



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

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previo a la obtención del Título de:

LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

TEMA:

“AUDITORIA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS
Y CAMIONETAS “LOS TAYOS” DE LA CIUDAD DE PUYO, AÑO 2013”

AUTOR:

DANIEL JEREMÍAS MEJÍA SARMIENTO

Puyo – Ecuador

2015

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación previo a la obtención del título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado, ha sido desarrollado por **DANIEL JEREMÍAS MEJÍA SARMIENTO**, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido se autoriza su presentación.

Ing. Andrea del Pilar Ramirez Casco

DIRECTORA

Ing. Gerardo Lara Noriega

MIEMBRO

CERTIFICADO DE AUDITORIA

Yo, DANIEL JEREMÍAS MEJÍA SARMIENTO, estudiante de la Escuela de Contabilidad y Auditoría Contador Público Autorizado Facultad de Administración de Empresas, declaro que las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación son en su totalidad de mi autoría.

Daniel Jeremías Mejía Sarmiento

DEDICATORIA

Esta tesis se la dedico a mi Dios quién supo guiarme por el buen camino, darme fuerzas para seguir adelante y no desmayar en los problemas que se presentaban, enseñándome a encarar las adversidades sin perder nunca la dignidad ni desfallecer en el intento.

A mi familia quienes por ellos soy lo que soy. Para mis padres por su apoyo, consejos, comprensión, amor, ayuda en los momentos difíciles, y por ayudarme con los recursos necesarios para estudiar. Me han dado todo lo que soy como persona, mis valores, mis principios, mi carácter, mi empeño, mi perseverancia, mi coraje para conseguir mis objetivos. A mis hermanos por estar siempre presentes, acompañándome para poderme realizar. A tu paciencia y comprensión, preferiste sacrificar tu tiempo para que yo pudiera cumplir con el mío. Por tu bondad y sacrificio me inspiraste a ser mejor para ti ahora puedo decir que esta tesis lleva mucho de ti y de Vicentito, gracias por estar siempre a mi lado, Sana.

Daniel Jeremías Mejía Sarmiento

AGRADECIMIENTO

A Dios, por estar cada momento con nosotras, por fortalecer e iluminar nuestra mente y por haber puesto en nuestro camino aquellas personas que han sido el soporte y apoyo durante este importante periodo de nuestra vida estudiantil.

A la coordinación del Centro de Apoyo Puyo, por haberme proporcionado sus conocimientos y apoyo cada vez que lo requerí, y sobre todo por haberme inculcado un sentido de seriedad, responsabilidad y rigor académico.

También mi sincero y profundo agradecimiento a mi Directora Ing. Andrea del Pilar Ramírez por su esfuerzo y tiempo. Por su conocimiento, sus orientaciones, su manera de trabajar, su paciencia y su motivación han sido fundamentales para culminar con éxito este proceso.

Daniel Jeremías Mejía Sarmiento

RESUMEN EJECUTIVO

La Auditoría es un proceso sistemático, que consiste en obtener y evaluar objetivamente el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales y dar la razonabilidad a los estados financieros.

El presente Trabajo de Titulación es una Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transportes de Taxis y Camionetas “Los Tayos”, de la ciudad de Puyo, año 2013. Para mejorar el manejo financiero y coadyuvar en la toma de decisiones, con el objetivo principal de detectar posibles errores en la contabilidad de la entidad. Para el desarrollo del siguiente trabajo de investigación se indagó información proveída directamente del personal, la cual ayudó a formular el planteamiento del problema dando apertura a una justificación juiciosa y objetivos acordes a la solución del problema. Se desarrolló el marco teórico referente a la auditoría financiera mediante consultas bibliográficas, utilizando técnicas como la observación y la entrevista y metodologías tales cuales la cuantitativa y cualitativa mediante la modalidad inductiva y deductiva que fueron las necesarias para evidenciar de manera suficiente los hechos. La auditoría financiera fue aplicada a las siguientes áreas: Cuentas por Cobrar Préstamos Emergentes, Cuentas por Pagar a proveedores, Inventario de Mercaderías y Ventas 12%. Luego de analizado estas cuentas se determina que los Estados Financieros se presentan razonablemente en todos los aspectos importantes. Se concluye que existen debilidades en el control interno de cada una de las cuentas analizadas.

Se recomienda establecer acciones correctivas a las debilidades encontradas durante la evaluación de control interno para cada una de las cuentas, manuales-políticas y manejo de cuentas contables de las áreas críticas identificadas con la finalidad de tomar decisiones oportunas.

Palabras claves: auditoría financiera, razonabilidad, estados financieros.

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco
**DIRECTORA DEL TRABAJO
DE TITULACIÓN**

EXECUTIVE SUMMARY

Audit is a systematic process which accomplishes and assesses objectively the compliance of institutional goals and objectives as well as it validates the financial statements. This study focuses on a financial audit to the Transportation Cooperative of taxis and trucks, "Los Tayos", from Puyo City during 2013. This study has been conducted in order to improve the financial management and contribute to decision making for detecting any possible mistake in the accounting process into the entity. In order to conduct this research it was collected information coming directly from the personnel, which made possible to lay out the approaching problem by ensuring a comprehensive justification as well as clear objectives addressed to its solution. The theoretical framework was developed in accordance to the financial audit fundamentals by means of literature research as well as by techniques such as the observation and interview, including both, quantitative and qualitative methodologies by applying inductive and deductive modality, which were necessary to make the facts evident in a satisfactory way. The financial audit was applied to the following areas: Accounts receivable; emerging loans, accounts payable to suppliers, merchandise inventory and sales 12%. After having analysed these accounts; it is determined that the financial statements are reasonably presented in all the important aspects. It is concluded that there are weaknesses in internal control in each of the analysed accounts.

It is recommended to undertake corrective actions for the weaknesses detected during the assessment of internal control for each one of the accounts, as well as the manuals-policies and management of the accounts of the critical areas identified in order to make timely decisions.

Key Words: Financial Audit, validity, financial statements

ÍNDICE GENERAL

Carátula.....	i
Certificación del tribunal	ii
Certificado de auditoria	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen ejecutivo.....	vi
Índice general.....	viii
Índice de gráficos.....	x
Índice de cuadros	xi
Introducción.....	1
CAPITULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	3
1.1.1 Formulación del Problema	3
1.1.2 Delimitación del Problema	4
1.2 Justificación de la Investigación	4
1.3 Objetivos.....	5
1.3.1 Objetivo General	5
1.3.2 Objetivos Específicos	5
CAPITULO II: MARCO TEÓRICO	6
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	6
2.1.1 Antecedentes Históricos	6
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	8
2.2.1 Auditoría.....	8
2.2.2 Clasificación de la Auditoría	9
2.2.3 Importancia de la Auditoría	11
2.2.4 Auditoría Financiera	12
2.2.5. Características.....	13
2.2.6. Finalidad	14
2.2.7. NAGAS.....	15
2.2.8. Fases de la Auditoria.....	16
2.2.9. Control Interno.....	17
2.2.10. Objetivos del Control Interno	17

2.2.11.	Componentes del Control Interno.....	18
2.2.12	Métodos de Evaluación Control Interno	20
2.2.13.	Tipos de Riesgo	22
2.2.14.	Procedimientos de Auditoría	23
2.2.15.	Programas de Auditoría	24
2.2.16.	Papeles de Trabajo	26
2.2.17.	Técnicas de Auditoría	27
2.2.18.	Muestreo	30
2.2.19.	Clases de muestreo.....	31
2.2.20.	Evidencia	32
2.2.21.	Tipos de Evidencias	32
2.2.22.	Marcas de Auditoría.....	33
2.2.23.	Hallazgos de Auditoría	35
2.2.24.	Informe.....	36
2.2.25.	Nota a los Estados Financieros	38
	CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	39
3.1	Hipótesis o Idea A Defender	39
3.2	VARIABLE.....	39
3.2.1	Variable Independiente	39
3.2.2	Variable Dependiente	39
3.3	Tipos de Investigación	39
3.3.1	Tipo de estudio de investigación.....	39
3.4	Población y Muestra.....	40
3.5	Métodos, Técnicas e Instrumentos.....	40
	CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....	43
4.1	PROPUESTA DE LA AUDITORÍA.....	43
4.1.1	Antecedentes.....	43
4.1.2	Motivo de la Auditoría.....	43
4.1.3	Objetivos del Examen	43
4.1.4	Alcance de la Auditoría	44
	CONCLUSIONES	124
	RECOMENDACIONES.....	125
	BIBLIOGRAFÍA.....	126

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1.- Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas	16
Gráfico N° 2.- Simbología de flujogramación	22
Gráfico N° 3.- Cédula de Marcas	34
Gráfico N° 4.- Documento de Creación	45
Gráfico N° 5.- RUC.....	46
Gráfico N° 6.- Base Legal.....	48
Gráfico N° 7.- Información General	50
Gráfico N° 8.- Marcas de Auditor.....	51
Gráfico N° 9.- Listado de Socios	52
Gráfico N° 10.- Nomina de Funcionarios	57
Gráfico N° 11.- Manual de funciones	58
Gráfico N° 12.- Estado de Resultados.....	59
Gráfico N° 13.- Estado de Situación Financiera	60
Gráfico N° 14.- Análisis Financiero Comparativo Horizontal.....	65
Gráfico N° 15.- Análisis vertical del Estado de Situación Financiera	66
Gráfico N° 16.- Análisis Vertical del Estado de Resultados.....	67

ÍNDICE DE CUADROS

Cuadro N° 1.- Fases de Auditoría	16
Cuadro N° 2.- Población de la Cooperativa	40
Cuadro N° 3.- Cuestionario Control interno Cuentas por cobrar Préstamos Emerg 69	
Cuadro N° 4.- Ponderación Cuentas por Cobrar Préstamos Emergentes.....	70
Cuadro N° 5.- Listado Prestamo Socios.....	72
Cuadro N° 6.- Comprobante de pago préstamo	73
Cuadro N° 7.- Cuestionario de control interno inventario de mercaderías	74
Cuadro N° 8.- Ponderación Inventario de Mercaderías	75
Cuadro N° 9.- Kardex Productos	77
Cuadro N° 10.- Control Interno Cuentas por pagar a proveedores	92
Cuadro N° 11.- Ponderación cuentas por pagar a proveedores.....	93
Cuadro N° 12.- Resumen compras.....	95
Cuadro N° 13.- Comprobante de pago a proveedores.....	98
Cuadro N° 14.- Cuestionario de control interno ventas	100
Cuadro N° 15.- Ponderación ventas	101
Cuadro N° 16.- Resumen Ventas	103
Cuadro N° 17.- Factura de Ventas	104
Cuadro N° 18.- Cuestionario de control interno al contador.....	107
Cuadro N° 19.- Ponderación Cuestionario de control interno del contador	108
Cuadro N° 20.- Cuestionario de control interno Secretaria-Recaudadora	110
Cuadro N° 21.- Ponderación cuestionario de control interno Secretaria-Recau... 111	
Cuadro N° 22.- Funcionarios Principales.....	121

INTRODUCCIÓN

La auditoría constituye una de las herramientas más significativas para evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos institucionales, ya que ésta valora la razonabilidad de la información financiera presentada en los Estados Financieros, se establece ahí la importancia de que se realicen periódicamente auditorías en las entidades.

Entonces diremos que es la acumulación de evidencias de manera independiente de una actividad económica con el propósito de informar el grado de coherencia entre la información producida y los criterios establecidos de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.

Es muy necesario que se realicen auditorías periódicamente en las entidades porque pueden existir cambios en el marco legal que sustituye una situación definida con relación a lo anterior.

En otro ámbito, siempre será esencial que alguien externo a la organización revise la veracidad de los procesos financieros, de esta manera la opinión que se vierta será libre de prejuicios y con la debida prevención profesional, y nos ayude a una correcta toma de decisiones.

Por todos los inconvenientes presentados, he decidido realizar una auditoría financiera como trabajo de investigación, para dar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa, respaldados en los papeles de trabajo, que iré desarrollando durante el transcurso de la auditoría, de esta manera pretendo aportar a la sociedad, a mis compañeros y futuros profesionales, un instrumento que sirva de guía para realizar auditorías financieras.

Se va a realizar en cuatro capítulos, los cuales son:

- Primer capítulo se refiere al problema
- Segundo capítulo es el marco teórico
- Tercer capítulo es el marco metodológico

- Cuarto capítulo es el marco propositivo, donde se evaluó el control interno por áreas, determinando el Nivel de Confianza y el Nivel de Riesgo, el trabajo de auditoría y posteriormente se planteó los hallazgos.

El proceso concluye con informe de resultados de auditoría, conclusiones y recomendaciones.

CAPITULO I: EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Cooperativa de Taxis y Camionetas “Los Tayos”, presta sus servicio de transporte dentro y fuera de la provincia y necesita conocer su situación económica, pero atraviesa una serie de problemas no le han permitido crecer entre ellos tenemos la no ejecutado auditoría financiera en años anteriores lo que no ha permitido evaluar la utilización de los recursos financieros.

La cooperativa genera estados financieros anuales pero muchas de las transacciones carecen de documentación de respaldo, no se ajustan a las disposiciones legales internas y externas, respecto a las normas tributarias, inobservancia del código del trabajo.

No se encuentran al día con las declaraciones y pagos de impuestos como del IVA, retenciones y Renta. Nunca se han realizado toma física de los inventarios tanto de bienes disponibles para la venta a los socios, como los bienes para uso de la misma.

La contabilidad no se ajusta a la realidad por cuanto hay falencias tanto en el registro como en el respaldo, el propósito de evaluar la eficiencia de la gestión administrativa y económica de la organización, así como la necesidad de generar información real de los estados financieros de la Cooperativa de Taxis y Camionetas “Los Tayos”

1.1.1 Formulación del Problema

¿De qué manera la auditoría financiera del año 2013 a la Cooperativa de Taxis y Camionetas “Los Tayos” de la ciudad del Puyo, permitirá a los directivos tomar las mejores decisiones?

1.1.2 Delimitación del Problema

La Cooperativa de Transporte de Taxis y Camionetas Los Tayos, se encuentra ubicado en la avenida Alberto Zambrano frente al Terminal Terrestre de Puyo. El Presente estudio acerca de la Auditoria Financiera aplicado a la Cooperativa de Transporte de Taxis y Camionetas Los Tayos año 2013, iniciará con la visita preliminar a la misma y la aplicación de los diferentes métodos, técnicas e instrumentos de recolección de información de la institución.

Campo: Auditoría

Área: Auditoría Financiera

Aspecto: Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte de Taxis y Camionetas “Los Tayos” de la Ciudad De Puyo.

Espacial: Cooperativa de Transportes de Taxis y Camionetas “Los Tayos” ubicada en la ciudad del Puyo.

Temporalidad: período 2013

1.2 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN

La investigación tendrá un aporte teórico porque se fundamentara en conceptos de autores especializados en este tipo de trabajos y se cuenta con material bibliográfico actualizado.

La investigación tendrá un aporte práctico porque a la larga esta investigación servirá para guiar en unas próximas investigaciones.

La investigación es factible por cuanto las autoridades están dispuestas a prestar todas facilidades y proporcionar toda la información para la realización de la presente investigación.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Aplicar una auditoría financiera a la Cooperativa de Transporte de Taxis y Camionetas “Los Tayos” de la ciudad de Puyo, del año 2013. Para que los directivos puedan tomar las mejores decisiones.

1.3.2 Objetivos Específicos

- a. Elaborar el marco teórico que permita el desarrollo de la Auditoría financiera en la Cooperativa de Taxis y Camionetas “Los Tayos”
- b. Aplicar las fases de la auditoría financiera para Diagnosticar el manejo de los recursos financieros de la Cooperativa de Taxis y Camionetas “Los Tayos”, para la detección de falencias en su utilización.
- c. Emitir un informe el mismo que contenga conclusiones y recomendaciones dirigidas a contribuir el fortalecimiento de la gestión y promover la eficiencia de la organización y su correspondiente dictamen.

CAPITULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

Se ha revisado trabajos investigativos como antecedentes históricos, los cuales se detallan a continuación:

Auditoría financiera de la Unión de Cooperativas de Transporte en Taxi del Azuay (UCTTA) Autores: Gutama Fárez, Jessica Alexandra & Rivadeneira Erazo, Silvia Elizabeth (Gutama&Rivadeneira, 2010)

En el medio en que vivimos surgen nuevas formas de mejora continua, es por ello que para estar a la vanguardia se necesita de una toma de decisiones eficientes, de información oportuna y verídica que permita proporcionar mecanismos para lograr sinergia en el mundo empresarial.

La presente tesis nos permitió aplicar los conocimientos adquiridos a lo largo de nuestra formación académica universitaria, y lo demostramos al analizar, verificar y evaluar los estados financieros de la Unión de Cooperativas de Transportes en Taxis del Azuay. Consideramos que el realizar la auditoría financiera proporcionará a la asamblea general y sus socios pautas para conocer sus fortalezas y debilidades.

Examen especial a las cuentas de ingresos y egresos de la Cooperativa Interprovincial de Transporte "Reales Tamarindos" de la ciudad de Portoviejo. Período 2005-2008. Autores: Briones Segarra, Fátima Viviana & Pisco Mendoza, Marielisa Monserrate. (Pisco&Briones, 2013)

El presente trabajo investigativo nos permitió determinar la realización de un Examen Especial a las cuentas Ingresos y Egresos de la Cooperativa Interprovincial de Transporte “Reales Tamarindos”, de la ciudad de Portoviejo de enero de 2005 a diciembre de 2008, a través de la aplicación de encuestas los resultados demostraron lo siguiente: no recaudan póliza de seguro, no puede recaudar una persona que no esté legalmente autorizada, los egresos de la cooperativa no están debidamente planificados, la cooperativa no tiene mecanismos para controlar los gastos. Presentando los ingresos un 79% que corresponde un Riesgo Bajo y una Confianza Alta y los egresos ostentan un 77% que concierne a un Riesgo Bajo y una Confianza Alta, en el cual los resultados obtenidos fueron de la población estudiada.

Auditoría financiera al balance general y balance de resultados, período del 1 de enero al 31 de diciembre del 2009 a la Cooperativa de Transportes Tungurahua ubicada en la ciudad de Ambato provincia de Tungurahua. Autores: Camacho, Eugenia& Guamán Lozada, Tatiana del Pilar (Camacho&Guamán, 2010)

Las Cooperativas de Transporte Urbano, surge la vital importancia de la Auditoría Financiera como un elemento de la administración que ayuda y coadyuva en la obtención de información contable y financiera y su complementaria operacional y administrativa, base para conocer la marcha y evolución de la organización como punto de referencia para guiar su destino. Con la práctica de la propuesta se trata de demostrar la efectividad de los controles respectivos cuyos resultados se indicarán en un informe si los estados financieros recogen los aspectos significativos de la situación financiera de la entidad auditada muestran una imagen fiel de la situación patrimonial, reflejan los resultados de las operaciones, los recursos obtenidos y su aplicación

Auditoria Administrativa a la Cooperativa de Transporte Trasadina Express Autores: Masabanda Condo María Elizabeth (Masabanda, 2007)

La Auditoría Administrativa provee una evaluación objetiva, imparcial y competente de las actividades administrativas y es un medio para reorientar continuamente los esfuerzos de la empresa hacia planes y objetivos en constante cambio. También ayuda a

descubrir deficiencias o irregularidades en aquellas partes de la empresa que fueron examinadas. De esta manera a la dirección se le facilita lograr una administración más eficaz y eficiente. Una vez estudiado lo referente a la Auditoría Administrativa procedemos a la realización de nuestro trabajo que es la puesta en práctica en una de las organizaciones para lo cual escogimos a la Cooperativa de Transportes Trasandina Express.

Auditoría financiera a la compañía de TRANSPORTES FURGOPLANTA ESTUDIANTIL S.A., con el propósito de identificar cuentas que requieran ajustes para adopción de las NIIF's, al 31 de diciembre del 2009. Autores: Rodriguez Luis & Gualoto Gómez Ana Gabriela (Rodriguez&Gualoto, 2010)

"Los Estados Financieros presentan los recursos generados o utilidades en la operación, los principales cambios ocurridos en la estructura financiera de la entidad y su reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo determinado. En la actualidad los gerentes de las empresas, aspiran tener acceso a información financiera de alta calidad, confiable, transparente y comparable, la misma que sirva de base para la toma de las mejores decisiones económicas.

La compañía de transporte Furgoplanta S.A. es una compañía que se dedica a la prestación de servicio público de transporte terrestre estudiantil e institucional, tanto a instituciones públicas como privadas ubicada en la ciudad de Quito. La compañía es de Nacionalidad Ecuatoriana y está sujeta a las leyes vigentes en el Ecuador, está integrada por todos los accionistas inscritos en el libro de acciones.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoría

(ARENS, ALVIN A 2007 p.4) "Auditoria es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de

correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente”.

(GEOVANNY CÓRDOVA J. 2002 p.24) “La auditoría es el examen crítico y sistemático que realiza una persona o grupo de personas independientes del sistema auditado, que puede ser una persona, organización, sistema, proceso, proyecto o producto.

La auditoría es un examen a las transacciones u operaciones posteriores a su ejecución para establecer el uso de los recursos. Con el objeto de determinar la razonabilidad de los estados financieros, así como expresar las mejores conclusiones y recomendaciones.

2.2.2 Clasificación de la Auditoría

Según Wittington, Ray (2000) la auditoría se clasifica en dos:

a. De acuerdo a quienes realizan el examen:

Externa: Aplicando el concepto general, se puede decir que la auditoría externa es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento.

Interna: La auditoría Interna es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un profesional con vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir informes y formular sugerencias para el mejoramiento de la misma. Estos informes son de circulación interna y no tienen trascendencia a los terceros pues no se producen bajo la figura de la Fe Pública.

b. De acuerdo al área examinada o a examinar

Financiera: La Auditoría Financiera, es un examen a los estados financieros que tiene por objeto determinar si los estados financieros auditados presentan razonablemente la situación financiera de la empresa, de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). El auditor financiero verifica si los estados financieros presentados por la gerencia corresponden con los datos encontrados por él.

