| 17 | ¿Existe una póliza de seguros para cubrir los robos de Activos Fijos? | 3 | 1 | |
| 18 | ¿Existe un sistema informático exclusivo para el registro y control de los Activos Fijos? | | 4 | |
| 19 | ¿Se realiza acta de entrega recepción para los Activos Fijos? | 4 | | |
| 20 | ¿Se controla físicamente las existencias de los Activos Fijos? | 4 | | |
| 21 | ¿Existe una persona responsable de adquirir los Activos Fijos? | 4 | | |
| USUARIOS DEL SERVICIO | | | | |
| 22 | ¿Se mantiene registros con la información necesaria de estudiantes? | 4 | | |
| 23 | ¿Se comunica a los estudiantes los plazos de vencimiento de los créditos? | 4 | | |
| 24 | ¿Se cuenta con base de datos de los pagos realizados por los estudiantes? | 4 | | |
| 25 | ¿Se realiza contablemente la provisión para incobrables, al final del ejercicio? | 4 | | |
| MOBILIARIO | | | | |
| 26 | ¿Existe segregación de funciones para cada una de las actividades del proceso del ingreso, almacenamiento y uso de los bienes muebles? | 2 | 2 | |
| 27 | ¿Se realiza un control previo para la adquisición? | 2 | 2 | |
| 28 | ¿Se cumplen con políticas de seguridad en cuanto a las limitaciones de acceso de personal no autorizado a los vehículos del Sindicato? | 4 | | |

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

| No. | PREGUNTA | SI | NO | COMENTARIO |
|--------------------------|---|------------|-----------|---------------------|
| 29 | ¿Se realizan inventarios físicos? | | 4 | |
| 30 | ¿Se han ejecutado procedimientos para determinar la existencia de mobiliario dañado, obsoleto o fuera de uso, y que estos estén contabilizados con sus respectivos ajustes? | 2 | 2 | |
| 31 | ¿Se cuenta con pólizas de seguros en caso de siniestros para el mobiliario? | | 4 | |
| 32 | ¿Se sistematiza la información inmediatamente al momento de suscitarse un ingreso? | 4 | | |
| 33 | Existe un custodio de bodega? | 4 | | |
| CUENTAS POR PAGAR | | | | |
| 34 | ¿Cumple con los impuestos y retenciones que está obligada la empresa? | 4 | | |
| 35 | Las declaraciones de las retenciones se realizan en la fecha estipulada? | 4 | | |
| 36 | Ha existido algún tipo de amonestación por parte del SRI? | | 4 | Se cumple a tiempo. |
| 37 | Las declaraciones se realizan de forma puntual? | 4 | | |
| PATRIMONIO | | | | |
| 38 | ¿Ha habido variación del capital en los últimos periodos? | | 4 | |
| 39 | ¿Se ha realizado la repartición de utilidades a los trabajadores en el periodo 2016-2017? | | 4 | |
| | TOTALES | 179 | 67 | |

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

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = \frac{234}{349} * 100$$

$$\text{CONFIANZA PONDERADA} = 67\%$$

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

| | |
|-------------------------|--------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: /2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

Hoja de Hallazgos

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

CONTABILIDAD

PCI 1. LA INFORMACIÓN CONTABLE NO ES OPORTUNA

Condición: La entidad tiene una Contadora externa, que visita a la empresa cuatro veces por mes, y cuando existe la necesidad de obtener información contable, ésta no es oportuna; ya que se requiere su autorización para emitir informes financieros por no haber un proceso contable definido formalmente. Al momento de realizar la Auditoría no ha sido posible obtener los estados financieros completos del periodo en análisis.

Criterio: Las Normas de Información Financiera (NIIF), indican en la NIF A-4:

Las características cualitativas primarias de la información financiera son la confiabilidad, la relevancia, la comprensibilidad y la comparabilidad; existen otras características secundarias, que se consideran asociadas con las dos primeras.

Las características cualitativas secundarias orientadas a la confiabilidad son la veracidad, la representatividad, la objetividad, la verificabilidad y la información suficiente. Las características cualitativas secundarias orientadas a la relevancia son la posibilidad de predicción y confirmación y la importancia relativa.

Causa: La Contadora no ha logrado cumplir con la entrega oportuna de la información financiera. El trabajar externamente motiva a que reúna la información luego de varios días de sucedidas las transacciones para actualizar la contabilidad, por no haber un proceso contable definido por escrito, de tal manera que no se presentan los balances solicitados oportunamente.

Efecto: El proceso contable tiene errores que se trasladan a los Estados Financieros, existiendo problemas de veracidad y oportunidad. Produce falta de confiabilidad en la información financiera y la toma de decisiones es inadecuada evidenciándose que no se lleva un registro individual de cuentas como deudores y acreedores.

Conclusiones: Los errores contables visualizan deficiencias del personal y por lo tanto hay desconocimiento de las normativas que deben cumplir, produciendo un nivel de confianza medio y un moderado riesgo de fracaso en la toma de decisiones.

Recomendación: Contratar un Contador permanente en la institución, para que conduzca el proceso contable y delimite por escrito los procesos que se deben realizar en esta área. Al tener un Contador de planta, permitirá alcanzar la confiabilidad en los resultados financieros y oportunidad en el registro y presentación de las cuentas individuales.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017
PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO

PCI 2. NO CUENTA CON UN SISTEMA DE CONTROL DE ACTIVOS FIJOS

Condición: No cuenta con un inventario de activos fijos y tampoco cuenta con un sistema automatizado de codificación del inventario, solo se controla los vehículos.

Criterio: Se incumple las Normas de Información Financiera (NIIF 16), que se refiere a Propiedad, Planta y Equipo, donde se manifiesta:

El objetivo de esta Norma es prescribir el tratamiento contable de propiedades, planta y equipo, de forma que los usuarios de los estados financieros puedan conocer la información acerca de la inversión que la entidad tiene en sus propiedades, planta y equipo, así como los cambios que se hayan producido en dicha inversión.

Causa: La falta de capacitación del personal para administrar adecuadamente los recursos, ha permitido que no se lleve a cabo un control adecuado sobre el inventario de activos fijos que posee la entidad.

Efecto: Desconocimiento de los activos fijos totales que posee la empresa. Información no confiable, riesgo de errores u omisiones en los Estados Financieros; todos estos factores no permiten el desarrollo eficiente de las actividades, ya que puede adquirirse bienes sin necesitarlos.

Conclusiones: Al no contar con un inventario de activos fijos y un sistema de control interno en donde se registre la codificación, el nombre del bien, el departamento al que pertenece, el custodio, entre otros, no se logrará obtener información real y oportuna para determinar las responsabilidades individuales sobre cada bien. Además, de que no se realizan constataciones físicas.