Gestión de Resultados.-Tiene por objeto el examen de la gestión de una empresa con el propósito de evaluar la eficacia de sus resultados con respecto a las metas previstas, los recursos humanos, financieros y técnicos utilizados, la organización y coordinación de dichos recursos y los controles establecidos sobre dicha gestión.

Administrativa: Es el revisar y evaluar si los métodos, sistemas y procedimientos que se siguen en todas las fases del proceso administrativo aseguran el cumplimiento con políticas, planes, programas, leyes y reglamentaciones que puedan tener un impacto significativo en operación de los reportes y asegurar que la organización los esté cumpliendo y respetando.

Operacional o de Desempeño: La Auditoría Operacional o de Desempeño es un examen objetivo, sistemático y profesional de evidencias, llevado a cabo con el propósito de hacer una evaluación independiente sobre el desempeño de una entidad, programa o actividad, orientada a mejorar la efectividad, eficiencia y economía en el uso de los recursos humanos y materiales para facilitar la toma de decisiones.

Integral: Es un examen total a la empresa, es decir, que se evalúan los estados financieros y el desempeño o gestión de la administración.

Especial: La Auditoría Especial, es el examen objetivo, profesional e independiente, que se realiza específicamente en un área determinada de la entidad, ya sea ésta financiera o administrativa, con el fin de verificar información suministrada o evaluar el desempeño. Ejemplo: Auditoría de Caja, Auditoría de Inversiones, Auditoría de Activos Fijos.

Gestión Ambiental: La creciente necesidad de controlar el impacto ambiental que generan las actividades humanas ha hecho que dentro de muchos sectores industriales se produzca un incremento de la sensibilización respecto al medio ambiente.

Informática: Se ocupa de analizar la actividad que se conoce como técnica de sistemas en todas sus facetas. Hoy, la importancia creciente de las telecomunicaciones ha propiciado que las comunicaciones, líneas y redes de las instalaciones informáticas, se auditen por separado, aunque formen parte del entorno general de sistemas.

Recursos Humanos: Examen que se hace al área de personal, para evaluar su eficiencia y eficacia en el manejo del personal y los controles que se ejercen con los expedientes, asistencia y puntualidad, nóminas de pago, políticas de atención social y promociones, etc.

Cumplimiento: Se hace con el propósito de verificar si se están cumpliendo las metas y orientaciones de la gerencia; si se cumplen las leyes, las normas y los reglamentos aplicables a la entidad.

Seguimiento: Se hace con el propósito de verificar si se están cumpliendo las medidas y recomendaciones dejadas por la auditoría anterior (p. 42).

En base al contexto anterior las auditorías pueden realizarse de forma externa que lo practica un ente de control o interna desde el propio personal de la empresa, que informa sobre la gestión de los resultados; además de acuerdo a las áreas donde se realizan, esto depende de que es lo que queremos examinar.

2.2.3 Importancia de la Auditoría

Para Madariaga, Juan (2004) “Las auditorías en los negocios son muy importantes, por cuanto la gerencia sin la práctica de una auditoría no tiene plena seguridad de que los datos económicos registrados realmente son verdaderos y confiables”, en sí la

importancia de la auditoría radica en cómo debe aplicarse y bajo qué tipos de pruebas uno puede levantar la información. (p.20)

2.2.4 Auditoría Financiera

(IRWIN MCGRAW HILL 2007 p.9) “La auditoría financiera abarca estudiar y analizar los estados financieros con la meta de determinar si estos estados han sido preparados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados”.

Según Córdova (2002);

La Auditoría Financiera: Es el examen (constancia o evidencia soporte dejada técnicamente en los papeles de trabajo) que se realiza a los estados financieros básicos por parte de un auditor distinto del que preparo la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen mediante un dictamen u opinión, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. (p.27)

La auditoría financiera consiste en realizar un estudio de los estados financieros para determinar su razonabilidad, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.

OBJETIVOS

Según el Manual de Auditoria Financiera (2001);

- **General**

La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas.

- **Específicos**

- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente, de una unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
- Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa. (p.12)

Los objetivos de la auditoría se centran en verificar la razonabilidad de los estados financieros y el minucioso uso de sus recursos, para poder formular recomendaciones para mejorar.

2.2.5. Características

Para Córdova, Geovanny (2002);

La auditoría es objetiva, sistemática, profesional, específica, normativa y decisoria; porque el auditor revisa hechos reales, porque su ejecución es planeada, porque es ejecutada por auditores, porque cubre revisión de operaciones financieras, verifica que las operaciones reúnan requisitos de legalidad, porque concluye con la emisión de un informe escrito”.(P.56)

Para Wittington, Ray (2000);

Las características de la auditoría financiera son:

- Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
- Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
- Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- Normativa, ya que verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.
- Decisoria, porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.(p.34)

En toda práctica de auditoría se debe contar estrictamente con las características mínimas de una auditoría que son la objetividad, sistemática y profesional ya que esto puede garantizar el trabajo de auditoría de una forma independiente y con resultados propios de las operaciones.

2.2.6. Finalidad

(Geovanny Córdova J. Año 2002 P. 229)

“Es la expresión de una opinión profesional acerca de la situación financiera de una entidad o empresa, de los resultados de operación reflejados en los estados financieros correspondientes a base de las normas de auditoría generalmente aceptadas.

Para Whittington Ray y Pany Kurt (2005);

“la auditoría financiera tiene como finalidad examinar los estados financieros y a través de ellos las transacciones contables realizadas por la entidad, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional con respecto a la razonabilidad de la posición financiera de la empresa.”(p.9)

La finalidad de la auditoría es expresar una opinión de los estados financieros que se analizó y estudio.

2.2.7. NAGAS

(ARENS, ALVIN A 2007 p. 33)

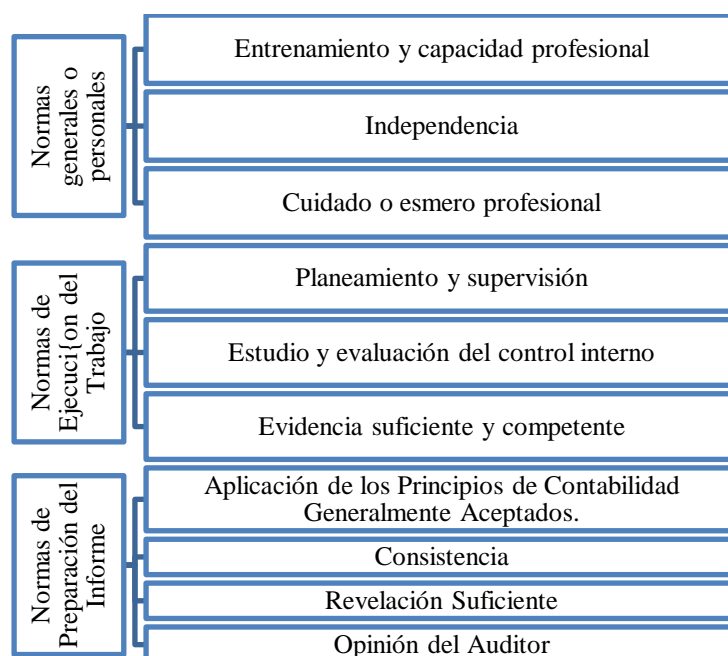
“Son directrices generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoria de estados financieros, ello incluye la consideración de capacidades profesionales como lo son la competencia y la independencia”.

Para Wittington, Ray (2000) Las Normas De Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAS) son:

La Norma de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoria. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

En la actualidad las NAGAS, vigente en nuestro país son:

Gráfico N° 1 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas



Fuente: Wittington, Ray (2000, p.14)

Estas normas son de observación obligatoria para todos los Contadores y auditores Públicos y privados que ejercen la auditoría en nuestro país, por cuanto además les servirá como parámetro de medición de su actuación profesional y para los estudiantes como guías orientadoras de conducta por donde tendrán que caminar cuando sean profesionales.

2.2.8. Fases de la Auditoría

Cuadro N° 1 Fases de Auditoría

FASE I	Planear y diseñar el método de auditoría. Actualizar el conocimiento sobre la estructura de control interno. Actualizar el programa de auditoría. Realizar procedimientos analíticos preliminares.
FASE II	Ejecución de trabajo.- Realizar pruebas de controles y pruebas sustantivas de operaciones durante los primeros nueve meses del año.
FASE III	Preparación del Informe.- Resumir resultados, revisión de pasivos contingentes, revisión de sucesos posteriores, acumular pruebas finales que incluyan procedimientos analíticos y terminar la auditoría. Emitir el informe de auditoría.
FASE IV	Comunicación de Resultados.- En la fase de comunicación de resultados, se mantendrá informada a la administración de la entidad permanentemente, sobre las observaciones encontradas durante la ejecución del examen, con la finalidad de obtener los justificativos y comentarios pertinentes, previo a la elaboración del informe final.

Fuente: AUDITORÍA – UN ENFOQUE INTEGRAL

Realizado por: Daniel Jeremías Mejía Sarmiento

2.2.9. Control Interno

Según Madariaga, Juan (2004):

El informe COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), de 1992, el Control Interno se define como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos (p. 134).

2.2.10. Objetivos del Control Interno

Según Cardozo, Hernán (2006)

Los Objetivos del control interno son:

- Prevenir fraudes
- Descubrir hurtos o malversaciones
- Obtener información administrativa, contable y financiera, confiable segura y oportuna.
- Localizar errores administrativos, contables y financieros
- Proteger y salvaguardar los bienes, valores, propiedades y demás activos de la entidad solidaria
- Promover la eficiencia del personal
- Detectar desperdicios innecesarios tanto material, tiempo y recursos en general
- Mediante su evaluación, graduar la extensión del análisis, comprobación y estimaciones de las cuentas y operaciones sujetas a auditoria por parte del auditor.
- Detectar los riesgos inherentes a la cartera de crédito, riesgo administrativo, financiero, como de la plataforma tecnológica. (p.34)

2.2.11. Componentes del Control Interno

Para Arens, Alvin (2007) A través de la implantación de 5 componentes se puede alcanzar optimización de procesos, recursos y procedimientos; los componentes son:

Los componentes del sistema de Control Interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizados para evaluar el control interno y determinar su efectividad; la estructura de control interno en el sector gubernamental tiene los siguientes componentes:

- a) Ambiente de control
- b) Evaluación de riesgos
- c) Actividades de control
- d) Información y comunicación
- e) Supervisión y seguimiento

Ambiente de control

Se refiere al medio ambiente en que se desenvuelve la entidad, con su filosofía empresarial, los atributos del personal especialmente de su integridad y valores éticos.

1. Integridad y Valores Éticos.- Objetivos de una entidad y la forma en que se consiguen.
2. Autoridad y Responsabilidad.- Asignación de autoridad y responsabilidad para las actividades.
3. Estructura Organizacional.- Marco en el que se planifican, ejecutan, controlan y supervisan las actividades.
4. Políticas del Personal.- Practicas aplicadas en el campo de los recursos humanos que indican a los funcionarios y empleados.

Evaluación de riesgos

La entidad debe conocer los riesgos que le amenazan o afectan y afrontarlos con una estrategia que permita mitigar su impacto.

1. Identificación de Riesgos.- Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales
2. Plan de Mitigación de Riesgos.-Entidades del sector público realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad.

Actividades de control

Consisten en políticas y los procedimientos tendientes asegurar a que se cumplan las directrices de la dirección.

1. Análisis efectuados por la dirección.-Los resultados obtenidos se analizan comparándolos con los presupuestos, las previsiones, los resultados de los ejercicios anteriores y de entidades similares, con el fin de evaluar con qué medida se están alcanzando los objetivos.
2. Proceso de información.- Se realiza una serie de controles para comprobar la exactitud, totalidad y autorización de las transacciones.

Información y comunicación

Toda entidad requiere un sistema de información gerencial para la toma de decisiones y una fluida comunicación entre sus departamentos y personal.

1. En la información.-Debe obtener información interna y externa y el suministro a la dirección de los informes relacionados a los objetivos establecidos.

2. En la comunicación.- La comunicación eficaz al personal sobre sus funciones y actividades de control; el establecimiento de líneas para denuncias; la sensibilidad de la dirección ante las propuestas del personal para mejorar la productividad y la calidad.

Supervisión y seguimiento

Todo proceso de control interno debe ser permanentemente supervisado con el fin de tomar medidas correctivas de manera oportuna con el fin de reaccionar rápidamente.

1. En la supervisión continua.- El seguimiento continuo se aplicará en el transcurso normal de las operaciones.
2. En la evaluación puntual.- El alcance y la frecuencia de las evaluaciones puntuales del sistema de control interno. (p 94)

De lo que se ha expuesto el Control interno es muy importante y esencial en toda empresa u organización, de ahí que es indispensable que toda empresa lo asocie a su gobernabilidad y haga una práctica sana su implementación.

2.2.12 Métodos de Evaluación Control Interno

Según el Manual De Auditoria Financiera (2001);

Para la evaluación del control interno se utiliza diversos métodos, entre los más conocidos los siguientes:

- Cuestionario
- Narrativo o Descriptivo
- Gráfico o Diagrama de Flujo

Cuestionarios

Este método consiste en diseñar cuestionarios a base de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable, de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa índice un punto óptimo en la estructura de control interno y que una respuesta negativa indique una debilidad y un aspecto no muy confiable. Algunas preguntas probablemente no resulten aplicables, en ese caso, se utiliza la letra – NA- “no aplicable”.

Descriptivo o Narrativo.


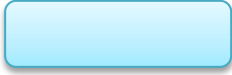






Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema que se está evaluando; estas explicaciones se refieren a funciones, procedimientos, registros, formulario, archivos, empleados y departamentos que intervienen en el sistema.

Flujogramas

Consiste en relevar y describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas relacionadas con la auditoría, así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos actividades.

Este método es técnico y remediable para la evaluación, tiene ventaja frente a otros métodos porque permite efectuar el relevamiento siguiendo una secuencia lógica y ordenada, permite ver de un solo golpe de vista el circuito en su conjunto y facilita la identificación o ausencia de controles. (pág. 128-135)

Gráfico N° 2 Simbología de flujogramación

SIMBOLOGÍA	DESCRIPCIÓN
	INICIO O FIN
	PROCESO U OPERACIÓN
	DOCUMENTOS
	DECISION
	CONECTOR FUERA DE PAGINA
	CONCETOR MISMA PAGINA
	ARCHIVO
	DIRECCION DE FLIUJO O LINEA DE UNION

Fuente: Manual de Auditoría Financiera de la Contraloría General del Estado (2001)

2.2.13. Tipos de Riesgo

Para Mantilla, Samuel (2004):

Riesgo de Auditoría

Riesgo es toda posibilidad de ocurrencia de aquella situación que puede entorpecer el normal desarrollo de la organización y que impiden el logro de los objetivos.

Los riesgos en auditoría se clasifican en los siguientes:

- **Riesgo inherente.-** Este tipo de riesgo tiene ver exclusivamente con la actividad económica o negocio de la empresa, independientemente de los sistemas de control interno que allí se estén aplicando.
- **Riesgo de control.-** Es el riesgo de que los sistemas de control interno establecidos no sean capaces de detectar errores o fraudes significativos o de evitar que éstos se produzcan.
- **Riesgo de detección.-** Este tipo de riesgo está directamente relacionado con los procedimientos de auditoría por lo que se trata de la no detección de la existencia de errores en el proceso realizado”¹ (p. 106).

Análisis de los Riesgos y la Materialidad.

“En general la auditoría financiera, se realiza para obtener razonable seguridad de que los componentes significativos de los estados financieros son auténticos, completos y están equitativa y consistentemente presentados de conformidad a los Normas y Principios de auditoría.

En base a lo antes mencionado se puede deducir que el riesgo es una incertidumbre de que pueda fallar o suceder algo en la evaluación y que por esa cause no se determine los problemas, partiendo de esto se puede concluir que este factor determina un nivel de confianza, que está compuesto por la calificación total sobre la ponderación total.

2.2.14. Procedimientos de Auditoría

Según Madariaga, Juan (2009);

Con carácter general para todos los grupos de este apartado, el auditor:

- a. Revisará la política de la empresa auditada en cuanto a los criterios de personificación e imputación de ingresos a distribuir en varios ejercicios.

¹Thomson Reuters, (10/Junio/2013). Recuperado:<http://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>. [consulta: 10/agosto/2014].

- b. Comprobará las bases de cálculo de dichas operaciones, así como la correcta contabilización de los saldos que arrojen las cuentas representativas.
- c. Revisará, analítica y documentalmente, los ingresos y gastos contabilizados durante el ejercicio económico para determinar que ninguno de importe significativo no ha sido personificado.
- d. En cuanto a las fianzas y depósitos recibidos, comprobará, la necesidad de dichos depósitos y la adecuación de su cuantía, ya sea a lo prescrito por normas que los regulen, y a criterios de razonabilidad si no existen dichas normas.
- e. Comprobará la existencia de la necesaria liquidez para proceder a la inmediata restitución de las cantidades recibidas en depósito o fianza, de ser ello necesario, los procedimientos de auditoría describen los pasos y procesos para realizar una evaluación de procesos (p. 204).

Tal es así que, los procedimientos de auditoría permiten seguir actividades para poder evidenciar si una institución está realizando las cosas de forma correcta o no.

2.2.15. Programas de Auditoría

Según el Manual de Auditoría (2001);

El programa de auditoría es un enunciado lógico ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría a ser empleados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Es el documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada.

La actividad de la auditoría se ejecuta mediante la utilización de los programas de auditoría, los cuales constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo. (p.158)

Para Ortiz, Jorge (2002):

Un programa de auditoría es un conjunto documentado de procedimientos diseñados para alcanzar los objetivos de auditoría planificados. El esquema típico de un programa de auditoría incluye lo siguiente:

- a) Tema de auditoría: Donde se identifica el área a ser auditada.
- b) Objetivos de auditoría: Donde se indica el propósito del trabajo de auditoría a realizar.
- c) Alcances de auditoría: Aquí se identifica los sistemas específicos o unidades de organización que se han de incluir en la revisión en un período de tiempo determinado.
- d) Planificación previa: Donde se identifica los recursos y destrezas que se necesitan para realizar el trabajo así como las fuentes de información para pruebas o revisión y lugares físicos o instalaciones donde se va auditar.
- e) Procedimientos de auditoría para:
 - Recopilación de datos.
 - Identificación de lista de personas a entrevistar.
 - Identificación y selección del enfoque del trabajo
 - Identificación y obtención de políticas, normas y directivas.
 - Desarrollo de herramientas y metodología para probar y verificar los controles existentes.
 - Procedimientos para evaluar los resultados de las pruebas y revisiones.
 - Procedimientos de comunicación con la gerencia.
 - Procedimientos de seguimiento (p. 58).

Dando continuidad a lo citado anteriormente el programa de auditoría se convierte también en una guía para documentar los diversos pasos de auditoría y para señalar la ubicación del material de evidencia.

2.2.16. Papeles de Trabajo

Para Tejero Alberto (2011);

“Los papeles de trabajo son los registros que se mantienen de los procedimientos aplicados en la auditoria, de las pruebas efectuadas, de la información obtenida y de las conclusiones alcanzadas”.

Son el conjunto de documentos, planillas o cédulas, en las cuales el auditor

Registra los datos y la información obtenida durante el proceso de Auditoría, los resultados y las pruebas realizadas.

Los papeles de trabajo también pueden constituir la información almacenada en cintas, Películas u otros medios (diskettes), y puede habilitarse sobre listados, y fotocopias de documentos claves de la organización, sin incurrir a exceso de copiar todo el archivo.

Los papeles de trabajo son todos los documentos que surgen de aplicar los respectivos programas de auditoria. (p.51)

Según el Manual de Auditoría (2001);

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, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes.

Los papeles de trabajo deben ser claros, concisos, con el objeto de proporcionar un registro ordenado del trabajo, evitando ambigüedades y contener las razones que sirvieron de base para tomar las decisiones sobre temas conflictivos, por lo que deben ser completos, que permitan su lectura, claramente expresados y su propósito de fácil

comprensión, evitándose incluir comentarios que requieran respuestas o seguimiento posterior. (p.232)

De lo que antecede se determina que el formato y el contenido de los papeles de trabajo es un asunto relativo al juicio profesional del auditor; no hay sentencias disponibles que indiquen lo que se debe incluir en ellos. Los papeles de trabajo son todos los documentos que surgen de aplicar los respectivos programas

2.2.17. Técnicas de Auditoría

Para Wittington, Ray (2000):

Las técnicas son las herramientas de las que se vale el Auditor para obtener la evidencia de su examen y con la finalidad de fundamentar su opinión profesional.

a. Técnicas oculares

- Observación.- Consiste en cerciorarse en forma ocular de ciertos hechos o circunstancias o de apreciar la manera en que los empleados de la institución llevan a cabo los procedimientos establecidos.
- Comparación.- Es el estudio de los casos o hechos para igualar, descubrir, diferenciar, examinar con fines de descubrir diferencias o semejanzas.
- Revisión.- Consiste en el examen ocular y rápido con fines de separar mentalmente las actividades que no son normales o que reviste un indicio especial en cuanto a su originalidad o naturaleza.
- Rastreo.- Consiste en seguir un proceso o grupo de procesos de un punto u otro punto del proceso para determinar su secuencia lógica.

b. Técnicas verbales:

- Indagación.- Consiste en obtener información verbal de los empleados de la entidad a través de averiguaciones y conversaciones.

c. Técnicas escritas:

- Análisis.-Consiste en separar las partes con relación con el todo en consecuencia el análisis permite conocer a minuciosidad los procesos de la entidad.
- Consolidación.-Consiste en corroborar la información de acuerdo a los procesos con el respaldo documental.

Confirmación:

- Positiva.- Cuando el cliente no está de acuerdo con los resultados, su conformidad, son de dos clases:
- Directa.- Cuando suministramos las respuestas para que una vez rectificada con la documentación proporcione respuesta sobre su conformidad o disconformidad.
- Indirecta.-Cuando no le da los resultados al cliente y se solicita informe sobre el mismo para no averiguarlo.
- Negativa.- Se puede optar por este método cuando el resultado de la gestión del cliente es poco significativo.
- Declaraciones o Certificaciones.-Esta técnica se aplica cuando la importancia de los datos obtenidos del resultado del examen o de las investigaciones que los requiere y consiste en hacer constar o escrito con firma del garantizador manifestaciones expuestas por esta.

d. Técnicas de verificación documental

- **Comprobación.-** constituye la verificación de la evidencia que sustenta una transacción u operación, para comprobar la legalidad, propiedad y conformidad con lo propuesto. Así, tenemos que para efectos contables, los documentos de respaldo (facturas, cheques, papeles fiduciarios, contratos, órdenes de compra, informes de recepción,) sirven para el registro original de una operación, constituyendo una prueba de la propiedad.
- **Cálculo.-** Esta técnica se refiere a calcular, contar o totalizar la información numérica, con el propósito de verificar la exactitud matemática de las operaciones efectuadas.

Las sumas de los registros de entrada original, los saldos de las cuentas de mayor general y auxiliar, las multiplicaciones y sumas de inventarios, los cálculos de depreciación, amortización, remuneraciones, intereses, facturas, entre otros, requieren ser revisados

- **Revisión selectiva**

La revisión selectiva constituye una técnica frecuentemente aplicada a áreas que por su volumen u otras circunstancias no están comprendidas en la revisión o constatación más detenida o profunda. Consiste en pasar revista relativamente rápida a datos normales presentados por escrito.

e. Técnicas de verificación física

- **Inspección.-** consiste en la constatación o examen físico y ocular de los activos, obras, documentos y valores, con el objeto de satisfacerse de su existencia, autenticidad y propiedad. La aplicación de esta técnica es sumamente útil, en lo

relacionado con la constatación de valores en efectivo, documentos que evidencian valores, activos fijos y similares. (p. 112).

Tal es así que las técnicas de auditorías son importantes para recabar información de todo proceso organizacional de ahí que su aplicación es primordial para obtener la evidencia de la auditoría.

2.2.18. Muestreo

Según el Manual de Auditoria (2001);

El muestreo puede ser definido como el proceso de inferir conclusiones acerca de un conjunto de elementos denominados universo o población, a base del estudio de una fracción de esos elementos, llamada muestra.

Como norma general el muestreo puede aplicarse:

- En pruebas de cumplimiento de controles, que permitan obtener evidencias de auditoría en cuanto al flujo de la documentación y sus controles inherentes.
- En pruebas sustantivas para verificar saldos y operaciones.
- En pruebas de doble propósito que comprueben tanto el cumplimiento de un procedimiento de control que proporcione evidencia documentada de su realización, como la razonabilidad de la cantidad monetaria registrada en las transacciones y saldos.

Por lo tanto el muestreo de auditoría es aplicable: para pruebas de cumplimiento, cuando se utilicen técnicas de muestreo para probar los procedimientos de control interno sobre los cuales el auditor planea confiar, y para pruebas sustantivas, cuando se utilicen técnicas de muestreo para probar detalles de transacciones y saldos.

El muestreo de auditoría puede efectuarse mediante procedimientos estadísticos o no estadísticos, ambos procesos requieren de la selección de una muestra en la cual se encuentren las características representativas del universo.

Los auditores pueden utilizar métodos de muestreo estadístico o no estadístico para pruebas representativas. Los dos métodos se apoyan significativamente en el juicio profesional del auditor y se basan en la presunción de que una muestra revelará información suficiente acerca del universo en su conjunto. Su diferencia consiste en el grado de formalidad y estructura involucrados en la determinación del tamaño de la muestra, en la selección de la muestra y la evaluación de los resultados.

Al realizar la elección del método de muestreo, el auditor debe considerar los objetivos de auditoría y la naturaleza del universo a muestrear, así como también las ventajas y desventajas de cada método. Como el muestreo estadístico proporciona varias ventajas, se prefiere que este método sea utilizado cuando resulte práctico, efectivo y eficiente para el trabajo de auditoría.

2.2.19. Clases de muestreo

Muestreo Estadístico

El muestreo estadístico utiliza las leyes de probabilidades con el propósito de lograr en forma objetiva:

- Determinar el tamaño de la muestra.
- Seleccionar la muestra.
- Evaluar los resultados,

Además, el muestreo estadístico no descarta la necesidad de que el auditor aplique su criterio.

Muestreo no Estadístico

El muestreo no estadístico no prevé la estimación anticipada y objetiva del tamaño de muestra requerido, ni la proyección o evaluación objetiva de los resultados de la muestra, se basa exclusivamente en el criterio del auditor, según sus conocimientos, habilidad y experiencia profesional; por lo que, su naturaleza es de carácter subjetivo.

La decisión de utilizar el muestreo en auditoría depende del alcance y naturaleza de la evidencia que se necesita, de las características de la cuenta a examinar, los objetivos de la auditoría, la naturaleza del universo a muestrear y las ventajas y desventajas de cada método. Las evaluaciones del riesgo inherente son fundamentales para determinar el alcance de la evidencia que se requiere. (p.217)

2.2.20. Evidencia

(IRWIN MCGRAW HILL 2007 p.103) “Es cualquier información que proporciona seguridad de conocimiento y posibilidad de comprobación plena, que a la vez permita al auditor la formulación de un razonable juicio y emisión de su opinión profesional”

(ENRIQUE BENJAMÍN FRANKLIN 2007 P89) “La evidencia representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor”.

2.2.21. Tipos de Evidencias

Para Enrique Benjamín Franklin (2007);

Evidencia física.- es aquella que existe en todo cuanto nos rodea, pero la simple verificación física no es concluyente.

Evidencia testimonial.- son las pruebas obtenidas de otros mediante cartas, documentos o declaraciones recibidos en respuesta a indagaciones o entrevistas.

Evidencia documental.- los documentos constituyen la clase de evidencia más convincente y como medio de protección a los interesados de los resultados de una auditoria, así como para los propios auditores involucrados en ella.

Evidencia analítica.- juicio profesional del auditor acumulado a través de la experiencia y la aplicación de los procedimientos de auditoria que le orientan y posibilitan el análisis de la información y documentación examinada.(p.89)

La evidencia es todos los documentos que obtengamos como prueba de la aplicación de los programas y procedimientos dentro de la auditoria.

2.2.22. Marcas de Auditoría

(GEOVANNY CÓRDOVA J. año 2002 p.292) “Constituyen los signos convencionales y distintivos que emplea el auditor para identificar el tipo de trabajo realizado y las pruebas y procedimientos aplicados, que se reflejan en los papeles de trabajo de la auditoria”.

Para Sánchez, Jorge (2006):

Las marcas de Auditoría deben utilizarse con un color diferente al del color del texto. Las marcas deben ser sencillas, y fáciles de distinguir. El primer papel de trabajo del Archivo debe ser la cédula de Marcas de Auditoría (p. 165).

Sin embargo para Wittington, Ray (2000):

Las marcas de auditoría son símbolos y signos que permiten referenciar los papeles de trabajo del auditor.

Gráfico N° 3 Cédula de Marcas

MARCA	SIGNIFICADO
✓	Verificación de procesos
✗	Conformidad de sustento
i	Inspección
A	Análisis
A	Autorizado
A	Sin Autorización
	Sin soporte o respaldo
J	Justificado
J	No Justificado

Fuente: Wittington, Ray (2000, p.103)

Por ende las marcas de auditoría periten saber e identificar qué es lo que se está referenciando en un trabajo de auditoría.

Referencia Cruzada

Según el manual de Auditoria (2001);

La referencia cruzada tiene por objeto relacionar información importante contenida en un papel de trabajo con respecto a otro.

Una práctica común constituye la referencia entre los procedimientos de auditoría contenidos en los programas y los papeles de trabajo que lo respaldan o la relación de la información contenida en los papeles de trabajo y las hojas de resumen de hallazgos.

La referencia cruzada es una práctica útil para relacionar información importante, sin embargo, debe evitarse la utilización en situaciones poco relevantes. La referencia se realizará mientras se desarrolla el trabajo, sin dejar esta actividad para el momento de preparar el informe de auditoría. (p.241)

2.2.23. Hallazgos de Auditoría

(GEOVANNY CÓRDOVA J. año 2002 p.44) “Son los errores o irregularidades detectados por el auditor en sus exámenes sobre una organización o sistema, proceso que se debe verificarse y evidenciarse mediante procedimientos más profundos, con el propósito de que sus revelaciones sean objetivas, claras y convincentes”.

Según el Manual General De Auditoría Gubernamental (2000),

Los hallazgos en Auditoría son:

El término 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.

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.

Elementos del Hallazgo de Auditoría

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

cómo éste debe ser informado, aunque por lo menos, el auditor debe identificar los siguientes elementos:

Condición: Se refiere a la situación actual encontrada por el auditor al examinar un área, actividad, función u operación, entendida como “lo que es”.

Criterio: Comprende la concepción de “lo que debe ser “, con lo cual el auditor mide la condición del hecho o situación.

Efecto: Es el resultado adverso o potencial de la condición encontrada, generalmente representa la pérdida en términos monetarios originados por el incumplimiento para el logro de la meta, fines y objetivos institucionales.

Causa: Es la razón básica (o las razones) por lo cual ocurrió la condición, o también el motivo del incumplimiento del criterio de la norma (p.20).

De lo anterior se determina que una vez concluida la fase de Ejecución, se debe solicitar la carta de salvaguarda o carta de gerencia, donde la gerencia de la empresa auditada da a conocer que se han entregado todos los documentos que oportunamente fueron solicitados por los auditores.

2.2.24. Informe

(GEOVANNY CÓRDOVA J. año 2002 p.262) “Es la expresión del trabajo efectuado por el auditor a base de los estados financieros básicos, donde emite su opinión y este es conocido como el dictamen del auditor”.

Para IRWIN MCGRAW HILL (2007);

“El informe de auditoría es el paso final de un proceso completo de auditoría donde se expresa la opinión de los auditores sobre los estados financieros”.

Es la forma en que se concreta el trabajo realizado por el auditor durante el período de visita al cliente y el tiempo de trabajo en oficina.

En su preparación, como factores relevantes, debe considerar lo siguiente:

1. La información financiera debe haber sido preparada utilizando principios de contabilidad generalmente aceptados,
2. Estos principios deben haber sido aplicados uniformemente.
3. Se refiere a la presentación razonable de la situación financiera, los resultados y el flujo de efectivo.
4. Hacer referencia a otros auditores en el informe de auditoría, cuando corresponda.
5. Información financiera comparativa

Tipos de opinión

Opinión Con Salvedades

Una opinión con salvedades declara que excepto por los efectos del asunto a que se refiere la salvedad, los estados financieros presentan, en todos sus aspectos significativos, la situación financiera de la entidad, los resultados de sus operaciones y el flujo de efectivo, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Opinión Adversa

Una opinión adversa declara que los estados financieros no presentan razonablemente, ni la situación financiera de la entidad, ni los resultados de sus operaciones, ni el flujo de efectivo, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Abstención de Opinión

Una abstención de opinión declara que el auditor no expresa una opinión sobre los estados financieros. (p.31)

El informe es la conclusión de la auditoría porque mediante este se emite la opinión del auditor a la vez expone todas las irregularidades encontradas y da sus respectivas recomendaciones.

2.2.25. Nota a los Estados Financieros

Según Dávalos Nelson (2002);

“Información adicional y aclaratoria de las cifras y contenido de los rubros constantes en los estados financieros, que se presenta como parte integral de los mismos; se la considera necesaria para asegurar la comprensión y la revelación suficientes. Pueden ser incluidas junto al rubro al que se refieren dichas notas, o bien incluidas al pie de cada estado, o en su defecto, presentarlas en hojas adicionales”. (p.523)

El objetivo de las notas a los estados financieros, brindar los elementos necesarios para que aquellos usuarios que los lean, puedan comprenderlos claramente, y puedan obtener la mayor utilidad de ellos.

CAPITULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 Hipótesis o Idea A Defender

La auditoría financiera a la Cooperativa de Transporte de Taxis y Camionetas “Los Tayos” de la ciudad de Puyo, año 2013. Disponer de información real, oportuna y adecuada. Además permitirá a los directivos tomar las mejores decisiones.

3.2 VARIABLE

Variable Independiente

Auditoría financiera

Variable Dependiente

Disponer de información real, oportuna y adecuada. Además permitirá a los directivos tomar las mejores decisiones.

3.3 Tipos de Investigación

3.3.1 Tipo de estudio de investigación

Investigación descriptiva

(Namakforoosh, Mohammad Naghi 2005 p.91)

“La investigación descriptiva es una forma de estudio para saber quién, dónde, cuándo, cómo y por qué del sujeto del estudio. La información obtenida en un estudio descriptivo, explica perfectamente a una organización del consumidor, objetos, conceptos y cuentas”.

Este tipo de investigación es la adecuada para el tema de tesis, se conoce a quien va dirigida, en donde se realizara, cual es el periodo del estudio, cuáles serán los procedimientos de auditoría a realizar y con la finalidad de presentar una realidad sobre la organización.

3.4 Población y Muestra

La población es un conjunto de elementos que cuentan con características comunes, mientras que la muestra es un grupo de elementos elegidos de una población, aplicándoles procesos que permitan conocer la tendencia global.

La población de la Cooperativa de Transporte de Taxis y Camionetas “Los Tayos”, de la ciudad del Puyo, son sus siete empleados.

Cuadro N° 2: Población de la Cooperativa

DETALLE	CANTIDAD	PORCENTAJE
DIRECTIVOS	5	71.43%
PERSONAL ADMINISTRATIVO	2	28.57%
TOTAL	7	100%

Fuente: Cooperativa de Transporte de Taxis y Camionetas “Los Tayos”

Las 7 personas, al no ser muy amplia la población se aplicara los instrumentos de recolección de datos a todo el universo participe en la investigación.

3.5 Métodos, Técnicas e Instrumentos

- **Modalidad**

La investigación tendrá la modalidad Cuanti- cualitativa

- **Métodos, Técnicas e Instrumentos**

La metodología a aplicar en la presente investigación considera los métodos necesarios para lograr la ejecución del mismo, es decir a nuestro objeto de estudio lo someteremos al método Inductivo y Deductivo.

El método inductivo.- porque nos provee de la herramienta necesaria para resolver las diversas situaciones que se presenten durante el desarrollo del trabajo de investigación.

El método deductivo.- debido a que la investigación está inmersa con los procesos financieros de la Cooperativa de Transporte de Taxis y Camionetas “Los Tayos”, será necesario el análisis constante de todas las variables propuestas para establecer comportamientos y rectificar errores para obtener la información financiera real de la Cooperativa.

Técnicas de Investigación

Para alcanzar los objetivos propuestos en el presente proyecto de investigación, se utilizara las siguientes técnicas de investigación con sus respectivos instrumentos.

- **Observación.-** se procederá a observa cada uno de los procesos que se han dado dentro del área financiera dentro del periodo a analizar, por lo que se utilizara la ficha de observación.
- **Entrevista.-** con el propósito de conocer hacia donde se debe encaminar los procesos financieros, previa la formulación de ciertas preguntas aplicar un cuestionario a sus empleados.
- **Investigación Bibliográfica.-** con el objetivo de sustentar teóricamente la investigación, se utilizará la ficha bibliográfica

Instrumentos de la Investigación

- **Cuestionario.-** son preguntas cerradas que se aplicaran en la evaluación del sistema de control interno con la finalidad de conocer el nivel de riesgo y confianza.
- **Guía de entrevista.-** es un banco de preguntas que serán aplicadas según el sentido que se quiera dar a la entrevista.
- **Registro de observación.-**se registran hechos que fueron observados en un documento con la finalidad de emplearlos en la emisión de los hallazgos o direccionamiento de los procedimientos.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transportes de Taxis y Camioneta “Los Tayos” de la ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza, período 2013.

4.1 PROPUESTA DE LA AUDITORÍA

4.1.1 Antecedentes

En la Cooperativa de Transportes de Taxis y Camionetas “Los Tayos” de la ciudad de Puyo, la información contable no ha sido auditada periódicamente por lo cual se puede apreciar que existe una cierta incertidumbre en los socios, ya que no se ha podido determinar la razonabilidad de los saldos presentados en los estados financieros y si cumplen o no con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y con las demás leyes vigentes que rigen en nuestro país.

4.1.2 Motivo de la Auditoría

La investigación tendrá un aporte teórico porque se fundamenta en conceptos de autores especializados en este tipo de trabajos y se cuenta con material bibliográfico actualizado. La investigación tendrá un aporte práctico porque a la larga esta investigación servirá para guiar en unas próximas investigaciones.

La investigación es factible por cuanto las autoridades están dispuestas a prestar todas las facilidades y proporcionar toda la información para la realización de la presente investigación.

4.1.3 Objetivos del Examen

- Elaborar el marco teórico que permita el desarrollo de la auditoría financiera en la Cooperativa de Taxis y Camionetas “Los Tayos”.

- Aplicar las fases de la auditoría financiera para diagnosticar el manejo de los recursos financieros de la Cooperativa de Taxis y Camionetas “Los Tayos”, para la detección de falencias en su utilización.
- Emitir un informe el mismo que contenga conclusiones y recomendaciones dirigidas a contribuir el fortalecimiento de la gestión y promover la eficiencia de la organización y su correspondiente dictamen.

4.1.4 Alcance de la Auditoría

Se procederá a revisar y analizar los estados financieros y los documentos que respaldan los movimientos realizados en el período 2013, básicamente lo relacionado a los aspectos financieros.



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE
TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

DC

Gráfico N° 4 Documento de Creación

OFICIO No. SEPS-SGE-DNRO-2014- 03810

Quito, D.M., 05 MAR 2014

Licenciada
Lady Casco R.
Gerente de la Cooperativa de Taxis y Camionetas "LOS TAYOS"
Presente

De mi consideración:

En atención a su solicitud presentada en ésta Superintendencia el 20 de febrero de 2014; y, una vez revisado el Registro de Organizaciones de la Economía Popular y Solidaria (ROEPS), consta la **COOPERATIVA DE TAXIS Y CAMIONETAS "LOS TAYOS"**, misma que adquirió su Personería Jurídica mediante Acuerdo Ministerial No. 000055, de 27 de enero de 1983, siendo su domicilio legal el Cantón Pastaza, Provincia de Pastaza, su número de RUC 1690015567001.

Atentamente,

Polo Santamaría Herrera
DIRECTOR NACIONAL DE REGISTRO DE LAS ORGANIZACIONES DE LA
ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA Y DEL SECTOR FINANCIERO
POPULAR Y SOLIDARIO
Trámite/ SEPS-2014-054854

Portugal E10-47 y República de El Salvador
Página Web: www.seps.gob.ec

Elaborado por: DJMS	Fecha: 20/01/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 20/01/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE
TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

RUC
1/2

Gráfico N° 5 RUC

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES

SRI
...Je hace bien el país!

NÚMERO RUC: 1680015867001
 RAZÓN SOCIAL: COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS

NOMBRE COMERCIAL:
 CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
 CALIFICACIÓN ARTESANAL: SN

OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: SI
 NÚMERO: SN

FEC. NACIMIENTO:
 FEC. INSCRIPCIÓN: 30/08/1998
 FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 27/05/1993
 FEC. ACTUALIZACIÓN: 24/08/2011
 FEC. FINICIO ACTIVIDADES:

ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL
 SERVICIO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EN TAXIS.

DOMICILIO TRIBUTARIO
 Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Ciudadela: LOS TAYOS Calle: AV. ALBERTO ZAMBRANO Número: SIN intervención: CALLE A Oficina: 1
 Referencia ubicación: FRENTE AL TERMINAL TERRESTRE Teléfono Trabajo: 032886888 Teléfono Trabajo: 032885369

DOMICILIO ESPECIAL
 SN

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

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	JURISDICCION	ABIERTOS	CERRADOS
3	1 ZONA SI PASTAZA	2	1

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS CÓDIGO: RIMRUC201500038977 FECHA: 15 de enero de 2015 17:28 Pag. 1 de 2

Elaborado por: DJMS	Fecha: 01/02/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 01/02/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

RUC
1/2

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES

NÚMERO RUC: 1690015567001
RAZÓN SOCIAL: COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

Nº. ESTABLECIMIENTO: 001 Estado: ABIERTO - MATRIZ FEC. INICIO ACT.: 27/01/1983
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
SERVICIO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EN TAXIS.
ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA LOCALES COMERCIALES.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Ciudadela: LOS TAYOS Calle: AV. ALBERTO ZAMBRANO Número: S/N Intersección: CALLE A
Referencia: FRENTE AL TERMINAL TERRESTRE Oficina: 1 Teléfono Trabajo: 032886888 Teléfono Trabajo: 032885369

Nº. ESTABLECIMIENTO: 003 Estado: ABIERTO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 08/05/2008
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
VENTA AL POR MENOR DE LUBRICANTES.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Ciudadela: LOS TAYOS Calle: AV. ALBERTO ZAMBRANO Número: S/N Intersección: CALLE A
Referencia: FRENTE AL TERMINAL TERRESTRE

Nº. ESTABLECIMIENTO: 002 Estado: CERRADO - LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT.: 27/10/2008
NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE: 08/05/2003 FEC. REINICIO:
ACTIVIDAD ECONÓMICA:
SERVICIO DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EN TAXIS.
DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:
Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: MARISCAL Calle: AMAZONAS Número: S/N Intersección: ATAHUALPA Referencia: FRENTE AL
MERCADO MARISCAL Oficina: 1 Teléfono Trabajo: 032885369

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS CÓDIGO: RIMRUC201500038977 FECHA: 15 de enero de 2015 17:28 Pág. 2 de 2


Elaborado por: DJMS	Fecha: 01/02/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 01/02/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE
TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

BL
1/2

Gráfico N° 6 Base Legal

1	 <p style="text-align: center;">LEY DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA</p> <p style="text-align: center;">PRIMERA PARTE DE LAS FORMAS DE ORGANIZACIÓN DE LA ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA</p> <p style="text-align: center;">TÍTULO PRIMERO NORMAS GENERALES</p> <p style="text-align: center;">CAPÍTULO PRIMERO MARCO CONCEPTUAL Y CLASIFICACIÓN</p> <p>ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA</p> <p><u>Art.- 1.- Se entiende por economía popular y solidaria, al conjunto de formas y prácticas económicas, individuales o colectivas, auto gestionadas por sus propietarios que, en el caso de las colectivas, tienen, simultáneamente, la calidad de trabajadores, proveedores, consumidores o usuarios de las mismas, privilegiando al ser humano, como sujeto y fin de su actividad, orientada al buen vivir, en armonía con la naturaleza, por sobre el lucro y la acumulación de capital.</u></p> <p>FORMAS DE ORGANIZACION DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA</p> <p>Art.- 2.- Son formas de organización de la economía popular y solidaria y, por tanto, se sujetan a la presente ley, las siguientes:</p> <hr/> <p>1 DOCUMENTO ELABORADO POR EQUIPO TÉCNICO MIES: Eco. Milton Maya, Eco. Paciente Vasquez, Dr. Carlos Naranjo, Ldo. Carlos Varela, Ing. Romina Andrade, Lda. Lucia Valverde, Dr. Iván Pacheco, Ab. Freddy Perez, Ab. Patricio Muriel</p>
---	--

Elaborado por: DJMS	Fecha: 05/02/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 05/02/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE
TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

BL
2/2



15

- b) La incapacidad, imposibilidad o negativa de cumplir con el objetivo para el cual fue creada;
- c) La reincidencia en la inobservancia de los valores, principios y características de la economía popular y solidaria;
- d) La inactividad económica o social por más de dos años.