Recomendación: La Administración deberá asesorarse con profesionales para tomar decisiones sobre como registrar y controlar los activos fijos y que se produzca información fidedigna para evitar pérdidas y errores en los estados financieros.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

BANCOS

PCI 3. INFORMACIÓN INEXISTENTE SOBRE LOS MOVIMIENTOS REALIZADOS EN COOPERATIVA PRODUCTIVA Y DICHO VALOR YA ESTÁ AJUSTADO PARA EL AÑO 2017

Condición: La información con respecto a la cooperativa PRODUCTIVA no presenta la organización y dicha cooperativa ya está en liquidación

Criterio: Se encuentra que la NIIF 7 señala lo siguiente:

El objetivo de esta NIIF es requerir a las entidades que, en sus estados financieros, revelen información que permita a los usuarios evaluar:

- (a) La relevancia de los instrumentos financieros en la situación financiera y en el rendimiento de la entidad; y
- (b) La naturaleza y alcance de los riesgos procedentes de los instrumentos financieros a los que la entidad se haya expuesto durante el ejercicio y en la fecha de presentación, así como la forma de gestionar dichos riesgos.

Causa: Se ha tratado en la Asamblea de Socios el tema relacionado con los valores que consta en la cuenta de Coop. PRODUCTIVA y lo único que se hace es un AJUSTE COOP. PRODUCTIVA saldando la cuenta quedado

Efecto: No hay confianza en la información bancaria presentada, siendo que el valor no es representativo realizan dicho ajuste

Conclusiones: La falta de políticas adecuadamente definidas produce una mala administración de los recursos; por lo tanto, existe el riesgo de perder los recursos de la institución.

Recomendaciones: Es imprescindible que la Administración proponga una política de control de cooperativas antes de realizar los depósitos de tal manera que los ingresos sean controlados oportunamente y estén seguros.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

ADMINISTRACIÓN

PCI 4. SE PRESENTA UN NIVEL DE CONFIANZA BAJO Y NIVEL DE RIESGO ALTO EN LA ADMINISTRACIÓN DE LA INSTITUCIÓN

Condición: El Cuestionario de control interno determina que los colaboradores tienen desconfianza en la administración de la entidad ya que no se da a conocer la situación financiera de la misma.

Criterio: Según el marco conceptual de las NIIF menciona el reconocimiento de ingreso

La principal preocupación en la contabilización de ingresos de actividades ordinarias es determinar cuándo deben ser reconocidos. El ingreso de actividades ordinarias es reconocido cuando es probable que los beneficios económicos futuros fluyan a la entidad y estos beneficios puedan ser medidos con fiabilidad.

Causa: Al no existir un Manual de funciones y procedimientos se evidencia un procedimiento de Control Interno inexistente para la organización, provocando desconfianza entre los involucrados de la entidad.

Los errores en varios procedimientos administrativos, como el préstamo desautorizado de documentos de la entidad, se suscitan por la inexistencia de manuales de funciones y de procedimientos que regulen el proceder de los miembros de la organización.

Efecto: Falta de confiabilidad en la información institucional y retrasos en la elaboración de los informes financieros.

Conclusiones: No existen manuales de funciones y de procedimientos para la entidad; y, concretamente en el control de la documentación de la misma, promoviendo a desconfiar en la información existente.

Recomendaciones: Establecer Manuales de funciones, de procesos y de procedimientos que regulen las actividades del personal que labora en la institución; de tal manera que se pueda evitar riesgos en la seguridad de los recursos y de la información, promoviendo así la confianza y seguridad entre los colaboradores.

| | |
|-------------------------|-------------|
| Elaborado por: M.I.R.J. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

3.4.3 Fase IV: Informes**5. INFORMES****5.1 Programa de la Fase de Informes**

FASE IV
AUDITORÍA FINANCIERA
SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO
EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

Objetivos:

- Comunicar los resultados.
- Emitir las respectivas conclusiones y recomendaciones en el informe final.

| Nº | Procedimiento | Ref. P/T | Elaborado por | Revisado por | Observaciones |
|----|----------------------------|----------|---------------|--------------|---------------|
| 1 | Carta a gerencia | | MIRJ | DEVU | |
| 2 | Informe final de Auditoría | | MIRJ | DEVU | |
| 3 | Dictamen de Auditoría | | MIRJ | DEVU | |

| | |
|------------------------|-------------|
| Elaborado por: MIRJ. | Fecha: 2018 |
| Revisado por: D.E.V.U. | Fecha: |

MRJ AUDITORES ASOCIADOS

5.2 Carta a Gerencia

Santiago de Quero, a julio de 2019

Ingeniero

Johnny Llerena Barreno

SECRETARIO GENERAL DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DE QUERO

ASUNTO: INFORME DE LA AUDITORÍA FINANCIERA

Estimado cliente:

En relación con la Auditoría Financiera realizada a los estados financieros del SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO correspondientes al periodo 2016-2017, confirmamos ante usted las siguientes manifestaciones que les hemos efectuado en el transcurso de dicha revisión:

1. Nuestro examen se realiza de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (NIA). Incluye explorar la información sobre una base de pruebas selectivas; la evidencia que soporta los datos y las revelaciones respecto del cumplimiento de las actividades realizadas por el Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero.

2. La Gerencia ha puesto a disposición:

a) El personal que conforma la institución para que proporcione la documentación requerida misma que por camio de administración no fue proporcionada em su totalidad.

3. En lo que se refiere a hechos relevantes:

a) Sobre documentos de información financiera no fueron inmediatamente entregados, ya que la contadora es externa y por el cambio de la administración complico la obtención de información.

b) No fue posible obtener inmediatamente un duplicado total de los documentos de la entidad, ya que no se encontraban en las instalaciones porque habían sido prestados.

JUNIN Y BRASIL
CELULAR 0985732030
RIOBAMBA - ECUADOR

MRJ AUDITORES ASOCIADOS

4. En referencia al ambiente de control, se han tomado las recomendaciones brindadas por auditoría externa y se está desarrollando manuales de funciones, procedimientos y de responsabilidad para el personal.
5. La entidad no cuenta con controles de activos fijos, la falta de un sistema adecuado no permite obtener información útil y oportuna. La evaluación de riesgos aún no se ha implementado, por lo que no se han definido acciones a seguir, poniendo en riesgo la integridad de la información, así como de los bienes de la empresa en su conjunto.
6. La empresa utiliza dos cuentas bancarias y una de ahorros en una cooperativa, la mayor parte de movimientos económicos son registrados, pero no siempre adecuadamente.
7. La recomendación presentada en la auditoría externa con respecto a las actividades de control, información y comunicación aún está en consideración del Directorio del Sindicato.
8. Los indicadores financieros aplicados presentan que la institución tiene una buena solvencia por lo que ha aumentado su capital de trabajo con un nivel de recursos propios muy elevado, pero que ha acumulado el efectivo y se encuentra inactivo en lugar de reinvertirse o utilizarse de forma productiva. Aun así, se ha asumido préstamos con terceros sin razón aparente, ya que posee una rentabilidad del 6% en cada año.
9. No tenemos conocimiento de irregularidades que involucren a algún miembro del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero y que pudiera tener un efecto significativo sobre los estados financieros.
10. Todos los hechos y circunstancias que son de conocimiento de la Gerencia y el Directorio han sido considerados adecuadamente en los estados financieros.
11. Por la presencia de limitaciones inherentes a cualquier estructura de control interno, los errores y las irregularidades no siempre sucederán o serán detectadas.

MRJ AUDITORES ASOCIADOS

12. Los comentarios a los que se hace referencia tienen relación con los aspectos administrativos, financieros y contables, así como la razonabilidad de la información financiera y las recomendaciones son extraídas de las debilidades detectadas durante la realización del examen a los estados financieros, dejando constancia que ciertos documentos financieros no fueron proporcionados para evaluación.

Sin otro particular, nos suscribimos de ustedes y presentamos a continuación el dictamen de Auditoría.

Atentamente,



María Isabel Reyes

AUDITORÍA EXTERNA

JUNIN Y BRASIL
CELULAR 0985732030
RIOBAMBA - ECUADOR

MRJ AUDITORES ASOCIADOS

5.3 Informe Final de Auditoría

AUDITORÍA FINANCIERA AL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO EXAMEN DEL PERIODO 2016-2017

- CONTROL INTERNO DEL AREA FINANCIERA: CONTABILIDAD

Mediante la Matriz de Control Interno del Proceso Contable, se determinó que no existe un manual procedimientos, de funciones y de responsabilidades, lo que es evidente en la consecuente ausencia de documentos importantes de la institución.

Al no existir manuales de procedimientos y de funciones, se promueve la posibilidad de errores, omisión de actividades y extravío de archivo institucional, acciones que se deben seguir para la consecución de objetivos.

RECOMENDACIÓN AL SECRETARIO GENERAL

Cumplir con el buen uso de los bienes y evitar los préstamos documentarios a terceros, porque los problemas de falta de confianza nacen por el evidente descuido de los archivos institucionales. Además, es importante un manual de funciones y responsabilidades que permita conocer de manera general cuáles son las funciones de cada puesto de trabajo, lo cual sería de gran utilidad para la administración a fin de evaluar el rendimiento de sus colaboradores.

RECOMENDACIÓN AL SECRETARIO DE ACTAS Y CONTABILIDAD

Documentar por escrito las funciones y responsabilidades sobre la custodia de los documentos y archivos de la institución.

JUNIN Y BRASIL
CELULAR 0985732030
RIOBAMBA - ECUADOR

MRJ AUDITORES ASOCIADOS

- CONTROL INTERNO DEL AREA FINANCIERA: ACTIVOS FIJOS

No se cuenta con controles de los inventarios de activos fijos, la falta de un sistema adecuado no permite obtener información útil y oportuna. No se realizan constataciones físicas. No existe codificación en los Activos Fijos.

RECOMENDACIÓN A LA JEFE DE CONTABILIDAD

Se elabore e implemente un sistema de inventario de activos fijos, con el fin de facilitar la verificación de los bienes que posee la entidad, así como el trabajo en equipo por parte del personal; de tal manera que se obtenga información confiable acerca de lo que tiene la institución. Se recomienda realizar la toma física de inventarios periódicamente y por sorpresa y asignar a una persona la responsabilidad de codificar los activos fijos.

El cálculo de las depreciaciones debe realizarse a partir de la fecha de utilización del activo fijo, de igual manera debe estar establecido en las políticas contables.

- CONTROL INTERNO DEL AREA FINANCIERA: BANCOS

El Sindicato utiliza dos cuentas bancarias y una de ahorros en una cooperativa, la mayor parte de movimientos económicos son registrados, pero no siempre adecuadamente por la falta de políticas definidas para la realización periódica de conciliaciones bancarias, lo que produce un inadecuado registro de ingresos o egresos de la cuenta; por lo tanto, existe el riesgo de realizar gastos desmedidos con los recursos de la empresa.

RECOMENDACIÓN AL GERENTE

Es imprescindible que la Administración realice una implementación de políticas de control de la cuenta Bancos, donde se establezca la periodicidad de realizar conciliaciones bancarias para verificación de los movimientos de la institución.

JUNIN Y BRASIL
CELULAR 0985732030
RIOBAMBA - ECUADOR

- CONTROL INTERNO DEL AREA FINANCIERA

Inexistencia de personal para cumplir funciones de control del efectivo, cuenta de ahorros y cuentas corrientes.

No se sistematiza la información y no se conoce inmediatamente los saldos para dar a conocer a los interesados. Además, no existen manuales de funciones y de procedimientos para la institución que conduzca a conocer sobre el manejo de las bodegas y a confiar en la información existente, determinando la falta de confiabilidad en la información.

RECOMENDACION AL GERENTE

Realizar una segregación de funciones, que separe la custodia, control y manejo del activo corriente, así como también proponer la adquisición de un programa de Contabilidad con auxiliares de cuentas para evitar la desconfianza y atraso en la información contable.

RECOMENDACIÓN AL DIRECTORIO

Solicitar la contratación de personal del área financiera a tiempo completo, especialmente en Contabilidad, tomando en consideración el nivel de conocimientos y la experiencia porque los problemas de falta de confianza nacen por los errores en el proceso contable y desde luego la presentación de los estados financieros recoge estos problemas.

RECOMENDACIÓN AL JEFE DE CONTABILIDAD

Delimitar y establecer qué funciones y la responsabilidad tiene cada empleado en su área para que permita cada uno conozca cuáles son las funciones de cada puesto de trabajo, lo cual sería de gran utilidad para la gerencia a fin de evaluar el rendimiento de sus empleados.

Presentar los presupuestos de ingresos y gastos anuales para la aprobación respectiva porque al momento se pagan los egresos operativos sin respaldo presupuestario.