PROCEDIMIENTO

Art.- 33.- Una vez resuelta la disolución, voluntaria o forzosa, se procederá a la liquidación de los activos y pasivos y, de existir un remanente, se lo destinará de acuerdo a lo dispuesto en el artículo 28 de la presente Ley.

TÍTULO QUINTO DE LAS ORGANIZACIONES ECONÓMICAS DEL SECTOR COOPERATIVO

CAPÍTULO PRIMERO GENERALIDADES

DEFINICIÓN DE COOPERATIVAS

Art.- 34.- Son cooperativas, las organizaciones económicas solidarias, constituidas como sociedades de derecho privado, con finalidad social y sin fin de lucro, auto gestionadas democráticamente por sus socios que, unen sus aportaciones económicas, fuerza de trabajo, capacidad productiva y de servicios, para la satisfacción de sus necesidades económicas, sociales y culturales, a través de una empresa administrada en común, que busca el beneficio inmediato de sus integrantes y mediato de la comunidad.

15 DOCUMENTO ELABORADO POR EQUIPO TÉCNICO MIES: Eco. Milton Maya, Eco. Paciente Vasquez, Dr. Carlos Naranjo, Ldo. Carlos Varela, Ing. Romina Andrade, Lda. Lucia Valverde, Dr. Iván Pacheco, Ab. Freddy Perez, Ab. Patricio Muriel

Elaborado por: DJMS	Fecha: 05/02/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 05/02/2015


	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013</p>	<p style="text-align: center;">IG</p>
---	---	--

Gráfico N° 7 Información General

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS Y
CAMIONETAS "LOS TAYOS"**
Acuerdo Ministerial Nro.00055 del 27 de enero de 1983
PUYO-PASTAZA

Puyo, 28 abril del 2015.

Sr.
Daniel Mejía
ESTUDIANTE DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL CHIMBORAZO
Presente.

De mi consideración:

A nombre de la COOPERATIVA DE TAXIS Y CAMIONETAS "LOS TAYOS" reciba un cordial y atento saludo deseándole éxitos en las funciones.

Por medio del presente me permito informarle que en nuestra institución no contamos con; Misión, Visión, Objetivos y el organigrama estructural y funcional.

Particular que informo para los fines pertinentes.

Atentamente,



Lic. Lady Casco R.
GERENTE



DIRECCIÓN: Av. Alberto Zambrano frente al Terminal Terrestre (TELEFAX: OFICINA 032886886) PARADA Calle Amazonas Y Atahualpa TELF. 032885369.

<p style="text-align: center;">Elaborado por: DJMS</p>	<p style="text-align: center;">Fecha: 28/04/2015</p>
<p style="text-align: center;">Supervisado por: APRC/GLLN</p>	<p style="text-align: center;">Fecha: 28/04/2015</p>


	<p>AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013</p>	<p>IG</p>
---	---	------------------

Gráfico N° 8 Marcas de Auditor

MARCA	SIGNIFICADO
✓	Verificación de procesos
4	Conformidad de sustento
☐	Inspección
A	Análisis
A	Autorizado
A	Sin Autorización
☐	Sin soporte o respaldo
☑	Justificado
☒	No Justificado

Elaborado por: DJMS	Fecha: 30/04/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 30/04/2015


	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013</p>	<p style="text-align: center; color: red; font-weight: bold;">NS 1/5</p>
---	---	--

Gráfico N° 9 Listado de Socios

COOPERATIVA DE TRANSPORTES EN TAXIS Y CAMIONETAS "LOS TAYOS" LISTA DE SOCIOS		
Nº	NOMBRES	N° DE CEDULA
1	YUCAILLA CASA WILSON ALBERTO	180361686-9
2	ACUÑA PEREZ LUIS ANTONIO	160011196-5
3	DAQUILEMA PILCO JULIO ALFREDO	160040791-8
4	GUERRERO VASQUEZ BOLIVAR FILEMON	180218514-8
5	AREVALO GUERRERO JUAN	180214059-8
6	ARIAS LLUMIPANTA LUIS MIGUEL	160018638-9
7	BAEZ SILVA KLEVER EDIT	160018596-9
8	MARTINEZ POZO JEFFERSON LEANDRO	160053607-0
9	BENAVIDEZ GUEVARA ROBERTO CARLOS	160043568-7
10	BENAVIDES CASTILLO JUAN CARLOS	160045626-1
11	CURAY LLAMUCA HECTOR	18040538-4
12	CAJAS LOJANO MESIAS FRANCISCO	030053260-3
13	CURAY MARTINEZ VERONICA JANETH	180507040-9
14	PALLO BENAVIDES CARLOS IVAN	180287027-7
15	CARRERA VILLACRES ÁNGEL ALFREDO	180183610-5
16	CARRILLO VILLARROEL JORGE ENRIQUE	150016785-1
17	SANCHEZ POZO WILLIAM ALEJANDRO	160041678-6
18	CEVALLOS SEGUNDO AGAPITO	160001876-4
19	BARRENO GUERRERO ISIDRO	180435034-4
20	ANDACHI LLIQUIN JEISON DAVID	160057379-2
21	ESCOBAR RIVERA LUIS RICARDO	180302135-9
22	TOAINGA NARVAEZ JORGE HUMBERTO	180317654-2
23	DIAZ TOSCANO CARLOS BEKER	160015057-5
24	AMAN VILLARROEL VINICIO	160044054-7
25	ESPIN TAPIA CARLOS EDWIN	50267223-1
26	ESPIN TAPIA FRANKLIN GEOVANNY	160040602-7

 Conformidad de sustento

Elaborado por: DJMS	Fecha: 05/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 05/05/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

NS
2/5

27	VILLARROEL WILMAN	160020589-0
28	ESPIN VALLEJO SANDRO VILEN	160037685-7
29	ESPIN VIZCAINO CARLOS JULIO	160043110-4
30	FONSECA INFANTES MIGUEL DAVID	160030519-5
31	ESPIN VIZCAINO LUIS ALFONSO	160005971-9
32	TUSTON JARRIN ANGEL RAUL	180193528-7
33	FERNANDEZ SALVADOR MARIO EFREN	160000158-8
34	FREIRE ESPINOSA FELIX OCTAVIO	160016868-4
35	MUÑOZ FLORES NELSON ROBERTO	160039416-5
36	FREIRE RIVADENEIRA FREDDY FABIAN	160028373-1
37	RIVERA RIVERA JOSE ARTURO	060167037-5
38	RODRIGUEZ BARROS MARINA JANNETH	060225707-3
39	RODRIGUEZ BARROS JIMY EDMUNDO	160035513-0
40	GRANIZO CORAZON BUENAVENTURA	060048173-3
41	HERNANDEZ PEREZ MIROSLAW	160021478-5
42	LEON REA JOSE PEDRO	060148277-1
43	LLIGUILEMA CUJI JOSE RICARDO	160009657-0
44	CRIOLLO CRIOLLO CESAR	180284368-8
45	GUERRERO LLIGUIN CODORLAHOMOR	180242782-1
46	TUSTON ROSERO JORGE RAUL	180295896-5
47	MAYORGA CALERO ANTONIO MIGUEL	180186691-2
48	BARRENO CARRANZA DIEGO ALEXIS	180435017-9
49	MEJIA DIAZ JORGE ARMANDO	160018824-5
50	CRIOLLO CONTRERAS JAIME	180460779-2



Conformidad de sustento

Elaborado por: DJMS	Fecha: 05/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 05/05/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

NS
3/5

51	ARBOLEDA CHAVEZ MARCOS ANTONIO	120163584-2	
52	MORENO GUERRERO HENRRY FREDY	160036096-8	
53	MORENO GUERRERO SEGUNDO ROBERTO	160033404-7	↓
54	MORENO MAITA SEGUNDO FLORESMILO	180106379-1	
55	BARRENO SANCHEZ JUAN FRANCISCO	180297019-2	
56	MORENO MORENO MENTOR LIVINO	160000929-2	
57	JARRAMILLO ECHEVERRIA JOSE	170939338-1	
58	MORENO SANCHEZ FRANKLIN EDISON	160028252-7	
59	NUÑEZ FREIRE GUILLERMO RIGOBERTO	160032927-8	
60	NUÑEZ OCAÑA AQUILES AMADO	060078593-5	
61	ORBE OJEDA LUIS CELESTINO	180081594-4	↓
62	ORDOÑEZ ZUÑIGA ROMMEL PATRICIO	160031211-8	
63	ORTEGA ORTEGA MARCELO HUMBERTO	160020723-5	
64	CARRANZA HERRERA SEGUNDO EUCLIDES	180038970-0	
65	FREIRE BARRENO ÁNGEL ASDRUBAL	171968819-2	
66	BARRAGAN BARRETO LILIA REBECA	160024097-0	
67	PERALVO TAMAYO NESTOR ALEXIS	160029484-5	
68	PEREZ LESCANO JOSELITO JAVIER	160027468-0	
69	PICO FREIRE UGOALBERTO RAMIRO	160024703-3	
70	INFANTES MACAS LUIS FRANCISCO	150020981-0	
71	VILLARROEL BENAVIDES CARLOS PATRICIO	160031797-6	↓
72	ESPIN CAMINO JHON	160023624-2	
73	CHIMBORAZO CANTUÑA HECTOR	180260190-4	
74	GUERRERO VASQUEZ ORLEY EFREN	180241742-6	



Conformidad de sustento



Verificado

Elaborado por: DJMS	Fecha: 05/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 05/05/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

NS
4/5

75	QUINTEROS HERRERA HUMBERTO ESTUARDO	160020673-2
76	REA CARLOS TELMO	060086696-6
77	REINOSO CHIPANTIZA NIELSEN RICHARD	160026984-7
78	FUENTES GUILCA LUIS ALFONSO	180296517-6
79	REYES ROBALINO HOLGRE WILFRIDO	160021879-4
80	CURAY LLAMUCA MELITON RODRIGO	180258985-1
81	RODRIGUEZ ESPIN MARIO DAVID	160030240-8
82	CUJI COELLO NOEMI ALEXANDRA	160022327-3
83	RODRGUEZ VALLEJO RAFAEL	160044916-7
84	BARRENO ROJAS EDDY RAFAEL	180429912-9
85	VINUEZA REAL HECTOR LIVINO	180238349-5
86	SANDOVAL ROSERO JUSTO EUCLIDES	020118917-2
87	ALVARES VILLACRES ESDRON ALONSO	060151749-3
88	MORALES BOLAGAY MAURICIO RENE	170852679-1
89	RODRIGUEZ ESPIN JOHANA SLENDY	160053302-8
90	BARRENO SANCHEZ FAUSTO WILLIAN	180218398-6
91	MAYORGA GUANOPATIN TOBIAS ABDON	180279704-1
92	SOCOLA APONTE CRUZ REYNALDO	070138056-0
93	ESCOBAR POZO VICENTE FERNANDO	160068941-6
94	FREIRE BARRENO JOSE FELIX	160022280-4
95	LLERENA ARELLANO WILLAM	180222699-1
96	MARTINEZ BARRENO DARWIN	180421274-2
97	LESCANO VILLAFUERTE ANGEL DAVID	171550564-8
98	USCA HIDALGO NELSON	160024884-1



Conformidad de sustento

Elaborado por: DJMS	Fecha: 05/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 05/05/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE
TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

NS
5/5

99	VALLEJO INCA VICENTE	160009127-4
100	VARGAS CASTILLO GONZALO RODRIGO	160030953-6
101	MOYA CALLE ROCIO MARISOL	171118970-2
102	TOAINGA NARVAEZ SEGUNDO PEDRO	180379931-9
103	MARTINEZ POZO JHONNY JAVIER	160036186-7
104	BARRAGAN BARRETO ROSA HIMELDA	160019847.5
105	BARRENO JAIRO EDISON	180263632-2
106	VILLAVICENCIO HUGO DANIEL	160016447-7
107	VINTIMILLA HERMIDA EPAFRODITO JOSE	160015585-5
108	GUERRERO LLIGUIN JUSTO JESUS	180242784-7
109	BASTIDAS MARTINEZ LUIS FABIAN	180502004-5
110	TORRES NESTOR HERIBERTO	180044523-9
111	POZO QUINTEROS JAIME ALBERTO	160016358-6
112	APO ARIAS PATRICIO FABRICIO	180334905-7
113	TANDALIA TOAPANTA ALFREDO	160014464-4

Inspección

Elaborado por: DJMS	Fecha: 05/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 05/05/2015


	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013</p>	<p style="text-align: center;">IP 1/2</p>
---	---	---

Gráfico N° 10 Nomina de Funcionarios

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS Y
CAMIONETAS "LOS TAYOS"**
Acuerdo Ministerial Nro.00055 del 27 de enero de 1983
PUYO-PASTAZA

Puyo, 28 abril del 2015.

Sr.
Daniel Mejía
ESTUDIANTE DE LA ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DEL CHIMBORAZO
Presente.

De mi consideración:

A nombre de la COOPERATIVA DE TAXIS Y CAMIONETAS "LOS TAYOS" reciba un cordial y atento saludo deseándole éxitos en las funciones.

Por medio del presente detallo a continuación la Nómina de Funcionarios de La Cooperativa:

Lic. Lady Anabel Casco Robles	GERENTE
Lic. Sana Wiwir Kuja Chamik	SECRETARIA-RECAUDADORA
Sr. Rosalino Reinoso	LUBRICADOR

Atentamente,



Lic. Lady Casco R.
GERENTE



DIRECCIÓN: Av. Alberio Zambrano frente al Terminal Terrestre (TELEFAX: OFICINA 032886886) PARADA Calle Amazonas Y Atahualpa TELF. 032885369.

 Conformidad de sustento

Elaborado por: DJMS	Fecha: 07/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 07/05/2015


	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013</p>	<p style="text-align: center;">IP 2/2</p>
---	---	---

Gráfico N° 11 Manual de funciones

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS Y CAMIONETAS
"LOS TAYOS"**


COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS Y CAMIONETAS "LOS TAYOS"

Considerando:

Que, el Ministerio de Bienestar Social, según Acuerdo Ministerial N° 000055, del 27 de enero de 1983, crea la Cooperativa de Transporte en Taxis y Camionetas "Los Tayos", la misma que se rige por la Ley de Cooperativas.

Que, el Consejo de Administración, en cumplimiento a lo dispuesto en el Art. 33 literal a) de la Ley de Cooperativas y en ejercicio de las facultades que le concede a dicho cuerpo legal:

Expide:

**EL MANUAL DE FUNCIONES DE EMPLEADOS Y TRABAJADORES DE LA COOPERATIVA DE
TRANSPORTE EN TAXIS Y CAMIONETAS "LOS TAYOS" **

PRESENTACION

Creada mediante Acuerdo Ministerial N° 000055 del 27 de enero de 1983
Dirección: Av. Alberto Zambrano, frente al Terminal Terrestre (Oficina Telefax: 032886888
Parada de taxis: calle Amazonas y Atahualpa teléfono: 032885369

Página 1

 Inspección

Elaborado por: DJMS	Fecha: 07/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 07/05/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

ICF
1/2

Gráfico N° 12 Estado de Resultados

COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS		
ESTADO DE RESULTADOS		
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013		
INGRESOS.-		239.731,82
ventas 12%	171.498,06	
ventas 0%	131,56	
Renta Arriendos	15.060,00	
Ingresos Administrativos	53.042,20	
COSTOS Y GASTOS.-		
Compras	124.889,91	
inv. Mercaderias 31-12-12	71.621,55	
mercaderia disponible	196.511,46	
Inv mercaderias 31-12-13	43.672,71	
Costo de ventas	152.838,75	
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	18.305,33	
otros servicios	526,58	
transporte	722,00	
Mano de obra	207,15	
sueldos	12.793,07	
aporte patronal	1.554,36	
Prestaciones Sociales	2.502,17	
GASTOS COOPERATIVOS	39.012,60	
Gastos Navideños	28.353,90	
Ayuda a Socios	4.730,00	
Movilizacion	1.440,00	
Honorarios	2.717,85	
Perdida coeficiente	1.770,85	
TOTAL COSTOS Y GASTOS	210.156,67	
UTILIDAD DEL PERIODO	29.575,15	
Puyo 15-12-2014		
Sr. Carlos Espin Viquez		
PRESIDENTE CONSEJO ADMINISTRACION		
Sr. Guillermo Nuñez		
PRESIDENTE CONSEJO VIGILANCIA		
Lic. Laidi Gasco		
GERENTE DE LA COOPERATIVA		
Jose F. Ruiz Armas		
CPA. 11344		

Análisis

Elaborado por: DJMS	Fecha: 10/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 10/05/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

ICF
2/2

Gráfico N° 13 Estado de Situación Financiera

COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013			
ACTIVOS:-			352.437,94
CORRIENTES.-			121.810,41
Caja Bancos		22.717,14	
Por Cobrar Prestamos emergentes		25.530,00	
Ctas por cobrar Administrativos		6.532,50	
Ctas por cobrar lubricadora		20.490,00	
Por cobrar anticipo Honorarios		2.500,00	
Credito Tributario RENTA		368,06	
Inv Mercaderias		43.672,71	
ACTIVOS FIJOS.-			230.627,53
Inmuebles	149.236,70		
Muebles y enseres	2.764,22		
Maquinaria Equipo e instalaciones	2.636,65		
Equipo de computacion	2.927,49		
Terrenos	124.958,80	282.523,86	
Depreciacion Acumulada prp.p y eq		51.896,33	
PASIVO.-			13.566,03
PASIVOS CORRIENTES			
ret iva por pagar		234,03	
retenciones de renta por pagar		945,92	
Depositos en Garantia		1.770,85	
Ctas por pagar Proveedores		10.615,23	
PATRIMONIO NETO.-			338.871,91
Certificados de aportacion		207.266,48	
Reserva Legal		2.786,93	
Otras Reserva		83.374,03	
Utilidad no distribuida ejercicios ant.		15.869,32	
Utilidad del periodo		29.575,15	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			352.437,93
Puyo 15-12-2014			
 Sr. Carlos Espin Vizcaino PRESIDENTE CONSEJO ADMINISTRACION		 Sr. Guillermo Nuñez PRESIDENTE CONSEJO VIGILANCIA	
 Lic. Latorrasco GERENTE DE LA COOPERATIVA		 Jose F. Ruiz Armas CPA 11344	

Análisis

Elaborado por: DJMS	Fecha: 10/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 10/05/2015

**ARCHIVO
CORRIENTE**



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

P.01

CONTRATO DE TRABAJO

Entre los suscritos a saber Lic. Lady Anabel Casco Robles identificado con cedula de ciudadanía N° 4524523452, en calidad de Representante legal de la Cooperativa de Transportes de Taxis y Camionetas Los Tayos con domicilio en la ciudad de Puyo Provincia y Cantón Pastaza con RUCN°23423001, por una parte quien en adelante se denominará EL CONTRATANTE; y por la otra parte Daniel Jeremías Mejía Sarmiento con cedula de ciudadanía N° 160049486-6, quien en adelante se denominará EL CONTRATISTA INDEPENDIENTE; hemos celebrado el contrato de prestación de servicios profesionales que se regirá por las siguientes clausulas.

PRIMERA- OBJETO: El contratista independiente se obliga a cumplir la labor de Auditoria Financiera de la Cooperativa de Transportes de Taxis y Camionetas Los Tayos de la Ciudad del Puyo año 2013.

SEGUNDA-DURACIÓN: El presente contrato tendrá una vigencia de seis meses

PARÁGRAFO: no obstante lo anterior, el Contratista Independiente continuara ejerciendo las labores contratadas sin solución de continuidad hasta tanto no sea expresamente notificado de la intención del Contratante de dar por terminado el contrato en todo caso de conformidad con lo estipulado en la cláusula novena de este documento. En este evento el Contratista Independiente seguirá facturando mensualmente el servicio prestado convenido en el periodo inicial.

TERCERA-VALOR Y FORMA DE PAGO: El Contratante reconocerá al Contratista Independiente, como precio de este contrato y por la sola prestación de servicios, el valor ascenderá a 1500.00\$, mismo que será cancelado el 50% a la suscripción del contrato y el otro 50% una vez finalizado el trabajo.

CUARTA- DESIGNACIONES: Para el correcto cumplimiento de sus funciones, El Contratista Independiente designará las personas que habrán de cumplir con las obligaciones que por este contrato asume, las cuales deben llenar los requisitos que para este tipo de funcionarios exige la ley. Entre estas personas y el contratante no

existirá ninguna relación laboral, y por ende el pago de sus salarios y demás prestaciones sociales es responsabilidad exclusiva del Contratista Independiente.