JUNIN Y BRASIL
CELULAR 0985732030
RIOBAMBA - ECUADOR

MRJ AUDITORES ASOCIADOS

5.4 Dictamen de auditoría

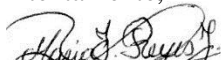
Al Directorio

SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO

1. Hemos efectuado la auditoría financiera al Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero del periodo 2016-2017, y los correspondientes estados financieros; los mismos que son responsabilidad de la administración de la Institución. Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre estos estados financieros basados en nuestra auditoría.
2. Efectuamos nuestra auditoría de acuerdo con las Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas. Estas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la auditoría para obtener certeza razonable de que los estados financieros están libres de errores importantes. Una auditoría incluye examinar, sobre una base selectiva, la evidencia que respalda las cifras y revelaciones presentadas en los estados financieros; incluye también la evaluación de las normas internacionales de información financiera y los principios de contabilidad utilizados y de las estimaciones relevantes realizadas por la Administración, así como, la evaluación de la presentación general de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría proporciona una base razonable para expresar una opinión.
3. No hemos podido obtener el estado de resultados del periodo fiscal 2016, por lo que Contabilidad nos proporcionó la declaración del impuesto a la renta de ese año.
4. No ha sido posible tener acceso a la información de manera más fluida, a los reglamentos, situación dada por el cambio en la administración de la entidad y la Contadora es externa, por lo tanto, no se pudo obtener la información cuando se solicitó.
5. Los valores de cuenta por cobrar acción rural, no pudo ser verificada por cuanto esta entidad se encuentra en proceso de liquidación y la recuperación de los montos deberá ser tramitada por la administración. Realizando un seguimiento el monto de 142,333.42 USD no podrá ser recuperado y se recomienda previa aprobación de los socios enviar a cuentas incobrables y en el caso de recuperación del dinero se registraría como otros ingresos.
6. En nuestra opinión, excepto por lo mencionado, en los párrafos 3,4 y 5, los estados financieros analizados presentan razonablemente la información, en todos los aspectos importantes la situación financiera del Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero, correspondientes a los periodos 2016 – 2017, los resultados de sus operaciones por los periodos terminados a las fechas indicadas, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Santiago de Quero, a julio de 2019

Atentamente,



María Isabel Reyes

AUDITORÍA EXTERNA

JUNIN Y BRASIL
CELULAR 0985732030
RIOBAMBA - ECUADOR

COCLUSIONES

- Una vez realizada la Auditoría Financiera para la toma de decisiones en base a la razonabilidad de los Estados Financieros al Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero de la provincia de Tungurahua, se concluye que si aplican el proceso de Contabilidad en base al marco teórico conceptual que permite su ejecución en la institución.
- Una vez aplicadas las correspondientes fases del proceso de la Auditoría Financiera, que permito detectar el hallazgo y sustentar el criterio con evidencia, de que la cuenta por cobrar Acción Rural debe pasar a cuentas incobrables para evitar el reporte de Balances inflados.
- El Dictamen de la Auditoria sobre la razonabilidad de los Estados Financieros con las respectivas recomendaciones para la toma de decisiones, se determinó que se necesita personal en el área contable permanente, por lo cual se hubiera detectado a tiempo que la cuenta por cobrar de Acción Rural.

RECOMENDACIONES

- Realizada la Auditoría Financiera para la toma de decisiones en base a la razonabilidad de los Estados Financieros al Sindicato de Choferes Profesionales del cantón Quero de la provincia de Tungurahua, se recomienda tener una Auditoría Externa, cada año o por lo menos cada dos años, para que emita su opinión sobre la ejecución de la contabilidad en la Institución.
- Al tener una Auditoría Externa, se podrá tomar decisiones oportunas y sobre bases más reales con Balances Financieros Auditados y al mismo tiempo se cumple con las entidades de control.
- También se recomienda tener personal en el área de Contabilidad de forma permanente y no como se lleva por horas

BIBLIOGRAFÍA

- Abdelnur, D., & Malica, O. (2013). *El sistema de control interno y su importancia en auditoría*.
Obtenido de: <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>
- Adams, Z., Linares, A., Rosas, D., & Solís, G. (2012). *Herramientas para la observación y la evaluación*. Panamá: Investigaciones y Publicaciones Didácticas.
- Agencia Nacional de Tránsito. (2015). *Escuelas Profesionales*. Obtenido de: <https://www.ant.gob.ec/index.php/descargable/file/3143-escuela-profesionales>
- Ambrosio, V. (2014). *Auditoría práctica*. Obtenido de: <https://www.gestiopolis.com/evaluacion-del-control-interno-procesos-y-transacciones/>
- AOB auditores. (2013). *Normativa Internacional de Auditoría - NIA*. Obtenido de: <https://aobauditores.com/nias/>
- Balbastre, F., & Ugalde, N. (2013). *Investigación cuantitativa e investigación cualitativa: buscando las ventajas de las diferentes metodologías de investigación*. *Revista Ciencias Económicas*, 179-187. Obtenido de: <https://revistas.ucr.ac.cr/index.php/economicas/article/view/12730>
- Baptista, P., Fernández, C., & Hernández, R. (2010). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGraw-Hill.
- Blanco, M. (2011). *Papeles de trabajo*. Obtenido de: Monografías .com: http://www.monografias.com/usuario/perfiles/maigualida_blanco_u/monografias
- Blanco, Y. (2012). *Auditoría integral; normas y procedimientos*. Bogotá: Eco Ediciones.
- Cárdenas, A., Orbe, M., Pardo, A., & Suárez, V. (2012). *Metodología de la auditoría de gestión*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Castro, L. (2017). Estados financieros: Clasificación y tipos. *Rankia Vol. 3 Num 5*, 93-97. Obtenido de: <https://www.rankia.co/blog/analisis-colcap/3593094-estados-financieros-clasificacion-tipos>
- Contraloría General del Estado. (2015). *Manual general de auditoría gubernamental*. Obtenido de: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-I.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2016). *Normatividad de auditoría financiera Gubernamental. en auditoría financiera 1*. Obtenido de: www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NAFG-Cap-II.pdf
- Córdova, M. (2014). *Análisis financiero*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Del Río, J. (2014). *Fundamentos de investigación*. Tijuana: Tecnológica Tijuana.
- Diario El Comercio. (2012). *País*. Obtenido de: http://www.elcomercio.ec/pais/sindicatos-todavia-principal-escuela-choferes_0_720527991.html

- Diario Oromedios. (2018). *Sindicato de choferes de quero con enfoque de servicio*. Obtenido de:
<http://www.oromedios.com/sindicato-de-choferes-de-quero-con-enfoque-de-servicio/>
- Díaz, S., & Sandoval, E. (2016). *Procesos de toma de decisiones y adaptación al cambio climático. Ambiente y Sociedades*. Obtenido de:
http://www.scielo.br/pdf/asoc/v19n4/es_1809-4422-asoc-19-04-00215.pdf.
- Escalante, P. (2014). *Auditoría financiera: Una opción de ejercicio profesional independiente para el Contador Público. Actualidad Contable Faces*. Obtenido de:
<https://www.redalyc.org/pdf/257/25731098004.pdf>
- Favio, E., Gamboa, J., & Ortega, X. (2017). *Auditoría financiera en el sector comercial y su incidencia en la toma de decisiones*. Obtenido de:
<file:///C:/Users/pc6/Downloads/Dialnet-AuditoriaFinancieraEnElSectorComercialYSuIncidenci-7055403.pdf>
- Federación Nacional de Transporte Pesado del Ecuador. (2018). *Conozca sobre las escuelas de conducción y de recuperación de puntos*. Obtenido de:
http://www.fenatrape.org/index.php?option=com_k2&view=item&layout=item&id=91&Itemid=209
- Guevara, L. (2015). *Análisis de la información financiera y su incidencia en la toma de decisiones en la escuela de Choferes Profesionales del cantón Píllaro en los años 2013 y 2014*. (Tesis de Grado UTA). Obtenido de:
<http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17061/1/T2959i.pdf>
- Hernández, M., García, S., López, N., & Rodríguez, M. (2017). *Estudio de encuestas*. Madrid: Universidad Autónoma de Madrid.
- Instituto Nacional de Estadística y Geografía. (2013). *Diseño de cuestionarios*. Aguascalientes: INEGI.
- Llumitaxi Saltos, J., & Vélez Swett, C. (2015). *Diseño de un Sistema de Control Interno basado en el modelo COSO para el área contable y financiera de la Compañía Industrial y Comercial TCM S.A.* (Tesis de Grado UPS). Obtenido de:
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9952/1/UPS-GT001082.pdf>.
- Loaiza, E. & Álvares U.(2014). *Propuesta de un sistema de Gestión Administrativa Financiera, para controlar los recursos económicos del Sindicato de Choferes Ecuador del Carchi*. (Tesis de Grado UCE) :Obtenido de:
<http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8480/1/T-UCE-0003-CA048-2014.pdf>
- Machare, A. (2015). *El análisis financiero y su incidencia en la toma de decisiones en la gestión empresarial*. (Tesis de grado UTMachala). Obtenido de:
<http://repositorio.utmachala.edu.ec/bitstream/48000/3160/1/TTUACE-2015-CA-CD00096.pdf>.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión*. Quito: Abya - Yala.

- Monárrez, H. (2012). *Guía de entrevista y cuestionario*. *Culturama, observatorio de Cultura Material*, 1-7. Obtenido de: http://200.3.145.35/rid=1153158523750_1096418219_819/inv.cualitativa.guia.entrevista.pdf
- Orta, M. (2012). *Fundamentos teóricos de auditoría financiera*. Madrid: Pirámide.
- Pérez, C. (2015). *Pensamiento deductivo e inductivo*. Hidalgo: Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo.
- Pérez, J. (2013). *La contabilidad y los estados financieros*. Madrid: Esic.
- Rodríguez, G. (2013). *Resumen NIAS*. Obtenido de: <http://blog.emprendedores.pe/>
- Rodríguez, M. (2013). *Acerca de la investigación bibliográfica - Documental*. Obtenido de: <https://guiadetesis.wordpress.com/2013/08/19/acerca-de-la-investigacion-bibliografica-y-documental/>
- Sandoval, H. (2012). *Introducción a la auditoría*. México: Red Tercer Milenio.
- Servin, L. (2018). *Por qué es importante el control interno en las empresas*. Obtenido de: <https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html>
- Sindicato único de choferes profesionales - Quero. (2018). *Inicio de Clases*. Obtenido de <http://sindicatodechoferesquero.com/>
- Siqueira, C. (2017). *Tipos de investigación: Descriptiva, exploratoria y explicativa*. Obtenido de: <http://noticias.universia.cr/educacion/noticia/2017/09/04/1155475/tipos-investigacion-descriptiva-exploratoria-explicativa.html>
- Uribe, L. (2015). *Alcance de la auditoría según las NIA*. Obtenido de: <https://actualicese.com/respuestas/>
- Vargas, I. (2012). *La entrevista en la investigación cualitativa*. Obtenido de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=3945773>
- Velásquez, M. (2015). *Objetivos y principios NIA 200*. Obtenido de: <https://es.slideshare.net/MirianVelsquez/objetivos-y-principios-nia-200>
- Zamarrón, B. (2011). *Papeles de trabajo*. Juárez, México: UJED.

ANEXOS

ANEXO A: REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES (R.U.C.)



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890143128001
RAZON SOCIAL: SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTON QUERO
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
REPRESENTANTE LEGAL: LLERENA BARRIENO GLEND JOHNNY
CONTADOR: SANTAMARIA SANCHEZ RUTH VILLANETH

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 18/06/1984 **FEC. CONSTITUCION:** 18/06/1984
FEC. INSCRIPCION: 12/08/1999 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 27/09/2017

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN DE CONDUCTORES PROFESIONALES

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: QUERO Parroquia: QUERO Calle: AMBATO Número: S/N Intersección: EUGENIO ESPEJO Edificio: SINDICATO DE CHOFERES Referencia ubicación: FRENTE AL MERCADO CENTRAL Telefono Trabajo: 032746164 Telefono Trabajo: 032822993 Fax: 032746164 Email: secretariogeneralquero@gmail.com Celular: 0994666373

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

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

Son derechos de los contribuyentes: Derechos de trato y confidencialidad, Derechos de asistencia o colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales, para mayor información consulte en www.sri.gov.ec. Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o costos y gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la Aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno están obligados a llevar contabilidad, convirtiéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual. Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad, transfiera bienes o preste servicios únicamente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% del IVA.

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 002

JURISDICCION: \ ZONA 3\ TUNGURAHUA

SRI
ABIERTOS: 2
CERRADOS: 0

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 6 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: MCTS010616 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 27/09/2017 08:49:42



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890143128001
RAZON SOCIAL: SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTON QUERO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

| | | | |
|---------------------------------|------------------------|----------------|-------------------------------------|
| No. ESTABLECIMIENTO: 001 | ESTADO: ABIERTO | MATRIZ: | FEC. INICIO ACT.: 18/06/1984 |
| NOMBRE COMERCIAL: | | | FEC. CIERRE: |
| | | | FEC. REINICIO: |

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN DE CONDUCTORES PROFESIONALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: QUERO Parroquia: QUERO Calle: AMBATO Número: S/N Intersección: EUGENIO ESPEJO
Referencia: FRENTE AL MERCADO CENTRAL Edificio: SINDICATO DE CHOFERES Telefono Trabajo: 032746164 Telefono
Trabajo: 032822993 Fax: 032746164 Email: secretariogeneralquero@gmail.com Celular: 0994666373

| | | | |
|---------------------------------|------------------------|-------------------------|-------------------------------------|
| No. ESTABLECIMIENTO: 002 | ESTADO: ABIERTO | LOCAL COMERCIAL: | FEC. INICIO ACT.: 14/02/2017 |
| NOMBRE COMERCIAL: | | | FEC. CIERRE: |
| | | | FEC. REINICIO: |

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

ACTIVIDADES DE CAPACITACIÓN DE CONDUCTORES PROFESIONALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: QUERO Parroquia: QUERO Calle: PASAJE SIN NOMBRE Número: S/N Referencia: FRENTE A
LA SUCURSAL DE LA EMPRESA ELÉCTRICA, CASA DE TRES PISOS, COLORES CAFE Y ABANO Telefono Trabajo:



FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

Usuario: MCTS010616 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 27/09/2017 08:49:42

ANEXO B: ESTATUTO

ESTATUTO CODIFICADO (REFORMADO) DEL SINDICATO DE CHOFERES PROFESIONALES DEL CANTÓN QUERO EXTRACTO

CAPÍTULO I

Art. 3.- REPRESENTACIÓN LEGAL

La representación oficial, legal y extrajudicial del Sindicato, la ejerce el Secretario General o quien lo subrogue legalmente.