QUINTA.- OBLIGACIONES DEL CONTRATANTE: además de las obligaciones generales derivadas del presente contrato, el Contratante se compromete a: prestarle toda la colaboración que solicite el Contratista Independiente facilitándole todos los documentos o informes que éste requiera para el correcto cumplimiento de sus funciones; a correr todos los gastos que se ocasionen con motivo del desarrollo de este contrato, tales como portes del correo, fotocopias, gastos de viaje fuera de la ciudad donde fue contratado el servicio llamadas telefónicas locales y a larga distancia; en caso de documentos que deban ser revisados y/o certificados por el Contratista Independiente para su posterior presentación a entidades oficiales o particulares, el contratante se obliga a entregar dichos documentos al Contratista Independiente con no menos de 2 días hábiles de anticipación a la fecha de vencimiento para su presentación.

SEXTA.- OBLIGACIONES DEL CONTRATISTA INDEPENDIENTE.- el Contratista Independiente se obliga única y exclusivamente a la realización de labores descritas en la propuesta presentada al Contratante y que son las que corresponden a la Auditoria Financiera de acuerdo a lo establecido en las normas legales vigentes en Ecuador.

SÉPTIMA.- LUGAR DE PRESTACIÓN DEL SERVICIO.- el servicio contratado por el CONTRATANTE se prestara en la ciudad de Puyo y se extenderá a otros lugares cuando por razón del servicio contratado se presenten en circunstancias que lo requieran.

OCTAVA.- DOMICILIO CONTRACTUAL.- para todos los efectos las partes acuerdan que sea el domicilio contractual la ciudad de Puyo.

NOVENA.- TERMINACIÓN DEL CONTRATO.- sin perjuicio de lo dispuesto en la cláusula segunda de este documento, el Contratante podrá dar por terminado este contrato en forma unilateral sujetándose a las siguientes provisiones: antes del cumplimiento del plazo inicial de 1 año pactado, en cualquier momento pagando al Contratista Independiente el precio total acordado en la cláusula tercero de este documento.

DÉCIMA.- DOTACIONES Y RECURSOS.- el contratante facilitará a su costa al Contratista Independiente el espacio físico, así como los elementos necesarios requeridos para el desempeño de su labor, tales como equipo de cálculo, mesas sillas, etc.

DECIMOPRIMERA.- AUTONOMÍA DEL CONTRATISTA INDEPENDIENTE:

en desarrollo del presente contrato de prestación de Servicios Profesionales, el Contratista Independiente actúa como tal, realizando la labor encomendada con libertad y autonomía técnica y directiva.

DECIMOSEGUNDA.- GASTOS: los gastos en que se incurran como consecuencia de la celebración del presente contrato, como el pago del impuesto de publicaciones, sean sufragados por partes iguales entre los contratantes.

OTROS.- las partes dejan constancia de que por razón de la definición de los esquemas operativos, este contrato se firma en la fecha, pero las obligaciones y derechos de las partes han tenido vigencia a partir del 25 de febrero del 2014.

Para constancia firman en la ciudad de Puyo a los 25 días del mes de febrero del 2014.

Lic. Lady Casco Robles

**GERENTE GENERAL
COOP. "LOS TAYOS"**

Lic. Daniel Mejía

AUDITOR INDEPENDIENTE

Elaborado por: DJMS	Fecha: 12/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 12/05/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

P.05

Gráfico N° 14 Análisis Financiero Comparativo Horizontal

COOPERATIVA LOS TAYOS ANÁLISIS FINANCIERO							
	2012		2013		VARIACIÓN	%	
INGRESOS							
POR VENTAS	150.734,39	74,23%	171.629,62	71,59%	20.895,23	13,86%	
POR SERVICIOS COOPERATIVOS	24.296,14	11,96%				0,00%	
POR INTERESES Y DESCUENTOS	8.087,61	3,98%				0,00%	
POR COMISIONES GANADAS		0,00%					
CUENTAS DE AHORROS	1,20	0,00%				0,00%	
NO OPERACIONALES		0,00%					
POR SERVICIOS NO OPERACIONALES arr	19.933,72	9,82%	15060	6,28%	-4.873,72	-24,45%	
SOBRENTES DE CAJA	8,71	0,00%				0,00%	
Ingresos administrativos	0,00	0,00%	53042,2	22,13%	53.042,20		
						0	
TOTAL INGRESOS	203.061,77	100%	239731,82	100%	69.063,71	100%	
COSTO Y GASTO	198.063,71						
GASTOS OPERACIONALES	198.063,71						
COSTOS DE VENTAS	130.367,59	65,82%	152838,75	73,23%	22.471,16	17,24%	
GASTOS DE ADMINISTRACION	6.271,76	3,17%				0,00	
GASTOS DE PERSONAL	19.902,14					0,00	
REMUNERACIONES MENSUALES	15.621,31	0,00%	12793,07	6,13%	-2.828,24	-18,11%	
BENEFICIOS SOCIALES			2502,17	1,20%	2.502,17		
DECIMO 3ER SUELDO	627,30	0,32%				0,00	
DECIMO 4TO SUELDO	1.313,94	0,66%				0,00	
VACACIONES	400,48	0,20%				0,00	
FONDOS DE RESERVAS	892,98	0,45%				0,00	
APORTES AL IESS	1.046,13	0,53%	1554,36	0,74%	508,23	48,58%	
GASTOS GENERALES						0,00	
SERVICIOS						0,00	
BANCAARIOS	2.724,36	1,38%				0,00	
GUARDIANIA	128,28	0,06%				0,00	
VIAJE-HOSPEDAJE-ALIMENTACION	1.757,30	0,89%	1440	0,69%	-317,30	-18,06%	
MATENIMIENTO Y REPARACION	937,14	0,47%					
SUMINISTROS	3.273,26	1,65%					
PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	9.285,71	4,69%					
CONSULTORIA Y CAPACITACION	44,80	0,02%					
IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y MU							
IMPUESTOS MUNICIPALES	610,34	0,31%					
MULTAS	3.728,45	1,88%					
SERVICIOS VARIOS							
SEGUROS	443,91	0,22%					
ANIVERSARIOS	2.671,76	1,35%					
OTROS SERVICIOS VARIOS							
AGUA							
EMPRESA ELECTRICA	551,08	0,28%				0,00	
TELECOMUNICACIONES	371,99	0,19%				0,00	
OTROS SERVICIOS VARIOS	4.325,94	2,18%	526,58	0,25%	-3.799,36	-87,83%	
JUEGOS DEPORTIVOS	1.032,36	0,52%					
BONO SOLIDARIO	3.000,00	1,51%	4730	2,27%	1.730,00	57,67%	
OTROS	1.683,18	0,85%				0,00	
GASTOS DEPRECIABLES	4.637,69	2,34%				0,00	
MANO DE OBRA			207,15	0,10%		0,00	
TRANSPORTE			722	0,35%		0,00	
GASTOS NAVIDEÑOS			28353,9	13,58%		0,00	
HONORARIOS			2717,85	1,30%		0,00	
PERDIDA COEFICIENTE			1770,85	0,85%		0,00	
TOTAL EGRESOS	198.063,71		208.716,68		10.652,97		
GANANCIA / PERDIDA	4.998,06		29575,15		24.577,09		



Elaborado por: DJMS	Fecha: 15/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 15/05/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

P.05

Gráfico N° 15 Análisis vertical del Estado de Situación Financiera

COOPERATIVA DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS			
ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
Hasta 31/12/2013			
			<i>Análisis</i>
ACTIVOS		352.437,94	
CORRIENTES		121.810,41	34,56
CAJA BANCOS	22.717,14		6,45
POR COBRAR PRESTAMOS EMERGENTES	25.530,00		7,24
CTAS POR COBRAR ADMINISTRATIVOS	6.532,50		1,85
CTAS POR COBRAR LUBRICADORA	20.490,00		5,81
POR COBRAR ANTICIPO HONORARIOS	2.500,00		0,71
CREDITO TRIBUTARIO RENTA	368,06		0,10
INVENTARIO MERCADERIAS	43.672,71		12,39
ACTIVOS FIJOS		230.627,53	65,4
INMUEBLES	149.236,70		42,34
MUEBLES Y ENSERES	2.764,22		0,78
MAQUINARIA EQUIPO E INSTALACIONES	2.636,65		0,75
EQUIPO DE COMPUTACION	2.927,49		0,83
TERRENOS	124.958,80	282523,86	35,46
DEPRECIACION ACUMULADA PROP. PLA. Y EQUIPO		51896,33	14,72
PASIVO		13.566,03	3,85
PASIVO CORRIENTES			
RET IVA POR PAGAR	234,03		1,73
RETENCIONES DE RENTA POR PAGAR	945,92		6,97
DEPOSITOS EN GARANTIA	1770,85		13,05
CTAS POR PAGAR PROVEEDORES	10.615,23		78,25
PATRIMONIO NETO		338.871,91	96,15
CERTIFICADOS DE APORTACION	207.266,48		61,16
RESERVA LEGAL	2786,93		0,82
OTRAS RESERVAS	83.374,03		24,60
UTILIDAD NO DISTRIBUIDA EJERC ANT	15.869,32		4,68
UTILIDAD DEL PERIODO	29.575,15		8,73
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		352.437,94	

Elaborado por: DJMS	Fecha: 16/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 16/05/2015




AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

P.05

Gráfico N° 16 Análisis Vertical del Estado de Resultados

		ANÁLISIS
INGRESOS		239.731,82
ventas 12%	171.498,06	71,54%
ventas 0%	131,56	0,05%
Renta Arriendos	15.060,00	6,28%
Ingresos Administrativos	53.042,20	22,13%
COSTOS Y GASTOS		
Compras	124.889,91	81,71%
Inv. Mercaderías 31/12/12	71.621,55	46,86%
Mercadería Disponible	196.511,46	128,57%
Inv. Mercaderías 31/12/13	43.672,71	28,57%
Costo Ventas	152.838,75	72,73%
GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	18.305,33	
otros servicios	526,58	0,25%
transporte	722,00	0,34%
Mano de obra	207,15	0,10%
sueldos	12.793,07	6,09%
aporte patronal	1.554,36	0,74%
prestaciones sociales	2.502,17	
GASTOS COOPERATIVOS	39.012,60	
Gastos navideños	28.353,90	13,49%
Ayuda socios	4.730,00	2,25%
Movilización	1.440,00	0,69%
Honorarios	2.717,85	1,29%
Perdida coeficiente	1.770,85	0,84%
TOTAL COSTOS Y GASTOS	210.156,68	
UTILIDAD DEL PERIODO	29.575,14	

Elaborado por: DJMS	Fecha: 16/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 16/05/2015


	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013</p>	<p style="text-align: center;">P.06</p>
---	---	--

DETERMINACIÓN DE LOS COMPONENTES

Los componentes identificados en la orden de trabajo son los siguientes:

- a) Cuentas por Cobrar Préstamos Emergentes
- b) Inventario de Mercaderías
- c) Cuentas por Pagar a Proveedores
- d) Ventas 12%

<p style="text-align: center;">Elaborado por: DJMS</p>	<p style="text-align: center;">Fecha: 16/05/2015</p>
<p style="text-align: center;">Supervisado por: APRC/GLLN</p>	<p style="text-align: center;">Fecha: 16/05/2015</p>

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013</p>	<p style="text-align: center;">P.07 1/12</p>
---	---	--

Cuestionario de Control Interno


Componente: Cuentas por Cobrar Préstamos Emergentes

Cuadro N° 3 Cuestionario Control interno Cuentas por cobrar Préstamos Emergentes

No.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existe un control adecuado de créditos concedidos?	X			
2	¿Se cuenta con un programa de contabilidad adecuado para el control colectivo de cuentas?		X		No cuentan con un programa de contabilidad para el control de las cuentas
3	¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?	X			
4	¿Se explica claramente en los estados financieros cualquier gravamen que pese sobre las cuentas por cobrar en su conjunto?	X			
5	Cuando se otorga un crédito ¿existe la autorización del gerente y presidente?	X			
6	¿Se realizan confirmaciones periódicas, por escrito de los saldos por cobrar?		X		No se realizan confirmaciones por escrito
TOTAL		4Σ	2Σ		

Σ Sumatoria

Elaborado por: DJMS	Fecha: 17/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 17/05/2015

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013</p>	<p style="text-align: center;">P.07 2/12</p>
---	---	--

Cuestionario de Control Interno


Componente: Cuentas por Cobrar Préstamos Emergentes

Cuadro N° 4 Ponderación Cuentas por Cobrar Préstamos Emergentes

No.	DESCRIPCIÓN	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Existe un control adecuado de créditos concedidos?	10	8	
2	¿Se cuenta con un programa de contabilidad adecuado para el control colectivo de cuentas?	10	5	
3	¿Se preparan mensualmente informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?	10	8	
4	¿Se explica claramente en los estados financieros cualquier gravamen que pese sobre las cuentas por cobrar en su conjunto?	10	7	
5	Cuando se otorga un crédito ¿existe la autorización del gerente y presidente?	10	8	
6	¿Se realizan confirmaciones periódicas, por escrito de los saldos por cobrar?	10	5	
TOTAL		60Σ	41Σ	

Σ Sumatoria

Elaborado por: DJMS	Fecha: 17/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 17/05/2015

	AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013	P.08 1 1/1
---	--	-----------------------------

Medición del Riesgo de Control

NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE RIESGO

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{41}{60} * 100 \text{ (P 07 2/12)}$$

$$NR = 100\% - 68,33\%$$

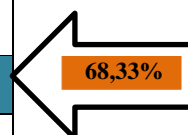
$$NC = 68,33\% \text{ (P 08 1 1/1)}$$

$$NR = 31,67\% \text{ (P. 08 1 1/1)}$$

NIVEL DE CONFIANZA= 68,33%

NIVEL DE RIESGO= 31,67%


RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Moderado alto	Moderado bajo
60% - 66%	Moderado	Moderado
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alta
76% - 95%	Bajo	Alta







Análisis:





Del 100% el 68,33% del Sistema de Control Interno de la entidad muestra un Nivel de Confianza **Moderada Alta**; y un nivel de riesgo **Moderado Bajo** que representa el 31,82%, lo cual se produce debido a que no cuentan con un sistema contable para el control de los préstamos concedidos y no se realizan confirmaciones de saldos por cobrar a los clientes.

Elaborado por: DJMS	Fecha: 17/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 17/05/2015


	AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA	P/T
	DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS	1
	TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013	1/2

Cuadro N° 5 Listado Prestamo Socios

COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS "LOS TAYOS"			
PRESTAMOS SOCIOS			
NOMBRE	VALOR PRESTAMO	INTERES 18%	TOTAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2013
ALVAREZ ESDRON	500,00	90,00	590,00
ALVAREZ HUGO	500,00	90,00	590,00
ARIAS LUIS	200,00 	36,00	236,00  
CAJAS FRANCISCO	1000,00	180,00	1180,00
CAJO ANGEL	1000,00	180,00	1180,00
CARLOS ESPIN TAPIA	1000,00	180,00	1180,00
CARLOS ESPIN VIZCAINO	1000,00	180,00	1180,00
CARLOS PALLO	835,59	150,41	986,00
CLAUDIO JAVIER	500,00	90,00	590,00
FABIAN JIMENEZ	1000,00	180,00	1180,00
FRANKLIN ESPIN	1000,00	180,00	1180,00
HUGO VILLAVICENCIO	1000,00	180,00	1180,00
JORGE CARRILLO	500,00	90,00	590,00
JOSE ESPIN	1000,00	180,00	1180,00
JUAN AREVALO	500,00	90,00	590,00
JUAN BARRENO	500,00	90,00	590,00
LESCANO ANGEL	500,00	90,00	590,00
MARCOS ARBOLEDA	1000,00	180,00	1180,00
MORENO ROBERTO	1000,00	180,00	1180,00
NOTENO PEDRO	200,00	36,00	236,00
PAGUAY VICTOR	1600,00	288,00	1888,00
RAFAEL RODRIGUES	600,00	108,00	708,00
RAMIRO PICO	500,00	90,00	590,00
REYNALDO SOCOLA	1000,00	180,00	1180,00
ROBERTO BENAVIDES	200,00	36,00	236,00
RODRIGUEZ MARIO	500,00	90,00	590,00
SANDRO ESPIN	1000,00	180,00	1180,00
VARGAS GONZALO	1000,00	180,00	1180,00
VILEMA JHONATAN	500,00	90,00	590,00
TOTAL EN CRÉDITOS			<u>25530,00</u> 

-  Conformidad de sustento
-  Análisis
-  Inspección
-  Justificado

Elaborado por: DJMS	Fecha: 18/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 18/05/2015

	AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA	P/T
	DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS	1
	TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013	2/2

Cuadro N° 6 Comprobante de pago préstamo

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS
Y CAMIONETAS "LOS TAYOS"**
Acuerdo Ministerial Nro.0005 5 del 27 de enero de 1983
Dirección Av. Alberto Zambrano Frente al Terminal Terrestre

COMPROBANTE DE PAGO N.-00136
Cooperativa

DE: Lady Casco
GERENTE DE COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS Y CAMIONETAS "LOS TAYOS"

PARA: CONTABILIDAD

DISPOSICIÓN: Por favor sírvase registrar el asiento contable del siguiente egreso.


Pagaré a	\$ 748.60
La orden de: LUIS FUENTES	
La suma de: SETECIENTOS CUARENTA Y OCHO DOLARES CON 60/100	
Puyo, 18 de octubre del 2013	

Banco: CACPE	Cta. Ahorros N.- 170401052109	Cheque N.- 135517
---------------------	--------------------------------------	--------------------------

Por concepto de: Préstamo realizado mediante solicitud con un plazo de diez meses al 18% anual.
Se retiene el 1.5% aprobado en la reforma del reglamento de la caja de ahorro (\$11.40)


Fechas de Pago:
18 Noviembre 2013- 18 de mayo 2014, con letras de US \$108,57 MENSUALES 

AREA - ORDENANTES DE PAGO	AREA - CONTROL DE PAGOS/ AUDITORIA:	PROVEEDOR: RECIBI CONFORME
 Sr. Carlos Espín PRESIDENTE C. ADMINIST. ✓	 Lic. Lady Casco GERENTE ✓	Sr. Juan Arévalo PRESIDENTE DE VIGILANCIA FIRMA:  CI.....180296572-6.....

 Verificación de procesos

 Inspección

Elaborado por: DJMS	Fecha: 18/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 18/05/2015

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013</p>	<p style="text-align: center;">P.07 3/12</p>
---	---	--

Cuestionario de Control Interno


Componente: Inventario de Mercaderías

Cuadro N° 7 Cuestionario de control interno inventario de mercaderías

No.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Mantiene la entidad registros de inventarios permanentes de existencias?	X			
2	¿Especifican dichos registros las unidades, precios e importes de las existencias?	X			
3	¿Se comprueba de una manera regular el inventario permanente con el mayor?	X			
4	¿Tiene la entidad una cobertura apropiada de seguros que garantice el valor de las existencias en caso de siniestro?		X		No cuenta con seguro contra casos de siniestros
5	Las existencias almacenadas ¿se encuentran ordenadas de tal manera que facilite y simplifique la manipulación y recuento de los artículos?	X			
6	¿Se revisan y actualizan las valoraciones de las existencias cuando es necesario?	X			
TOTAL		5Σ	1Σ		

Σ Sumatoria

Elaborado por: DJMS	Fecha: 25/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 25/05/2015

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013</p>	<p style="text-align: center;">P.07 4/12</p>
---	---	--

Cuestionario de Control Interno


Componente: Inventario de Mercaderías

Cuadro N° 8 Ponderación Inventario de Mercaderías

No.	DESCRIPCIÓN	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Mantiene la entidad registros de inventarios permanentes de existencias?	10	8	
2	¿Especifican dichos registros las unidades, precios e importes de las existencias?	10	7	
3	¿Se comprueba de una manera regular el inventario permanente con el mayor?	10	8	
4	¿Tiene la entidad una cobertura apropiada de seguros que garantice el valor de las existencias en caso de siniestro?	10	5	
5	Las existencias almacenadas ¿se encuentran ordenadas de tal manera que facilite y simplifique la manipulación y recuento de los artículos?	10	8	
6	¿Se revisan y actualizan las valoraciones de las existencias cuando es necesario?	10	8	
TOTAL		60Σ	44Σ	

Σ Sumatoria

Elaborado por: DJMS	Fecha: 25/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 25/05/2015

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013</p>	<p style="text-align: center;">P.08 2 1/1</p>
---	---	---

Medición del Riesgo de Control

NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE RIESGO

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{44}{60} * 100 \text{ (P 07 4/12)}$$

$$NR = 100\% - 73,33\%$$

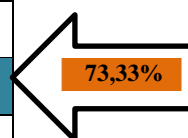
$$NC = 73,33\% \text{ (P 08 2 1/1)}$$

$$NR = 26,67\% \text{ (P. 08 2 1/1)}$$

NIVEL DE CONFIANZA= 73,33%

NIVEL DE RIESGO= 26,67%

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Moderado alto	Moderado bajo
60% - 66%	Moderado	Moderado
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alta
76% - 95%	Bajo	Alta



Análisis:

Del 100% el 73.33% del Sistema de Control Interno de la entidad muestra un Nivel de Confianza **Moderada Alta**; y un nivel de riesgo **Moderado Bajo** que representa el 26,67%, lo cual se produce debido a que la cooperativa no ha contratado seguros contra siniestros como robos, incendios, etc.