Art. 4.- ORGANISMOS DEL SINDICATO

Los Organismos del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Quero son:

- a) La Asamblea General.
- b) El Comité Ejecutivo.
- c) La Comisión Fiscalizadora.
- d) El Tribunal Electoral.
- e) Las Comisiones Especiales.

CAPÍTULO II

Art. 5.- OBJETIVOS O FINES

- Sindicalizar a los Choferes Profesionales, nativos y residentes del Cantón Quero y su ingreso será registrado en el reglamento interno.
- Procurar la capacitación profesional, técnica cultural, social, cooperativista, sindicalista de sus asociados.
- Prestar asistencia inmediata y oportuna a sus asociados en caso de accidentes de tránsito, enfermedades, invalidez, fallecimiento
- Defender todas las garantías y conquistar legales que se han dictado a los choferes del país.
- Luchar contra la especulación exigir el establecimiento de precio topes de las unidades motorizadas, matrículas y accesorios automotrices.

- Importar por cuenta del Sindicato, repuestos accesorios y más artículos para consumo de los socios de acuerdo a las necesidades, y posibilidades económicas de la institución.
- Ser filial de las máximas organizaciones Provinciales, Nacionales, e Internacionales a fines de la clase del volante.
- Organizar y controlar el funcionamiento de la Escuela de Capacitación para Choferes Profesionales.

CAPÍTULO III

DE LOS SOCIOS

Art. 17.- CONDICIONES PARA SER DIRIGENTE

- Ser Socio y estar en goce de sus derechos de Ciudadanía y Sindicales.
- Cumplir fielmente con lo estipulado en el Artículo 13 del presente estatuto.
- Estar al día, en sus obligaciones y compromisos económicos con la institución.
- No haber sido expulsado o separado de organismos Sindicales afines.

CAPÍTULO IV

DE LA ASAMBLEA GENERAL

Art. 21.- ASAMBLEA GENERAL ORDINARIA

Corresponde a la Asamblea General Ordinaria:

- Sesionar ordinariamente en los meses de Marzo, Junio, Septiembre y Diciembre de cada año.
- Fiscalizar los actos de los organismos del Sindicato o de sus Miembros.
- Autorizar al Comité Ejecutivo, gastos e inversiones que sobrepasen, la cantidad que este organismo está autorizado a manejar.
- Nombrar las Comisiones que estime convenientes.

Art. 24.- AUTORIZACIÓN EXPRESA

Para la compra de bienes raíces y otros, es indispensable y obligatorio, la autorización de la Asamblea General.

CAPITULO VI DEL COMITÉ EJECUTIVO

Art.- 52.- INTEGRANTES

La Administración del Sindicato de Choferes Profesionales del Cantón Quero está a cargo y responsabilidad del Comité Ejecutivo, Organismo que estará integrado por SIETE SECRETARIOS PRINCIPALES con sus respectivos Suplentes y son:

- General
- De actas, Comunicaciones y biblioteca
- De finanzas
- De Vialidad y Tránsito
- De Legislación, Disciplina y Conflictos de Trabajo
- De Sindicalismo, Orientación Profesional, Cultura y Deportes
- De Mortuoria y Beneficencia

Art.- 56.- ATRIBUCIONES

- Sesionar una vez al mes y extraordinariamente, por propia iniciativa o a solicitud de por lo menos CUATRO de sus integrantes.
- Sindicato, cuando haya sido aprobado por la Asamblea General, o el Comité Ejecutivo, de acuerdo a la cuantía.
- Asignar la correspondiente partida presupuestaria.
- Dentro de las tres primeras sesiones del Comité Ejecutivo, sus integrantes presentarán obligatoriamente el plan de trabajo que desarrollarán durante el período para el que fueron electos y la partida presupuestaria que posibilite su cumplimiento, lo cual constará en el presupuesto General de la Institución.
- Revisar y analizar los informes mensuales y balances semestrales presentados por el Secretario de Finanzas y el Contador de Planta, para luego presentar a consideración de la Asamblea General para los fines legales.

CAPÍTULO VII DEBERES Y DERECHOS DE LOS SECRETARIOS

Art.- 57.- OBLIGACIONES

- Registrar conjuntamente con el Secretario de Finanzas, la firma en los Bancos e Instituciones Crediticias, con las que mantengan relaciones comerciales el Sindicato.
- Defender públicamente y privadamente los intereses, principios y procedimientos de la Institución.
- Representar al Sindicato Legal, Social, Judicial, y Extrajudicialmente.
- Realizar gastos en Asocio con el Secretario de Finanzas, por la cantidad señalada en el reglamento interno, pasada esta cantidad deberá solicitar el correspondiente visto bueno del Comité Ejecutivo.
- Ser Director de la Escuela de Capacitación de Choferes Profesionales, y como máxima autoridad del Plantel, está obligado a supervigilar constantemente su funcionamiento y solicitar el cambio del personal al Comité Ejecutivo cuando sea necesario.
- Supervigilar y controlar el buen funcionamiento de las diferentes Secretarías.
- Ser solidariamente responsable con el Secretario de Finanzas, de todo el movimiento económico de la Institución, firmado por él.
- Vigilar el uso correcto de los bienes, muebles y enseres de la Institución.

DEL SECRETARIO DE ACTAS, COMUNICACIONES Y BIBLIOTECA

Art.- 58.- OBLIGACIONES

- Elaborar y legislar las convocatorias a las secciones de Asamblea General o del Comité Ejecutivo en las que constarán los puntos de orden del día, así como lugar fecha, hora de iniciación previa autorización del Secretario General.
- Archivar los libros de Actas de Sesiones, matrículas, exámenes, registros de Sindicalización, padrones electorales, correspondencia, resoluciones, acuerdos, contratos, circulares y todo cuanto por su naturaleza fuere de su competencia y responsabilidad.
- Es de su responsabilidad, la adulteración o pérdida de libros y documentos de la Institución que estén bajo su custodia.
- Le está absoluta y totalmente prohibido, sacar de las oficinas de la sede Sindical, los libros y documentos confiados a su custodia, salvo autorización expresa del Comité Ejecutivo o la Asamblea General.
- Informar periódicamente al Comité Ejecutivo sobre la marcha Administrativa de su competencia.
- En las Asambleas Generales y Sesiones del Comité Ejecutivo, tendrá voto y voz informativa.

DEL SECRETARIO DE SINDICALISMO, ORIENTACIÓN, PROFESIONAL, CULTURA, DEPORTES

Art. 64.- OBLIGACIONES

- Mantener y propiciar la solidaridad Sindical entre Socios.
- Será el encargado de proporcionar el material didáctico necesario, para la eficiente preparación de los alumnos de la Escuela de Capacitación, incluyendo los vehículos para la práctica de manejo.
- Bajo su Control y Responsabilidad, está la asistencia de profesores y alumnos.
- Coordinar con el Comité Ejecutivo, para la asignación de una partida presupuestaria que permita el normal desenvolvimiento de sus actividades.
- Será el Organizador de juegos Deportivos y Culturales.

DEL SECRETARIO DE MORTUORIA Y BENEFICENCIA

Art. 65.- OBLIGACIONES

- En el fallecimiento de un Socio, prestara atención inmediata con el Secretario General y el Secretario de Finanzas, en lo referente al funeral, mortuorio traslado a la iglesia y luego al cementerio.
- Es el responsable de supervigilar la entrega correspondiente de mortuoria a la persona que el Socio haya designado en la respectiva póliza o familiares en su orden: Esposa (o), Hijos, Padres.
- Presentar un informe verbal y escrito al Comité Ejecutivo de todo lo actuado en sus funciones en cuando ~~de~~ mereite.

CAPÍTULO VIII DE LA COMISION FISCALIZADORA

Art. 66.- COMISION FISCALIZADORA

Es el organismo que controla permanentemente el movimiento financiero y contable de todos los bienes del Sindicato y su actuación estará estrictamente fundamentada en lo estipulado y reglamentado en el estatuto y Reglamento Interno en Vigencia.

Art. 71.- ATRIBUCIONES

- Elaborar el inventario de los bienes, muebles e inmuebles y más pertenencias del Sindicato en Asocio con el Secretario General de Finanzas y Contador de Planta.
- Efectuar arquezos de caja, cuantas veces considere y estime conveniente.
- Supervigilar las inversiones y el movimiento económico general del Sindicato, con ejecución al presupuesto y su correcta aplicación de las respectivas partidas.
- Será responsable de cualquier irregularidad de complicidad o encubrimiento en el manejo y distribución de los fondos y bienes del Sindicato.

CAPÍTULO IX DEL DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

Art. 73.- DEL CONTADOR

El Comité Ejecutivo contratará los servicios de un (a) Contador (a) Profesional, que será el jefe del departamento contable, encargado de diseñar y llevar correctamente el movimiento económico y material del Sindicato, con la colaboración de una auxiliar.

Art. 74.- OBLIGACIONES

Entre otros, actualizar anualmente los inventarios de bienes muebles e inmuebles y más pertenencias de la institución, conjuntamente con el Secretario de Finanzas y Comisión Fiscalizadora.

CAPÍTULO X DE LOS BIENES Y FONDOS SOCIALES

Art. 75.- BIENES DEL SINDICATO

Los bienes raíces, muebles, inmuebles y todos aquellos que por su naturaleza corresponde, así como también los libros, documentos, publicaciones, insignias, galardones, etc., de la vida institucional y de la Escuela de Capacitación Profesional y todo lo que conste en el inventario general.

Art. 79.- PRESUPUESTO

Los fondos del Sindicato serán Administrados de acuerdo a las partidas que consten en el presupuesto general anual, aprobado por la Asamblea General.

Art. 81.- PROHIBICIÓN DE GARANTÍAS O PRÉSTAMOS

El Sindicato no realizará préstamos de los fondos Institucionales, ni concederá garantías por ningún concepto a personas naturales ni jurídicas.

ANEXO C: SERVICIOS Y ACTIVIDADES COMERCIALES QUE OFRECE

CURSO DE CAPACITACIÓN PARA LICENCIA TIPO "C"

Para conducir vehículos de cuatro ruedas o más diseñados para el transporte de pasajeros, comercial o del Estado con una capacidad máxima de 26 asientos incluido el conductor; o con una capacidad de carga de hasta 3,5 toneladas.

TIEMPO: 6 meses *100 \$*

REQUISITOS:

1. Solicitud de admisión.
2. Haber aprobado el primero de bachillerato (cuarto curso). *2 copias notariadas*
3. Prueba psicosenométrica (Escuela).
4. Prueba psicológica (Escuela).
5. Certificado médico otorgado por un Centro de Salud legalmente autorizado.
6. Copia a color de cédula de ciudadanía. *✓*
7. Copia a color del certificado de votación. *✓*
8. Certificado de grupo y tipo de sangre. *✓* *crucero*
9. Comprobante de pago de derecho de matrícula otorgado por el tesorero de la Escuela.
10. Comprobante de pago de permiso de aprendizaje.
11. Acta de compromiso.
12. Cuatro fotos tamaño carné a colores. *✓*



CURSO DE CAPACITACIÓN PARA LICENCIA TIPO "D"

Para conducir vehículos de cuatro ruedas o más diseñados para el transporte público o del Estado con una capacidad de más de 26 asientos.

CURSO REGULAR

TIEMPO: 7 meses

REQUISITOS:

1. Solicitud de admisión.
2. Haber aprobado el primero de bachillerato (cuarto curso).



CURSO CONVALIDADO

TIEMPO: 3 meses

REQUISITOS:

1. Solicitud de admisión.
2. Tener Licencia Tipo B, C o E con 2 años en vigencia.

CURSO DE CAPACITACIÓN PARA LICENCIA TIPO "C1"

Para conducir vehículos policiales, ambulancias militares, municipales y en general todo vehículo público o particular de emergencia y control de seguridad.

CURSO REGULAR TIEMPO: 6 meses

REQUISITOS:

1. Solicitud de admisión.
2. Haber aprobado el primero de bachillerato (cuarto curso).



CURSO CONVALIDADO TIEMPO: 2 meses

REQUISITOS:

1. Solicitud de admisión.
2. Tener Licencia Tipo B, C, D o E con 2 años en vigencia.

PRÓXIMAMENTE LICENCIA TIPO "G"

Para operar maquinaria agrícola, maquinaria pesada, equipos camineros (tractores, moto niveladoras, retroexcavadoras, montacargas, palas mecánicas y otros).