Elaborado por: DJMS	Fecha: 25/05/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 25/05/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

P/T 2
1/15

Cuadro N° 9 Kardex Productos

KARDEX			
657699710972	AMALIE SAE 20W50 GALON		
		Pronto	13,0000
		Pronta	13,1800
FECHA.	REFERENCIA	CANTIDAD	SALDO
01/10/2013	ING. 000	-33,75	-33,75
05/10/2013	FACT. 20186	-1,00	-34,75
10/10/2013	ING. 216214	20,00	-14,75
10/10/2013	FACT. 20274	-1,00	-15,75
11/10/2013	FACT. 20281	-1,00	-16,75
11/10/2013	FACT. 20287	-1,00	-17,75
12/10/2013	FACT. 20294	-1,00	-18,75
12/10/2013	FACT. 20296	-1,00	-19,75
12/10/2013	FACT. 20297	-1,00	-20,75
12/10/2013	FACT. 20298	-1,00	-21,75
12/10/2013	FACT. 20304	-1,00	-22,75
14/10/2013	FACT. 20306	-1,00	-23,75
14/10/2013	FACT. 20311	-1,00	-24,75
14/10/2013	FACT. 20319	-1,00	-25,75
14/10/2013	FACT. 20321	-1,00	-26,75
15/10/2013	FACT. 20324	-1,00	-27,75
15/10/2013	FACT. 20325	-1,00	-28,75
15/10/2013	FACT. 20327	-1,00	-29,75
16/10/2013	FACT. 20338	-1,00	-30,75
16/10/2013	FACT. 20350	-1,00	-31,75
17/10/2013	FACT. 20355	-1,00	-32,75
17/10/2013	FACT. 20361	-1,00	-33,75
17/10/2013	FACT. 20363	-1,00	-34,75
23/10/2013	ING. 217276	120,00	85,25
24/10/2013	FACT. 20461	-1,00	84,25
24/10/2013	FACT. 20464	-1,00	83,25
25/10/2013	FACT. 20470	-1,00	82,25
25/10/2013	FACT. 20472	-1,00	81,25
26/10/2013	FACT. 20485	-1,00	80,25
26/10/2013	FACT. 20491	-1,00	79,25
26/10/2013	FACT. 20493	-1,00	78,25
26/10/2013	FACT. 20496	-1,00	77,25
28/10/2013	FACT. 20514	-1,00	76,25
28/10/2013	FACT. 20519	-1,00	75,25
29/10/2013	FACT. 20527	-1,00	74,25
29/10/2013	FACT. 20516	-1,00	73,25
30/10/2013	FACT. 20543	-1,00	72,25
30/10/2013	FACT. 20555	-1,00	71,25
30/10/2013	FACT. 20553	-1,00	70,25

Conformidad de sustento

Verificación de procesos

Elaborado por: DJMS	Fecha: 02/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 02/06/2015




AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

P/T 2
2/15

KARDEX

657699710972 AMALIE SAE 20WS0 GALON  Neto 15,0000 Venta 13,1800

FECHA	REFERENCIA	CANTIDAD	SALDO
01/11/2013	ING. 965	117,00	117,00
01/11/2013	FACT. 20563	-1,00	116,00
01/11/2013	FACT. 20566	-1,00	115,00
04/11/2013	FACT. 20598	-1,00	114,00
04/11/2013	FACT. 20599	-1,00	113,00
04/11/2013	FACT. 20604	-1,00	112,00
05/11/2013	FACT. 20622	-1,00	111,00
05/11/2013	FACT. 20628	-1,00	110,00
06/11/2013	FACT. 20642	-1,00	109,00
06/11/2013	FACT. 20652	-1,00	108,00
07/11/2013	FACT. 20665	-1,00	107,00
08/11/2013	FACT. 20674	-1,00	106,00
08/11/2013	FACT. 20679	-1,00	105,00
08/11/2013	FACT. 20693	-1,00	104,00
09/11/2013	FACT. 20695	-1,00	103,00
09/11/2013	FACT. 20697	-1,00	102,00
09/11/2013	FACT. 20700	-1,00	101,00
09/11/2013	FACT. 20710	-1,00	100,00
11/11/2013	FACT. 20719	-1,00	99,00
11/11/2013	FACT. 20724	-1,00	98,00
12/11/2013	FACT. 20752	-1,00	97,00
16/11/2013	FACT. 20822	-1,00	96,00
18/11/2013	FACT. 20808	-1,00	95,00
18/11/2013	FACT. 20812	-1,00	94,00
18/11/2013	FACT. 20813	-1,00	93,00
18/11/2013	FACT. 20814	-1,00	92,00
18/11/2013	FACT. 20815	-1,00	91,00
18/11/2013	FACT. 20821	-1,00	90,00
19/11/2013	FACT. 20826	-1,00	89,00
19/11/2013	FACT. 20838	-1,00	88,00
20/11/2013	FACT. 20850	-1,00	87,00
20/11/2013	FACT. 20853	-1,00	86,00
21/11/2013	FACT. 20859	-1,00	85,00
22/11/2013	FACT. 20871	-1,00	84,00
22/11/2013	FACT. 20871	-1,00	83,00
22/11/2013	FACT. 20870	-1,00	82,00
23/11/2013	FACT. 20879	-1,00	81,00
23/11/2013	FACT. 20883	-1,00	80,00
23/11/2013	FACT. 20885	-1,00	79,00
23/11/2013	FACT. 20891	-1,00	78,00
25/11/2013	FACT. 20898	-1,00	77,00
25/11/2013	FACT. 20901	-1,00	76,00
25/11/2013	FACT. 20902	-1,00	75,00
25/11/2013	FACT. 20915	-1,00	74,00
26/11/2013	FACT. 20920	-1,00	73,00
28/11/2013	Fact. 20932	-1,00	72,00
29/11/2013	Fact. 20936	-1,00	71,00
29/11/2013	Anulada Fact. 2097	1,00	72,00 

 Conformidad de sustento

 Verificación de procesos

Elaborado por: DJMS	Fecha: 02/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 02/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013**


**P/T 2
3/15**

KARDEX

657699710972 AMALIE SAE 20W50 GALON  Pneto 15,0000 Pventa 19,1800

FECHA	REFERENCIA	CANTIDAD	SALDO
02/12/2013	ING. 000	65,00	65,00
02/12/2013	FACT. 20997	-1,00	64,00
02/12/2013	FACT. 20999	-1,00	63,00
02/12/2013	FACT. 21002	-1,00	62,00
02/12/2013	FACT. 21007	-1,00	61,00
02/12/2013	FACT. 21008	-1,00	60,00
03/12/2013	FACT. 21017	-1,00	59,00
03/12/2013	FACT. 21018	-1,00	58,00
03/12/2013	FACT. 21019	-1,00	57,00
04/12/2013	FACT. 21032	-1,00	56,00
04/12/2013	FACT. 21034	-1,00	55,00
04/12/2013	FACT. 21036	-1,00	54,00
04/12/2013	FACT. 21037	-1,00	53,00
04/12/2013	FACT. 21045	-1,00	52,00
04/12/2013	FACT. 21029	-1,00	51,00
05/12/2013	FACT. 21052	-1,00	50,00
05/12/2013	FACT. 21053	-1,00	49,00
05/12/2013	FACT. 21058	-1,00	48,00
06/12/2013	FACT. 21076	-1,00	47,00
07/12/2013	FACT. 21086	-1,00	46,00
09/12/2013	FACT. 21111	-1,00	45,00
10/12/2013	FACT. 21122	-1,00	44,00
10/12/2013	FACT. 21132	-1,00	43,00
10/12/2013	FACT. 21121	-1,00	42,00
10/12/2013	FACT. 21124	-1,00	41,00
11/12/2013	FACT. 21144	-1,00	40,00
11/12/2013	FACT. 21147	-1,00	39,00
11/12/2013	FACT. 21157	-1,00	38,00
12/12/2013	FACT. 21166	-1,00	37,00
12/12/2013	FACT. 21176	-1,00	36,00
13/12/2013	FACT. 21181	-1,00	35,00
13/12/2013	FACT. 21186	-1,00	34,00
14/12/2013	FACT. 21191	-1,00	33,00
16/12/2013	FACT. 21204	-1,00	32,00
16/12/2013	FACT. 21205	-1,00	31,00
16/12/2013	FACT. 21211	-1,00	30,00
17/12/2013	FACT. 21232	-1,00	29,00
17/12/2013	FACT. 21239	-1,00	28,00
17/12/2013	FACT. 21242	-1,00	27,00
18/12/2013	FACT. 21250	-1,00	26,00
18/12/2013	FACT. 21259	-1,00	25,00
21/12/2013	FACT. 21271	-1,00	24,00
21/12/2013	FACT. 21275	-1,00	23,00
21/12/2013	FACT. 21278	-1,00	22,00
21/12/2013	FACT. 21281	-1,00	21,00
23/12/2013	FACT. 21293	-1,00	20,00
24/12/2013	FACT. 04066	-1,00	19,00

 Conformidad de sustento

 Verificación de procesos

Elaborado por: DJMS	Fecha: 02/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 02/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

P/T 2
4/15

KARDEX			
657699710965	AMALIE SAE 20W50 LITROS	Facto	4,2270
		Eventa	4,9000
FECHA	REFERENCIA	CANTIDAD	SALDO
01/10/2013	ING. 000	61,00	61,00
04/10/2013	FACT. 20175	-4,00	57,00
04/10/2013	FACT. 20177	-4,00	53,00
04/10/2013	FACT. 20178	-4,00	49,00
05/10/2013	FACT. 20187	-4,00	45,00
05/10/2013	FACT. 20191	-4,00	41,00
05/10/2013	FACT. 20203	-1,00	40,00
10/10/2013	ING. 216214	24,00	64,00
10/10/2013	FACT. 20272	-1,00	63,00
12/10/2013	FACT. 20296	-1,00	62,00
12/10/2013	FACT. 20304	-1,00	61,00
14/10/2013	FACT. 20308	-1,00	60,00
14/10/2013	FACT. 20321	-1,00	59,00
16/10/2013	FACT. 20350	-1,00	58,00
17/10/2013	FACT. 20355	-1,00	57,00
17/10/2013	FACT. 20363	-1,00	56,00
18/10/2013	FACT. 20367	-4,00	52,00
18/10/2013	FACT. 20379	-4,00	48,00
18/10/2013	FACT. 20375	-4,00	44,00
19/10/2013	FACT. 20387	-4,00	40,00
23/10/2013	ING. 217278	60,00	100,00
24/10/2013	FACT. 20464	-1,00	99,00
25/10/2013	FACT. 20472	-1,00	98,00
26/10/2013	FACT. 20493	-1,00	97,00
28/10/2013	FACT. 20519	-1,00	96,00
28/10/2013	FACT. 20516	-1,00	95,00
30/10/2013	FACT. 20543	-1,00	94,00
30/10/2013	FACT. 20540	-1,00	93,00

✓ Conformidad de sustento

✓ Verificación de procesos


Elaborado por: DJMS	Fecha: 02/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 02/06/2015





AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013


P/T 2
5/15

KARDEX

657699710965 ANALIE SAE 20W50 LITROS  Estado 4,2870 Eventa 4,9000

FECHA.	REFERENCIA	CANTIDAD	SALDO
01/11/2013	ING. 965	53,00	53,00
05/11/2013	FACT. 20622	-1,00	52,00
06/11/2013	FACT. 20642	-1,00	51,00
06/11/2013	FACT. 20673	-2,00	49,00
09/11/2013	FACT. 20633	-1,00	48,00
09/11/2013	FACT. 20710	-1,00	47,00
11/11/2013	FACT. 20719	-1,00	46,00
14/11/2013	FACT. 20770	-1,00	45,00
20/11/2013	FACT. 20850	-1,00	44,00
22/11/2013	FACT. 20871	-1,00	43,00
22/11/2013	FACT. 20870	-1,00	42,00
25/11/2013	FACT. 20902	-2,00	40,00
25/11/2013	FACT. 20915	-1,00	39,00
30/11/2013	Fact. 20923	-1,00	38,00
15/11/2013	Fact. 20778	-1,00	37,00 

 Conformidad de sustento

 Verificación de procesos


Elaborado por: DJMS	Fecha: 02/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 02/06/2015




AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013


P/T 2
6/15

KARDEX

657699710965 AMALIE SAE 20W50 LITROS  Pneto 4,2370 Pventa 4,9000

FECHA	REFERENCIA	CANTIDAD	SALDO
02/12/2013	ING. 000	37,00	37,00
02/12/2013	FACT. 20997	-1,00	36,00
02/12/2013	FACT. 20999	-2,00	34,00
02/12/2013	FACT. 21002	-1,00	33,00
02/12/2013	FACT. 21007	-2,00	31,00
03/12/2013	FACT. 21019	-1,00	30,00
04/12/2013	FACT. 21034	-1,00	29,00
06/12/2013	FACT. 21077	-1,00	28,00
07/12/2013	FACT. 21086	-1,00	27,00
11/12/2013	FACT. 21157	-1,00	26,00
12/12/2013	FACT. 21166	-1,00	25,00
12/12/2013	FACT. 21176	-2,00	23,00
16/12/2013	FACT. 21204	-1,00	22,00
16/12/2013	FACT. 21207	-1,00	21,00
16/12/2013	FACT. 21210	-1,00	20,00
16/12/2013	FACT. 21211	-1,00	19,00
17/12/2013	FACT. 21227	-3,00	16,00
17/12/2013	FACT. 21232	-1,00	15,00
18/12/2013	FACT. 21247	-1,00	14,00
24/12/2013	FACT. 04035	-1,00	13,00
24/12/2013	FACT. 04066	-1,00	12,00
26/12/2013	FACT. 04071	-1,00	11,00
27/12/2013	FACT. 04093	-1,00	10,00 

 Conformidad de sustento

 Verificación de procesos

Elaborado por: DJMS	Fecha: 02/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 02/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

P/T 2
7/15

KARDEX

sh2862csh FILTRO SHOGUN OIL SH-2862 CSH Neto 1,8048 Eventa 2,5000

FECHA	REFERENCIA	CANTIDAD	SALDO
01/10/2013	ING. 000	-52,00	-52,00

Conformidad de sustento

Verificación de procesos

Elaborado por: DJMS	Fecha: 02/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 02/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

P/T 2
8/15

KARDEX			
FECHA	REFERENCIA	CANTIDAD	SALDO
sh2862cash	FILTRO SHOGUN OIL SH-2862 CSH	Facto 1,4928	Prenta 2,5000
14/11/2013	ING. 0055886	50,00	50,00
18/11/2013	FACT. 20819	-1,00	49,00
18/11/2013	FACT. 20818	-1,00	48,00
18/11/2013	FACT. 20819	-1,00	47,00
19/11/2013	FACT. 20826	-1,00	46,00
19/11/2013	FACT. 20835	-1,00	45,00
19/11/2013	FACT. 20836	-1,00	44,00
20/11/2013	FACT. 20844	-1,00	43,00
20/11/2013	FACT. 20851	-1,00	42,00
21/11/2013	FACT. 20857	-1,00	41,00
21/11/2013	FACT. 20867	-1,00	40,00
22/11/2013	FACT. 20871	-1,00	39,00
22/11/2013	FACT. 20876	-1,00	38,00
23/11/2013	FACT. 20894	-2,00	36,00
23/11/2013	FACT. 20896	-1,00	35,00
25/11/2013	FACT. 20900	-1,00	32,00
25/11/2013	FACT. 20911	-1,00	31,00
25/11/2013	FACT. 20922	-1,00	30,00
27/11/2013	FACT. 20934	-1,00	29,00
27/11/2013	FACT. 20941	-1,00	28,00
27/11/2013	Fact. 20942	-1,00	27,00
28/11/2013	Fact. 20952	-1,00	26,00
28/11/2013	Fact. 20955	-1,00	25,00
28/11/2013	Fact. 20968	-1,00	24,00
29/11/2013	Fact. 209786	-1,00	23,00
29/11/2013	Anulada Fact. 2097	1,00	24,00
29/11/2013	Fact. 20976	-1,00	23,00
30/11/2013	Fact. 20978	-1,00	22,00
30/11/2013	Fact. 20980	-1,00	21,00
30/11/2013	Fact. 20981	-1,00	20,00
30/11/2013	Fact. 20988	-1,00	19,00
30/11/2013	Fact. 20990	-1,00	18,00
30/11/2013	Fact. 20992	-1,00	17,00

✚ Conformidad de sustento

✓ Verificación de procesos


Elaborado por: DJMS	Fecha: 02/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 02/06/2015




AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013


P/T 2
9/15

KARDEX

sh2862csh FILTRO SHOGUN OIL SH-2862 CSH  Pneto 1,4928 Pventa 2,5000

FECHA	REFERENCIA	CANTIDAD	SALDO
02/12/2013	ING. 000	17,00	17,00
02/12/2013	FACT. 20995	-1,00	16,00
02/12/2013	FACT. 20998	-1,00	15,00
02/12/2013	FACT. 21000	-1,00	14,00
02/12/2013	FACT. 21004	-1,00	13,00
02/12/2013	FACT. 21008	-1,00	12,00
02/12/2013	FACT. 21011	-1,00	11,00
03/12/2013	FACT. 21012	-1,00	10,00
03/12/2013	FACT. 21017	-1,00	9,00
04/12/2013	FACT. 21030	-1,00	8,00
04/12/2013	FACT. 21033	-1,00	7,00
04/12/2013	FACT. 21037	-1,00	6,00
04/12/2013	FACT. 21045	-1,00	5,00
04/12/2013	FACT. 21042	-1,00	4,00
04/12/2013	FACT. 21047	-1,00	3,00
05/12/2013	FACT. 21063	-1,00	2,00
05/12/2013	FACT. 21065	-1,00	1,00
06/12/2013	FACT. 21076	-1,00	0,00 

 Conformidad de sustento

 Verificación de procesos

Elaborado por: DJMS	Fecha: 02/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 02/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

P/T 2
10/15

KARDEX

sh2849ash FILTRO SHOGUN OIL (PH2849) MAEDA, P Pnato 1,8864 Pventa 2,5500

FECHA	REFERENCIA	CANTIDAD	SALDO
01/10/2013	ING. 000	4,00	4,00

Conformidad de sustento

Verificación de procesos

Elaborado por: DJMS	Fecha: 02/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 02/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

P/T 2
11/15

KARDEX

sh2849ash FILTRO SHOGUN OIL (BH2849) MAZDA, F. Precio 1,5512 Pventa 2,5500

FECHA	REFERENCIA	CANTIDAD	SALDO
14/11/2013	ING. 0055886	50,00	50,00
16/11/2013	FACT. 20796	-1,00	49,00
23/11/2013	FACT. 20888	-1,00	48,00
25/11/2013	FACT. 20907	-1,00	47,00
25/11/2013	FACT. 20909	-1,00	46,00
25/11/2013	FACT. 20915	-1,00	45,00
25/11/2013	FACT. 20912	-1,00	44,00
26/11/2013	FACT. 20928	-1,00	43,00
27/11/2013	FACT. 20925	-1,00	42,00
28/11/2013	Fact. 20951	-1,00	41,00
29/11/2013	Fact. 20970	-1,00	40,00
30/11/2013	Fact. 20989	-1,00	39,00

Conformidad de sustento

Verificación de procesos

Elaborado por: DJMS	Fecha: 02/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 02/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013**

**P/T 2
12/15**

KARDEX

sh2849ash FILTRO SHOGUN OIL (PH2849) MAZDA, F Pneto 1,6512 Pventa 2,5500

<i>FECHA</i>	<i>REFERENCIA</i>	<i>CANTIDAD</i>	<i>SALDO</i>
02/12/2013	ING. 000	39,00	39,00
02/12/2013	FACT. 21002	-1,00	38,00
02/12/2013	FACT. 21003	-1,00	37,00
03/12/2013	FACT. 21015	-1,00	36,00
03/12/2013	FACT. 21019	-1,00	35,00
03/12/2013	FACT. 21024	-1,00	34,00
04/12/2013	FACT. 21034	-1,00	33,00
04/12/2013	FACT. 21038	-1,00	32,00
04/12/2013	FACT. 21046	-1,00	31,00
05/12/2013	FACT. 21050	-1,00	30,00
06/12/2013	FACT. 21068	-1,00	29,00
06/12/2013	FACT. 21079	-1,00	28,00
06/12/2013	FACT. 21081	-1,00	27,00
06/12/2013	FACT. 21073	-1,00	26,00
07/12/2013	FACT. 21086	-1,00	25,00
07/12/2013	FACT. 21088	-1,00	24,00
07/12/2013	FACT. 21089	-1,00	23,00
09/12/2013	FACT. 21112	-1,00	22,00
10/12/2013	FACT. 21118	-1,00	21,00
10/12/2013	FACT. 21129	-1,00	20,00
11/12/2013	FACT. 21154	-1,00	19,00
11/12/2013	FACT. 21157	-1,00	18,00
12/12/2013	FACT. 21163	-1,00	17,00
12/12/2013	FACT. 21166	-1,00	16,00
12/12/2013	FACT. 21174	-1,00	15,00
12/12/2013	FACT. 21175	-1,00	14,00
12/12/2013	FACT. 21168	-1,00	13,00
13/12/2013	FACT. 21179	-1,00	12,00
13/12/2013	FACT. 21187	-1,00	11,00
14/12/2013	FACT. 21193	-1,00	10,00
16/12/2013	FACT. 21204	-1,00	9,00
16/12/2013	FACT. 21211	-1,00	8,00
16/12/2013	FACT. 21212	-1,00	7,00
17/12/2013	FACT. 21228	-1,00	6,00
17/12/2013	FACT. 21232	-1,00	5,00
18/12/2013	FACT. 21252	-1,00	4,00
19/12/2013	FACT. 21262	-1,00	3,00
23/12/2013	FACT. 21290	-1,00	2,00

Conformidad de sustento

Verificación de procesos

Elaborado por: DJMS	Fecha: 02/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 02/06/2015



**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013**

**P/T 2
13/15**

KARDEX			
WH 3593	WH 3593 FILT.ACEIT:HYUNDAI,FORD	Precio	1,7600
		Venta	2,0900
FECHA	REFERENCIA	CANTIDAD	SALDO
01/10/2013	ING. 000	37,00	37,00
01/10/2013	FACT. 20138	-1,00	36,00
02/10/2013	FACT. 20152	-1,00	35,00
02/10/2013	FACT. 20162	-1,00	34,00
03/10/2013	FACT. 20166	-1,00	33,00
04/10/2013	FACT. 20189	-1,00	32,00
04/10/2013	FACT. 20180	-1,00	31,00
05/10/2013	FACT. 20191	-1,00	30,00
05/10/2013	FACT. 20196	-1,00	29,00
05/10/2013	FACT. 20201	-1,00	28,00
07/10/2013	FACT. 20221	-1,00	27,00
07/10/2013	FACT. 20220	-1,00	26,00
07/10/2013	FACT. 20208	-1,00	25,00
07/10/2013	FACT. 20209	-1,00	24,00
07/10/2013	FACT. 20211	-1,00	23,00
07/10/2013	FACT. 20216	-1,00	22,00
08/10/2013	FACT. 20227	-1,00	21,00
08/10/2013	FACT. 20240	-1,00	20,00
08/10/2013	FACT. 20247	-1,00	19,00
09/10/2013	FACT. 20252	-1,00	18,00
09/10/2013	FACT. 20253	-1,00	17,00
10/10/2013	FACT. 20256	-1,00	16,00
10/10/2013	FACT. 20274	-1,00	15,00
10/10/2013	FACT. 20261	-1,00	14,00
10/10/2013	FACT. 20263	-1,00	13,00
10/10/2013	FACT. 20276	-1,00	12,00
12/10/2013	FACT. 20288	-1,00	11,00
12/10/2013	FACT. 20302	-1,00	10,00
14/10/2013	FACT. 20310	-1,00	9,00
14/10/2013	FACT. 20314	-1,00	8,00
14/10/2013	FACT. 20317	-1,00	7,00
16/10/2013	FACT. 20336	-1,00	6,00
16/10/2013	FACT. 20337	-1,00	5,00
16/10/2013	FACT. 20338	-1,00	4,00
16/10/2013	FACT. 20340	-1,00	3,00
18/10/2013	FACT. 20367	-1,00	2,00
19/10/2013	ING. 0028585	60,00	62,00
24/10/2013	FACT. 20461	-1,00	61,00
25/10/2013	FACT. 20470	-1,00	60,00
26/10/2013	FACT. 20485	-1,00	59,00
28/10/2013	FACT. 20514	-1,00	58,00
28/10/2013	FACT. 20525	-1,00	57,00
28/10/2013	FACT. 20517	-1,00	56,00
29/10/2013	FACT. 20533	-1,00	55,00
30/10/2013	FACT. 20555	-1,00	54,00

- Conformidad de sustento
- Verificación de procesos

Elaborado por: DJMS	Fecha: 02/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 02/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

P/T 2
14/15

KARDEX

FECHA	REFERENCIA	CANTIDAD	SALDO
01/11/2013	ING. 965	55,00	55,00
01/11/2013	FACT. 20866	-1,00	54,00
02/11/2013	FACT. 20894	-1,00	53,00
04/11/2013	FACT. 20897	-1,00	52,00
11/11/2013	FACT. 20711	-1,00	51,00
12/11/2013	FACT. 20741	-1,00	50,00
14/11/2013	FACT. 20765	-1,00	49,00
16/11/2013	FACT. 20822	-1,00	48,00
18/11/2013	FACT. 20821	-1,00	47,00
20/11/2013	FACT. 20842	-1,00	46,00
20/11/2013	FACT. 20849	-1,00	45,00
21/11/2013	FACT. 20859	-1,00	44,00
22/11/2013	FACT. 20872	-1,00	43,00
23/11/2013	FACT. 20879	-1,00	42,00
23/11/2013	FACT. 20893	-1,00	41,00
25/11/2013	FACT. 20901	-1,00	40,00
25/11/2013	FACT. 20895	-1,00	39,00
26/11/2013	Fact. 20949	-1,00	38,00
26/11/2013	Anulada Fact. 2094	1,00	39,00
28/11/2013	Fact. 20950	-1,00	38,00
30/11/2013	Fact. 20986	-1,00	37,00

☑ Conformidad de sustento

☑ Verificación de procesos

Elaborado por: DJMS	Fecha: 02/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 02/06/2015





**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013**


**P/T 2
15/15**

KARDEX


WH 3593 WH 3593 FILT.ACEIT:HYUNDAI, FORD  Pneto 1,7600 Pventa 2,0900

<i>FECHA</i>	<i>REFERENCIA</i>	<i>CANTIDAD</i>	<i>SALDO</i>
02/12/2013	ING. 000	37,00	37,00
03/12/2013	FACT. 21018	-1,00	36,00
05/12/2013	FACT. 21053	-1,00	35,00
06/12/2013	FACT. 21071	-1,00	34,00
09/12/2013	FACT. 21096	-1,00	33,00
09/12/2013	FACT. 21111	-1,00	32,00
09/12/2013	FACT. 21115	-1,00	31,00
10/12/2013	FACT. 21119	-1,00	30,00
10/12/2013	FACT. 21132	-1,00	29,00
10/12/2013	FACT. 21117	-1,00	28,00
11/12/2013	FACT. 21147	-1,00	27,00
11/12/2013	FACT. 21151	-1,00	26,00
11/12/2013	FACT. 21156	-1,00	25,00
16/12/2013	FACT. 21205	-1,00	24,00
16/12/2013	FACT. 21221	-1,00	23,00
17/12/2013	FACT. 21233	-1,00	22,00
18/12/2013	FACT. 21250	-1,00	21,00
18/12/2013	FACT. 21254	-1,00	20,00
21/12/2013	FACT. 21271	-1,00	19,00
23/12/2013	FACT. 21289	-1,00	18,00
23/12/2013	FACT. 21286	-1,00	17,00
24/12/2013	FACT. 04033	-1,00	16,00
24/12/2013	FACT. 04036	-1,00	15,00
24/12/2013	FACT. 04060	-1,00	14,00
26/12/2013	FACT. 04070	-1,00	13,00
26/12/2013	FACT. 04089	-1,00	12,00
26/12/2013	FACT. 04068	-1,00	11,00
26/12/2013	FACT. 04079	-1,00	10,00
27/12/2013	FACT. 04093	-1,00	9,00
27/12/2013	FACT. 04094	-1,00	8,00 

 Conformidad de sustento

 Verificación de procesos

Elaborado por: DJMS	Fecha: 02/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 02/06/2015

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013</p>	<p style="text-align: center;">P.07 5/12</p>
---	---	--

Cuestionario de Control Interno


Componente: Cuentas por Pagar a Proveedores

Cuadro N° 10 Cuestionario de Control Interno Cuentas por pagar a proveedores

No.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se refleja en las deudas a pagar, detalladas en los estados contables, de una manera separada, las cuentas de proveedores, acreedores y otras cuentas por pagar?	X			
2	¿Los registros auxiliares de proveedores se concilian regularmente con el mayor?		X		Los auxiliares deberían conciliarse regularmente.
3	¿Recibe la Cooperativa las facturas de los Proveedores?	X			
4	¿Se mantiene un registro de control de vencimientos de los pagos a realizar?	X			
5	¿Los pagos son previamente aprobados por personas autorizadas?	X			
6	Antes de la realización de un pago, ¿se verifica que efectivamente corresponde a una factura autorizada, contabilizada y al proveedor a pagar?	X			
TOTAL		5Σ	1Σ		

Σ Sumatoria

Elaborado por: DJMS	Fecha: 10/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 10/06/2015

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013</p>	<p style="text-align: center;">P.07 6/12</p>
---	---	--

Cuestionario de Control Interno


Componente: Cuentas por Pagar a Proveedores

Cuadro N° 11 Ponderación cuentas por pagar a proveedores

No.	DESCRIPCIÓN	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Se refleja en las deudas a pagar, detalladas en los estados contables, de una manera separada, las cuentas de proveedores, acreedores y otras cuentas por pagar?	10	9	
2	¿Los registros auxiliares de proveedores se concilian regularmente con el mayor?	10	5	
3	¿Recibe la Cooperativa las facturas de los Proveedores?	10	8	
4	¿Se mantiene un registro de control de vencimientos de los pagos a realizar?	10	7	
5	¿Los pagos son previamente aprobados por personas autorizadas?	10	8	
6	Antes de la realización de un pago, ¿se verifica que efectivamente corresponde a una factura autorizada y contabilizada al proveedor a pagar?	10	9	
TOTAL		60Σ	46Σ	

Σ Sumatoria

Elaborado por: DJMS	Fecha: 10/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 10/06/2015

	AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA	P.08
	DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS	3
	TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013	1/1

Medición del Riesgo de Control

NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE RIESGO

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{46}{60} * 100 \text{ (P 07 6/12)}$$

$$NR = 100\% - 76,67\%$$

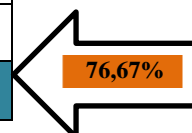
$$NC = 76,67\% \text{ (P 08 3 1/1)}$$

$$NR = 23,33\% \text{ (P. 08 3 1/1)}$$

NIVEL DE CONFIANZA= 76,67%

NIVEL DE RIESGO= 23,33%


RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Moderado alto	Moderado bajo
60% - 66%	Moderado	Moderado
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alta
76% - 95%	Bajo	Alta



Análisis:


Del 100% el 76,67% del Sistema de Control Interno de la entidad muestra un Nivel de Confianza **Alta**; y un nivel de riesgo **Bajo** que representa el 23,337%, lo cual se produce debido a que los auxiliares no se concilian regularmente.


Elaborado por: DJMS	Fecha: 10/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 10/06/2015

	AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA	P/T
	DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS	3
	TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013	1/5


Cuadro N° 12 Resumen compras


COOPERATIVA LOS TAYOS			
RESUMEN - COMPRAS			
MES DE Octubre			
Orden Comp. Proveedor	Valor F.Comp	Fec. Pago	
10000421 EMPROSERVIS 63	644,35	30/10/2013	31/01/2014
20007735 NG DISTRIBUCIONES	241,92	14/10/2013	13/11/2013
30028584 DIMEX I	1304,24	28/10/2013	//
40028585 DIMEX I	292,45	19/10/2013	19/11/2013
50041818 EMPROSERVIS	1551,72	09/10/2013	09/11/2013
60071731 LLANTAS SIERRA S.A	318,39	18/10/2013	18/01/2014
70073760 COASTAL LUBRICANTS	789,74	25/10/2013	25/11/2013
80132116 CONAUTO	1392,27	30/10/2013	25/12/2013
90132117 CONAUTO	78,37	25/10/2013	29/12/2013
100132118 CONAUTO	155,23	25/10/2013	29/12/2013
11 014104 IMPORTADORA ANDINA S.A	2590,09	03/10/2013	//
12 014287 IMPORTADORA ANDINA S.A	367,81	29/10/2013	15/11/2013
13 014303 IMPORTADORA ANDINA S.A	1289,57	31/10/2013	30/11/2013
14 01557 INDUSTRIAS VEGA	44,80	04/10/2013	04/11/2013
15 216214 FILTROCORP S.A.	2328,83	10/10/2013	08/12/2013
16 217278 FILTROCORP S.A.	5424,96	23/10/2013	23/12/2013
17 217279 FILTROCORP S.A.	460,96	23/10/2013	23/11/2013
18 4656 CENTRO TECNICO AUTOMOTRIZ PUYO MOTORS	314,16	18/10/2013	//
19 71636 LLANTAS SIERRA S.A	1512,00	10/10/2013	09/01/2014
SUBTOTAL	18,840,72		
TOTAL IVA 0%	0,00		
TOTAL IVA 12%	18,840,72		
IMPORTE IVA 12%	2,260,90		
COSTO TOTAL	21,101,86		


 Conformidad de sustento


 Verificación de procesos

Elaborado por: DJMS	Fecha: 15/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 15/06/2015


	AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA	P/T
	DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS	3
	TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013	2/5

COOPERATIVA LOS TAYOS			
RESUMEN - COMPRAS			
MES DE Noviembre			
Orden Comp. Proveedor		Valor F.Comp	Fec. Pago
10007946 NG DISTRIBUCIONES		391,51	11/11/2013
20055773 INVERNEG S.A.		367,63	13/11/2013
30055856 INVERNEG S.A.		268,53	14/11/2013
40055969 INVERNEG S.A.		171,95	13/11/2013
50056213 INVERNEG S.A.		178,99	22/11/2013
60056339 INVERNEG S.A.		61,98	22/11/2013
70056495 CESSA		2020,00	05/11/2013
8 014377 IMPORTADORA ANDINA S.A		2691,04	08/11/2013
9 02172 CUNDUR (GERARDO VILLACIS ALEX SEBASTIAN)		619,18	01/11/2013
100218256 FILTROCORP S.A.		140,00	04/11/2013
110269736 REPREMARVA		92,41	11/11/2013
12 132779 CONAUTO		1009,43	26/11/2013
13 965 INVENTARIO AL 01 DE NOVIEMBRE 2013		49965,20	01/11/2013
		SUBTOTAL	
		51,771,71	
		TOTAL IVA 0%	
		54,00	
		TOTAL IVA 12%	
		51,717,71	
		IMPORTE IVA 12%	
		6,206,13	
		COSTO TOTAL	
		57,977,85	


 Conformidad de sustento


 Verificación de procesos

Elaborado por: DJMS	Fecha: 15/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 15/06/2015


	AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA	P/T
	DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS	3
	TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013	3/5

COOPERATIVA LOS TAYOS			
RESUMEN - COMPRAS			
MES DE Diciembre			
Orden	Comp.	Proveedor	
			Valor F.Comp Fec. Pago
1	011522	MULTISERVICIOS	36,15 16/12/2013 //
2	014719	IMPORTADORA ANDINA S.A.	3316,32 13/12/2013 02/11/2013
		SUBTOTAL	2,993,28
		TOTAL IVA 0%	0,00
		TOTAL IVA 12%	2,993,28
		IMPORTE IVA 12%	359,19
		COSTO TOTAL	3,352,47

 Conformidad de sustento

 Verificación de procesos

Elaborado por: DJMS	Fecha: 15/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 15/06/2015

	AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA	P/T
	DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS	3
	TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013	4/5

Cuadro N° 13 Comprobante de pago a proveedores

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS
Y CAMIONETAS "LOS TAYOS"**
Acuerdo Ministerial Nro.00055 del 27 de enero de 1983
Dirección Av. Alberto Zambrano Frente al Terminal Terrestre

COMPROBANTE DE PAGO N.-00161 
Lubricadora

DE: Lady Casco
GERENTE DE COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS Y CAMIONETAS "LOS TAYOS"

PARA: CONTABILIDAD

DISPOSICIÓN: Por favor sírvase registrar el asiento contable de:

\$ 2 691.04

Pagará a

La orden de: IMPORTADORA ANDINA




La suma de: DOS MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y UNO CON 04/100 CTVS.

Puyo, 08 de noviembre del 2013.


Banco: CACPE Cta. Ahorros N.- 52109 Cheque N°






Por concepto de: CUENTAS POR PAGAR, según factura n° 014377.



AREA - ORDENANTES DE PAGO  Sr. Carlos Espin PRESENTE C. ADMINIST.	AREA - CONTROL DE PAGOS/AUDITORIA:  Lic. Lady Casco GERENTE 	PROVEEDOR: RECIBI CONFORME  FIRMA----- CI.-----
--	---	--

-  Conformidad de sustento
-  Verificación de procesos
-  No Justificado


Elaborado por: DJMS	Fecha: 15/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 15/06/2015

	AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013	P/T 3 5/5
---	---	--

		LOCAL 29 EL PUYO Av. 9 de Octubre s/n. y Luis Arias Guerra Av. Coslao Marín s/n. y Vicente Rocaforte Telf: PBX (04) 3711-420 Ext 721 722 Telfs. 03-2884 769 - 2885-280 - 2884-769 Casilla: 18-01-0065 Fax: 2850-041	R.U.C. 1890009766001 FACTURA 029-001- N° 014377 Autorización SRI: 1113691415 Fecha AUT. 14 Octubre 2013																																										
CONTRIBUYENTE ESPECIAL - RESOLUCIÓN # 2239		MATRIZ: Av. De las Américas s/n, frente Estadio Alberto Spencer																																											
LE: 29 LA: 29		FACTURA A CLIENTE 10014377																																											
FECHA: EL PUYO, 8 DE NOVIEMBRE DEL 2013		08-11-13 16:55:55																																											
CLIENTE: COOP. TRANS. EN TAXIS Y CAM. LOS TAYOS		405																																											
CED/RUC: 1690015567001 TEL: 2886-888 DIRECCIÓN: AV. ALBERTO ZAMBRANO																																													
<table border="1"> <thead> <tr> <th>DESCRIPCIÓN ARTICULO</th> <th>L/P</th> <th>CÓDIGO</th> <th>CANTIDAD</th> <th>UNITARIO</th> <th>TOTAL</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>LLANTAS 225/70R 15C VANCO 6PR 109/107R</td> <td>1</td> <td>0123753</td> <td>9</td> <td>119,20</td> <td>1.072,80</td> </tr> <tr> <td>LLANTAS LT205/75 R15 GRABBER AT2</td> <td>1</td> <td>0123761</td> <td>9</td> <td>93,91</td> <td>845,19</td> </tr> <tr> <td>LLANTAS 185/65 R14 ALTIMAX RT 86T</td> <td>1</td> <td>0113783</td> <td>8</td> <td>60,59</td> <td>484,72</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">SUB TOTAL:</td> <td>2.402,71</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">IVA:</td> <td>288,33</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">TOTAL A PAGAR:</td> <td>2.691,04</td> </tr> </tbody> </table>		DESCRIPCIÓN ARTICULO	L/P	CÓDIGO	CANTIDAD	UNITARIO	TOTAL	LLANTAS 225/70R 15C VANCO 6PR 109/107R	1	0123753	9	119,20	1.072,80	LLANTAS LT205/75 R15 GRABBER AT2	1	0123761	9	93,91	845,19	LLANTAS 185/65 R14 ALTIMAX RT 86T	1	0113783	8	60,59	484,72	SUB TOTAL:					2.402,71	IVA:					288,33	TOTAL A PAGAR:					2.691,04		
DESCRIPCIÓN ARTICULO	L/P	CÓDIGO	CANTIDAD	UNITARIO	TOTAL																																								
LLANTAS 225/70R 15C VANCO 6PR 109/107R	1	0123753	9	119,20	1.072,80																																								
LLANTAS LT205/75 R15 GRABBER AT2	1	0123761	9	93,91	845,19																																								
LLANTAS 185/65 R14 ALTIMAX RT 86T	1	0113783	8	60,59	484,72																																								
SUB TOTAL:					2.402,71																																								
IVA:					288,33																																								
TOTAL A PAGAR:					2.691,04																																								
SON: DOS MIL SEISCIENTOS NOVENTA Y UNO CON 4/100 USD																																													
CUOTAS CRÉDITO RT 2013-12-05 24,03 CUOTA RETENCION POR COBRAR SC: 5 CU 2013-12-09 889,01 CAJA #7914 CU 2014-01-07 889,00 CAJA #7914 CU 2014-02-06 889,00 CAJA #7914																																													
COMENTARIOS: -																																													
Sirvase cancelar con cheque cruzado a nombre de S.A. IMPORTADORA ANDINA S.A.I.A. La mercadería viaja por cuenta, costo y riesgo del comprador. El comprador declara haber recibido la mercadería y/o servicios que constan en esta factura a su entera satisfacción y sin lugar a reclamo alguno, por lo que renuncia expresamente a la acción redhibitoria. Esta factura devengará el máximo INTERES DE MORA autorizado por la ley, más todos los gastos de cobranza ocasionados.																																													
COD. VENDEDOR  VENDEDOR	PREPARADO POR  PREPARADO POR	ENTREGADO POR  ENTREGADO POR	ACEPTO TODAS LAS CONDICIONES DE ESTE DOCUMENTO Y VOLUNTARIAMENTE ME SOMETO A EL																																										
VALID. HASTA 14 Octubre 2014 al 14351 al 15150		NOMBRE DE QUIEN RECIBE  ADQUIRIENTE																																											

 Verificación de procesos
 Justificado

Elaborado por: DJMS	Fecha: 15/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 15/06/2015

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013</p>	<p style="text-align: center;">P.07 7/12</p>
---	---	--

Cuestionario de Control Interno


Componente: Ventas

Cuadro N° 14 Cuestionario de control interno ventas

No.	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existen sistemas contables financieros para llevar un adecuado registro de las ventas efectuadas?		X		La Cooperativa no posee ningún sistema contable.
2	¿Se concilian periódicamente las cifras de venta (facturación) con los registros contables?	X			
3	¿La Cooperativa emite facturas pre numeradas?	X			
4	¿Existe un registro de facturas emitidas?	X			
5	¿Las ventas se registran oportunamente?	X			
6	¿Existe una persona encargada de la custodia de los ingresos?	X			
TOTAL		5Σ	1Σ		

Σ Sumatoria

Elaborado por: DJMS	Fecha: 21/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 21/06/2015

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013</p>	<p style="text-align: center;">P.07 8/12</p>
---	---	--

Cuestionario de Control Interno


Componente: Ventas

Cuadro N° 15 Ponderación ventas

No.	DESCRIPCIÓN	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Existen sistemas contables financieros para llevar un adecuado registro de las ventas efectuadas?	10	5	
2	¿Se concilian periódicamente las cifras de venta (facturación) con los registros contables?	10	8	
3	¿La Cooperativa emite facturas pre numeradas?	10	8	
4	¿Existe un registro de facturas emitidas?	10	9	
5	¿Las ventas se registran oportunamente?	10	8	
6	¿Existe una persona encargada de la custodia de los ingresos?	10	9	
TOTAL		60Σ	47Σ	

Σ Sumatoria

Elaborado por: DJMS	Fecha: 21/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 21/06/2015

	AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA	P.08
	DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS	4
	TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013	1/1

Medición del Riesgo de Control

NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE RIESGO

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{47}{60} * 100 \text{ (P 07 8/12)}$$

$$NR = 100\% - 78,33\%$$

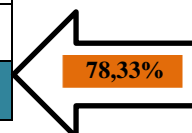
$$NC = 78,33\% \text{ (P 08 4 1/1)}$$

$$NR = 21,67\% \text{ (P. 08 4 1/1)}$$

NIVEL DE CONFIANZA= 78,33%

NIVEL DE RIESGO= 21,67%

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Moderado alto	Moderado bajo
60% - 66%	Moderado	Moderado
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alta
76% - 95%	Bajo	Alta



Análisis:

Del 100% el 78,33% del Sistema de Control Interno de la entidad muestra un Nivel de Confianza **Alta**; y un nivel de riesgo **Bajo** que representa el 21,67%, lo cual se produce debido a que la Cooperativa no cuenta con un sistema contable adecuado para llevar un mejor control en las Ventas.