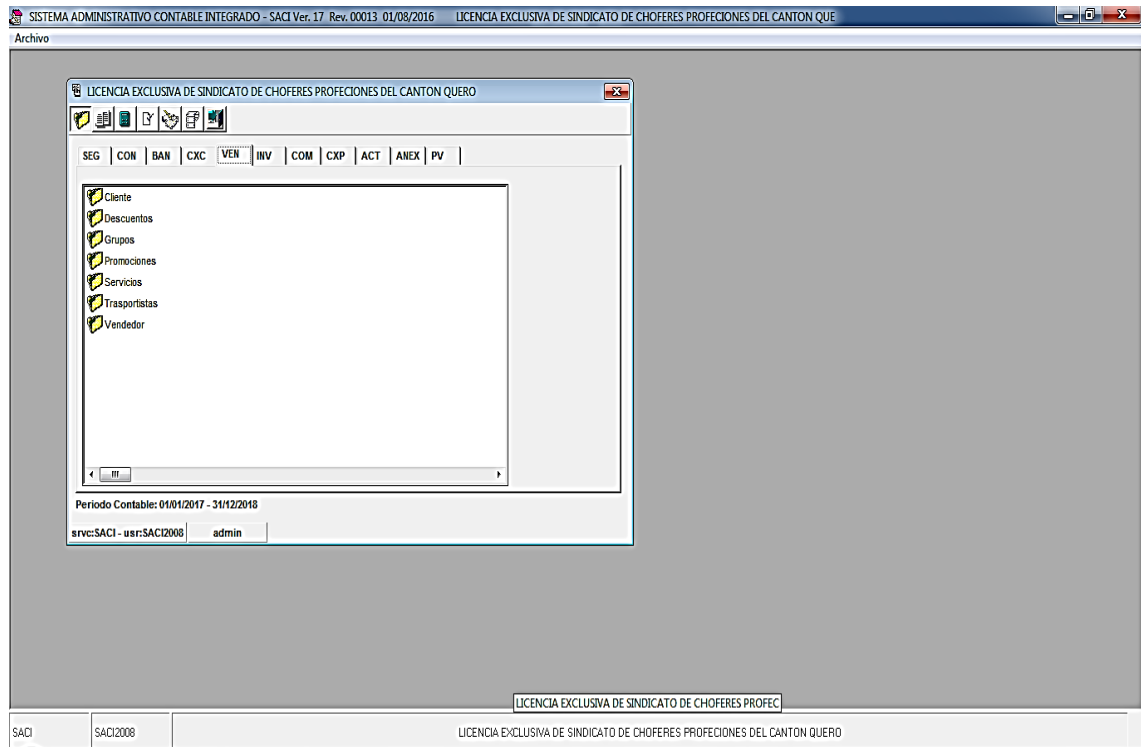
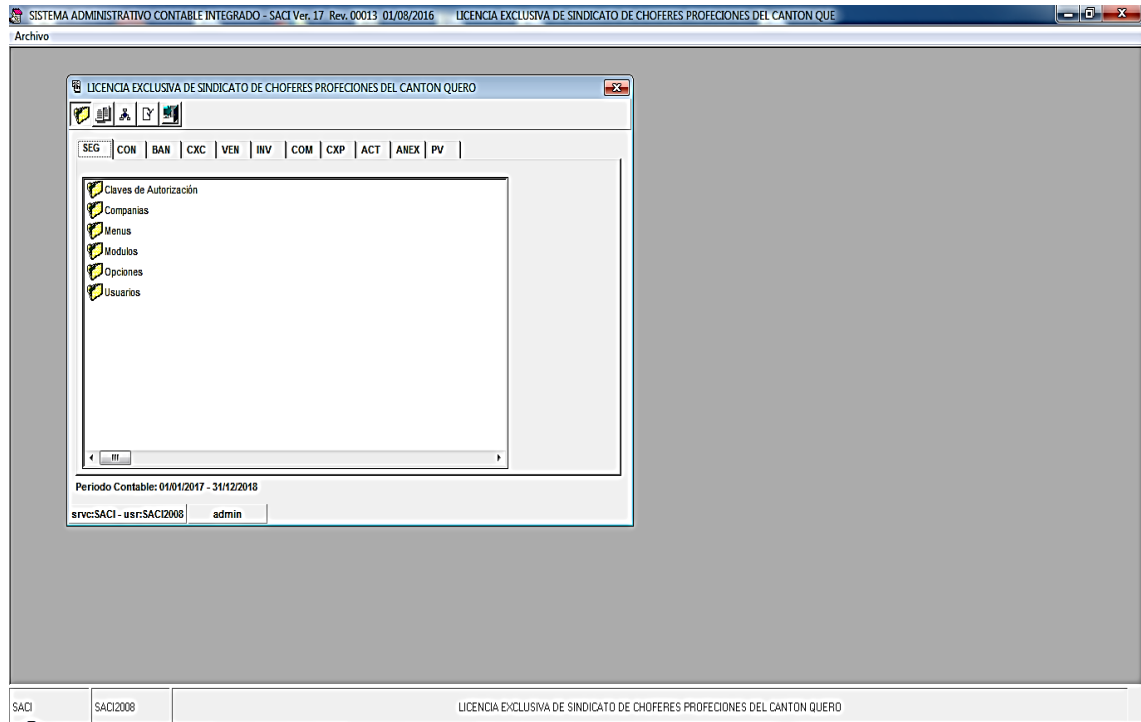
COMITÉ EJECUTIVO



Quero
Tu mejor decisión

Dirección: Calle Ambato s/n y Eugenio Espejo
Teléfono: 2746164/ 2746992
www: www.sindicatodechoferesquero.com
Email: secretariogeneralquero@gmail.com
escuelachoferesquero@hotmail.com

ANEXO D: SISTEMA CONTABLE UTILIZADO



Archivo

LICENCIA EXCLUSIVA DE SINDICATO DE CHOFERES PROFECIONES DEL CANTON QUERO

SEG | CON | BAN | CXC | VEN | INV | COM | CXP | ACT | ANEX | PV

- Centro de costos
- Cuentas
- Indice Financiero
- Tipos de diarios

Periodo Contable: 01/01/2017 - 31/12/2018

srvc:SACI - usr:SACI2008 admin

Archivo

LICENCIA EXCLUSIVA DE SINDICATO DE CHOFERES PROFECIONES DEL CANTON QUERO

SEG | CON | BAN | CXC | VEN | INV | COM | CXP | ACT | ANEX | PV

- Cargos
- Créditos tributarios
- Porcentaje de retención Iva
- Porcentajes Iva
- Proveedor
- Servicios en compras

Periodo Contable: 01/01/2017 - 31/12/2018

srvc:SACI - usr:SACI2008 admin

LICENCIA EXCLUSIVA DE SINDICATO DE CHOFERES PROFEC

| | | |
|------|----------|--|
| SACI | SACI2008 | LICENCIA EXCLUSIVA DE SINDICATO DE CHOFERES PROFECIONES DEL CANTON QUERO |
|------|----------|--|