Elaborado por: DJMS	Fecha: 21/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 21/06/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

P/T
4
1/4


Cuadro N° 16 Resumen Ventas

COOPERATIVA LOS TAYOS			RESUMEN - VENTAS	
MES DE Diciembre				
Orden	Comp.	Proveedor	Valor F.Comp	Fec.Pago
1	21226	CANDO JESSICA	107.72 17/12/2013	11
2	21227	RIVERA RIVERA JOSE ARTURO	20.22 17/12/2013	11
3	21228	CASTRO REAL LUIS	39.12 17/12/2013	11
4	21229	JARA WILSON	23.31 17/12/2013	11
5	21230	CAMPOS JOSE	29.48 17/12/2013	11
6	21231	GUERRERO JESUS	254.33 17/12/2013	11
7	21232	INFANTES MACAS LUIS FRANCISCO	41.90 17/12/2013	11
8	21233	VILLARROEL WILLAN	31.25 17/12/2013	11
9	21234	CURAY RODRIGO	5.86 17/12/2013	11
10	21235	GUERRERO JESUS	35.83 17/12/2013	11
11	21236	Consumidor Final	5.97 17/12/2013	11
12	21237	TAPUY MANUEL	30.43 17/12/2013	11
13	21238	Consumidor Final	6.74 17/12/2013	11
14	21239	FLORES FERNANDO	25.74 17/12/2013	11
15	21240	LARA WALTER	5.19 17/12/2013	11
16	21241	FLORES FERNANDO	4.51 17/12/2013	11
17	21242	MANOSALVAS JAIME	30.23 17/12/2013	11
18	21243	RUIZ JOSE	720.61 17/12/2013	11
19	21244	Consumidor Final	3.84 17/12/2013	11
SUBTOTAL			1.269.88	
TOTAL IVA 0%			0.00	
TOTAL IVA 12%			1.269.88	
IMPORTE IVA 12%			152.40	
COSTO TOTAL			1.422.28	

✓ Conformidad de sustento

✓ Verificación de procesos

Elaborado por: DJMS	Fecha: 29/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 29/06/2015

	AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013	P/T 4 2/4
---	---	--

Cuadro N° 17 Factura de Ventas

COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS Y CAMIONETAS
"LOS TAYOS"
RUC: 1690015567001


003-001 **FACTURA N° 021226** ✓

Autorización SRI N° 1112676679

Cliente: Jessica Prado
 Dirección: FECHA: 29/06/2013
 RUC./C.I.: 1600422977 GUIA DE REMISIÓN:

Dirección: Los Tayos, Av. Alberto Zambrano s/n y Calle A
Telf.: 2 886 888 PUYO - PASTAZA

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. VENTA
1	Transporte taxi 10.430		19.94
1	PTU 6.670		2.68
1	Guía de Remisión 10.000		71.36
1	Transferencia Sirena Prado		11.46
		SUB TOTAL	109.24
		DESCUENTO	
		IVA 12% %	12.11
		IVA 0 %	
		TOTAL \$	121.35

MONTESSORI IMPRESIONES CREATIVAS - Aguilar Camión Jenny del Carmen - Av. Cesáreo Marín s/n y Fray Alberto Valladares - Puyo - Telefax: 2888-257 - Aut. 3306 - RUC: 1600097552001 - F. Imp. 02/05/2013 del 018301 al 021300 - Válido hasta 02/05/2014
 FIRMA AUTORIZADA:  RECIBI CONFORME

ORIGINAL: Adquirente - COPIA: Emisor

COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS Y CAMIONETAS
"LOS TAYOS"
RUC: 1690015567001

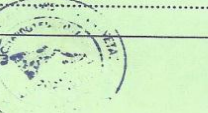
003-001 **FACTURA N° 021227** ✓

Autorización SRI N° 1112676679

Cliente: PUYO
 Dirección: FECHA:
 RUC./C.I.: GUIA DE REMISIÓN:

Dirección: Los Tayos, Av. Alberto Zambrano s/n y Calle A
Telf.: 2 886 888 PUYO - PASTAZA

CANTIDAD	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. VENTA
1	PTU 18.70		18.70
		SUB TOTAL	18.70
		DESCUENTO	
		IVA 12% %	2.22
		IVA 0 %	
		TOTAL \$	20.92

MONTESSORI IMPRESIONES CREATIVAS - Aguilar Camión Jenny del Carmen - Av. Cesáreo Marín s/n y Fray Alberto Valladares - Puyo - Telefax: 2888-257 - Aut. 3306 - RUC: 1600097552001 - F. Imp. 02/05/2013 del 018301 al 021300 - Válido hasta 02/05/2014
 FIRMA AUTORIZADA:  RECIBI CONFORME

ORIGINAL: Adquirente - COPIA: Emisor

✓ Verificación de procesos

Elaborado por: DJMS	Fecha: 29/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 29/06/2015




AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

P/T
4
4/4

RESUMEN CONTABILIDAD				
DESDE: 17/12/2013 HASTA : 17/12/2013				
VENTAS				
	TARIFA 0%	TARIFA 12%	VALOR IVA	VARIOS
CREDITO	0.00	907.89	108.95	0.00
CONTINUO	0.00	361.99	43.45	0.00
	0,00	1269,88	152,40	0,00
COSTO DE VENTAS	1076.952575	UTILIDAD	192.93	
COMPRAS				
	TARIFA 0%	TARIFA 12%	VALOR IVA	VARIOS
CREDITO	0.00	0.00	0.00	0.00
CONTINUO	0.00	0.00	0.00	0.00
	0,00	0,00	0,00	0,00
CUENTAS COBRADAS	0.00			
CUENTAS PAGADAS	0.00			
INGRESOS				
VENTAS EFECTIVO	405.44			
VTA CDTO ENTRADAS	0.00			
CERRA CUENTAS	0.00			
		405,44		
EGRESOS				
DEPOSITO	0.00			
		0,00		
SALDO		-405,44		

✓ Verificación de procesos

Elaborado por: DJMS	Fecha: 29/06/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 29/06/2015

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013</p>	<p style="text-align: center;">P.07 9/12</p>
---	---	--

Cuestionario de Control Interno


FUNCIONARIO: Dr. José Ruíz Armas **PROCEDIMIENTO:** Entrevista
CARGO: Contador **ÁREA:** Financiera

Cuadro N° 18 Cuestionario de control interno al contador

N-°	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿La Cooperativa dispone de un programa contable automatizado?		X		No tienen programa contable
2	¿Se emiten estados financieros mensuales?		X		No se emiten estados financieros
3	¿Se acompaña a los EEFF anuales, las notas explicativas y la información financiera complementaria?		X		No se acompañan notas explicativas a los Estados Financieros anuales
4	¿Los comprobantes se archivan en forma ordenada y cronológica?	X			
5	¿Los comprobantes anulados se conservan físicamente?	X			
6	¿Los documentos como respaldo de las compras o pago de servicios son autorizados por el SRI?	X			
7	¿La preparación y presentación de los anexos transaccionales se encuentran al día?	X			
8	¿Las declaraciones de impuestos se presentan dentro del plazo correspondiente?	X			
9	¿Los EEFF son suscritos por el Contador, Gerente y Presidente?	X			
	TOTAL	5Σ	4Σ		

Σ Sumatoria

Elaborado por: DJMS	Fecha: 04/07/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 04/07/2015

	AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013	P.07 10/12
---	---	-----------------------

Cuestionario de Control Interno


FUNCIONARIO: Dr. José Ruíz Armas **PROCEDIMIENTO:** Entrevista
CARGO: Contador **ÁREA:** Financiera

Cuadro N° 19 Ponderación Cuestionario de control interno del contador

N-º	DESCRIPCIÓN	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿La Cooperativa dispone de un programa contable automatizado?	10	5	
2	¿Se emiten estados financieros mensuales?	10	5	
3	¿Se acompaña a los EEFF anuales, las notas explicativas y la información financiera complementaria?	10	5	
4	¿Los comprobantes se archivan en forma ordenada y cronológica?	10	8	
5	¿Los comprobantes anulados se conservan físicamente?	10	7	
6	¿Los documentos como respaldo de las compras o pago de servicios son autorizados por el SRI?	10	8	
7	¿La preparación y presentación de los anexos transaccionales se encuentran al día?	10	7	
8	¿Las declaraciones de impuestos se presentan dentro del plazo correspondiente?	10	7	
9	¿Los EEFF son suscritos por el Contador, Gerente y Presidente?	10	8	
	TOTAL	90Σ	60Σ	

Σ Sumatoria

Elaborado por: DJMS	Fecha: 04/07/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 04/07/2015

	AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013	P.08 5 1/1
---	--	---------------------------------

Medición del Riesgo de Control

NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE RIESGO

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{60}{90} * 100 \text{ (P 07 10/12)}$$

$$NR = 100\% - 66,67\%$$

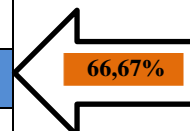
$$NC = 66,67\% \text{ (P 08 5 1/1)}$$

$$NR = 33,33\% \text{ (P. 08 5 1/1)}$$

NIVEL DE CONFIANZA= 66,67%

NIVEL DE RIESGO= 33,33%


RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Moderado alto	Moderado bajo
60% - 66%	Moderado	Moderado
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alta
76% - 95%	Bajo	Alta



Análisis:

Del 100% el 66,67% del Sistema de Control Interno de la entidad muestra un Nivel de Confianza **Moderado Alta**; y un nivel de riesgo **Moderado Bajo** que representa el 33,33%, lo cual se produce debido a que la Cooperativa no cuenta con un sistema contable, no se emiten los estados financieros mensuales y no se acompaña a los estados financieros las notas explicativas y la información financiera complementaria.

Elaborado por: DJMS	Fecha: 04/07/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 04/07/2015

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013</p>	<p style="text-align: center;">P.07 11/12</p>
---	---	---

Cuestionario de Control Interno

FUNCIONARIO: Lcda. Sana Kuja
CARGO: Secretaria-Recaudadora


PROCEDIMIENTO: Entrevista
ÁREA: Administrativa

Cuadro N° 20 Cuestionario de control interno Secretaria-Recaudadora

N-°	DESCRIPCIÓN	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Las recaudaciones diarias se depositan oportunamente en la cuenta de la Cooperativa?	X			
2	¿Se realizan arqueos periódicos y sorpresivos al dinero que se recauda?		X		No se realizan arqueos periódicos y sorpresivos de lo que se recauda.
3	¿Existe un fondo fijo para caja chica?	X			
4	¿Se prepara un reporte de los ingresos recaudados diariamente?	X			
5	¿Se archivan en forma ordenada y cronológica los documentos?	X			
6	¿La persona que maneja efectivo está impedida de acceder a los registros contables?	X			
7	¿El Contador realiza arqueos sorpresivos de caja?		X		
8	¿El área de recaudación se encuentra restringida?	X			
9	¿Se dispone de una caja de seguridad para salvaguardar el dinero y documentos importantes?	X			
	TOTAL	7Σ	2Σ		

Σ Sumatoria

Elaborado por: DJMS	Fecha: 04/07/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 04/07/2015

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013</p>	<p style="text-align: center;">P.07 12/12</p>
---	---	---

Cuestionario de Control Interno

FUNCIONARIO: Lcda. Sana Kuja
CARGO: Secretaria-Recaudadora


PROCEDIMIENTO: Entrevista
ÁREA: Administrativa

Cuadro N° 21 Ponderación cuestionario de control interno Secretaria-Recaudadora

N-°	DESCRIPCIÓN	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	OBSERVACIONES
1	¿Las recaudaciones diarias se depositan oportunamente en la cuenta de la Cooperativa?	10	8	
2	¿Se realizan arquezos periódicos y sorpresivos al dinero que se recauda?	10	5	
3	¿Existe un fondo fijo para caja chica?	10	8	
4	¿Se prepara un reporte de los ingresos recaudados diariamente?	10	8	
5	¿Se archivan en forma ordenada y cronológica los documentos?	10	8	
6	¿La persona que maneja efectivo está impedida de acceder a los registros contables?	10	7	
7	¿El Contador realiza arquezos sorpresivos de caja?	10	5	
8	¿El área de recaudación se encuentra restringida?	10	7	
9	¿Se dispone de una caja de seguridad para salvaguardar el dinero y documentos importantes?	10	8	
	TOTAL	90Σ	64Σ	

Σ Sumatoria

Elaborado por: DJMS	Fecha: 04/07/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 04/07/2015

	AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013	P.08 6 1/1
---	--	---------------------------------

Medición del Riesgo de Control

NIVEL DE CONFIANZA

NIVEL DE RIESGO

$$NC = \frac{CT}{PT} * 100$$

$$NR = 100\% - NC$$

$$NC = \frac{64}{90} * 100 \text{ (P 07 12/12)}$$

$$NR = 100\% - 71,11\%$$

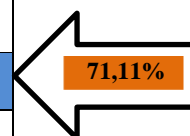
$$NC = 71,11\% \text{ (P 08 6 1/1)}$$

$$NR = 28,89\% \text{ (P. 08 6 1/1)}$$

NIVEL DE CONFIANZA= 71,11%

NIVEL DE RIESGO= 28,89%

RANGO	RIESGO	CONFIANZA
15% - 50%	Alto	Bajo
51% - 59%	Moderado alto	Moderado bajo
60% - 66%	Moderado	Moderado
67% - 75%	Moderado Bajo	Moderado Alta
76% - 95%	Bajo	Alta



Análisis:

Del 100% el 71,11% del Sistema de Control Interno de la entidad muestra un Nivel de Confianza **Moderado Alta**; y un nivel de riesgo **Moderado Bajo** que representa el 28,89%, lo cual se produce debido a que no se realizan arqueos periódicos y sorpresivos al dinero que se recauda.

Elaborado por: DJMS	Fecha: 04/07/2015
Supervisado por: APRC/GLLN	Fecha: 04/07/2015



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

H 1
1/2

TÍTULO:

Las cuentas por cobrar préstamos emergentes no se realizan confirmaciones por escrito de los saldos por cobrar.

CONDICIÓN:

Durante la indagación en el proceso de auditoría a la cooperativa pudimos detectar que no realiza confirmaciones por escrito de los saldos por cobrar a los socios.

CRITERIO:

Las normas de control interno de la Contraloría General del Estado No.210-06 que se titula CONCILIACIÓN DE LOS SALDOS DE LAS CUENTAS, estipula que:

Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias.

Los saldos de los auxiliares se conciliarán periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta del mayor general, sean éstos elaborados en forma manual o computarizada, con la finalidad de detectar la existencia de errores para efectuar los ajustes correspondientes.

Los funcionarios o empleados encargados de realizar la conciliación, serán independientes del registro, autorización y custodia de los recursos.



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

H 1
2/2

CAUSA:

Esta situación se origina por la falta de seguimiento por parte de la Gerencia.

EFECTO:

La Cooperativa puede exponerse a que no recauden el dinero por préstamos emergentes otorgados a los socios.

RECOMENDACIÓN:

Al Contador:

- Realizar confirmaciones por escrito a los socios que adeudan los préstamos emergentes.



TÍTULO:

La Cooperativa no cuenta con un seguro contra incendios o robos.

CONDICIÓN:

Al cierre de la auditoría se identificó la inexistencia de un seguro contra siniestros sean éstos incendio o robo.

CRITERIO:

En el art. 23 de la Ley de Defensa contra incendios estipula en el capítulo de la Contravenciones que: para los fines de esta Ley se considera también contravención además de las establecidas en el Código Penal, todo acto arbitrario, doloso o culposo, atentatorio a la protección de las personas y de los bienes en los casos de desastre provenientes de incendio.

CAUSA:

Esta situación se debe a que la Cooperativa no cuenta con planes de seguridad.

EFECTO:

La Cooperativa puede exponerse a incendios por los productos que tiene a disposición para la venta.

RECOMENDACIÓN:

Al Gerente:

- Contratar un seguro contra incendios u otro siniestro como robo, para que la Cooperativa tenga a buen recaudo los bienes y mercancías que posee.



AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA
DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS
TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013

H 3
1/1

TÍTULO:

Las cuentas por pagar a proveedores es alto.

CONDICIÓN:

En la revisión a los estados financieros al 31/Diciembre/2013 se ha verificado que existe un valor elevado de operaciones pendientes por pagar.

CRITERIO:

Las cuentas por pagar a los diversos proveedores deben tener un máximo de 60 días.

CAUSA:

Debido a la falta de seguimiento y monitoreo por parte de la Gerencia, no se tomó en cuenta para cancelar a los proveedores lo que se debe.


EFECTO:

La Cooperativa puede caer en morosidad con los proveedores.


RECOMENDACIÓN:

Al Contador:

- Realizar los pagos a los proveedores en el tiempo estipulado.

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013</p>	<p style="text-align: center;">H 4 1/1</p>
---	---	--

<p>TÍTULO:</p> <p>Mal manejo de registro de ventas.</p> <p>CONDICIÓN:</p> <p>Como resultado de la auditoría efectuada al área de Ventas, se verificó que no cuenta con todos los comprobantes para sustentar los ingresos de la Cooperativa.</p> <p>CRITERIO:</p> <p>Se observa el incumplimiento del Principio de Contabilidad ESENCIA EN LA FORMA donde estipula que toda transacción que se realice en la entidad debe estar respaldada por los documentos de soporte.</p> <p>CAUSA:</p> <p>Esto se debe a la falta de políticas establecidas y seguimiento por parte de los administradores.</p> <p>EFECTO:</p> <p>Al no contar con los comprobantes para sustentar los ingresos de la Cooperativa puede no registrarse lo que verdaderamente se vende y puede haber fraudes.</p> <p>RECOMENDACIÓN:</p> <p>Al Contador:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Verificar que todas las ventas estén debidamente respaldadas por los documentos de soporte.

	<p style="text-align: center;">AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS LOS TAYOS DE LA CIUDAD DEL PUYO AÑO 2013</p>	<p style="text-align: center;">H 5 1/1</p>
---	---	--

<p>TÍTULO:</p> <p>Los estados financieros no tienen notas explicativas o aclaratorias.</p> <p>CONDICIÓN:</p> <p>El Contador ha presentado los estados financieros sin las respectivas notas explicativas para que los usuarios o asociados puedan entender de mejor manera los balances presentados.</p> <p>CRITERIO:</p> <p>Se observa el incumplimiento de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, donde contempla en REVELACIÓN SUFICIENTE que: la información contable presentada en los estados financieros debe contener en forma clara y comprensible todo lo necesario para juzgar los resultados de operación y la situación financiera de la entidad.</p> <p>CAUSA:</p> <p>Debido a la falta de seguimiento y monitoreo por parte de la Gerencia, se han presentado los balances sin saber la razonabilidad de los mismos.</p> <p>EFEECTO:</p> <p>El desconocimiento de los informes presentados sin las debidas notas explicativas puede generar el descontento de los socios.</p> <p>RECOMENDACIÓN:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Al Contador: registrar las notas explicativas para brindar los elementos necesarios a los socios, puedan comprenderlos claramente y puedan obtener la mayor utilidad.
--

**COMUNICACIÓN
DE
RESULTADOS**

CAPÍTULO I

INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

1. MOTIVO DEL EXAMEN.

La presente Auditoría Financiera se realiza luego del análisis en el Consejo de Administración con acta de fecha 26 de marzo del 2015 resuelve contratar la Auditoría, en el que se analizan las ofertas y autoriza a la Lcda. Anabel Casco Gerente de la Cooperativa de Transportes de Taxis y Camionetas “Los Tayos” , de la ciudad de Puyo, proceda a la contratación de los Servicios Profesionales del CPA Sr. Daniel Jeremías Mejía Sarmiento y su equipo de trabajo.

2. OBJETIVOS DEL EXAMEN.

- Elaborar el marco teórico que permita el desarrollo de la auditoría financiera en la Cooperativa de Taxis y Camionetas “Los Tayos”.
- Aplicar las fases de la auditoría financiera para diagnosticar el manejo de los recursos financieros de la Cooperativa de Taxis y Camionetas “Los Tayos”, para la detección de falencias en su utilización.
- Emitir un informe el mismo que contenga conclusiones y recomendaciones dirigidas a contribuir el fortalecimiento de la gestión y promover la eficiencia de la organización y su correspondiente dictamen.

3. ALCANCE DEL EXAMEN.

Se procederá a revisar y analizar los Estados Financieros y los documentos que respaldan los movimientos realizados en el período 2013, básicamente lo relacionado a los aspectos financieros.

4. BASE LEGAL.

Está bajo el control de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. A continuación se detalla la normativa legal que norma su funcionamiento:

- Ley de Economía Popular y Solidaria.
- Reglamento General de la Ley de Economía Popular y Solidaria.
- Estatuto propio.
- Reglamento Interno.

- Código de Trabajo.
- Ley de Seguridad Social.
- Resoluciones y demás disposiciones legales que norman el desenvolvimiento administrativo financiero de la Asociación.

5. FUNCIONARIOS PRINCIPALES.

FUNCIONARIOS.

Cuadro N° 22 Funcionarios Principales

N°	APELLIDOS Y NOMBRES	CARGO
1	Sr. Carlos Espín Vizcaíno	PRESIDENTE
2	Lcda. Lady Anabel Casco Robles	GERENTE
3	CPA. José Ruíz Armas	CONTADOR
4	Lcda. Sana Wiwir Kuja Chamik	SECRETARIA-RECAUDADORA

6. FINANCIAMIENTO.

El Régimen Económico de la Cooperativa estará integrado, según el estatuto de la entidad “El Capital Social de la Asociación estará compuesto por los siguientes rubros:

- a) De las aportaciones mensuales de los socios en valores y bienes.
- b) De las cuotas de Ingreso y Multas que se impusiere.
- c) Arriendos
- d) En general de todos los bienes muebles e inmuebles que por cualquier otro concepto adquiera la Cooperativa.

BORRADOR DEL INFORME

Licenciada

Lady Anabel Casco Robles

GERENTE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES DE TAXIS Y CAMIONETAS “LOS TAYOS”

Presente.-

Hemos practicado una auditoría financiera a los balances de su Cooperativa que contienen: el Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2013, además nos permitimos evaluar el sistema de control interno de todas las áreas de su Cooperativa. Como resultado de nuestro proceso de auditoría y del análisis de sus cuentas, hemos encontrado los siguientes hallazgos:

ÁREA DE CUENTAS POR COBRAR PRÉSTAMOS EMERGENTES.

En el análisis a la cuenta “Cuentas por Cobrar Préstamos Emergentes” se encontró que la Cooperativa no cuenta con un sistema contable y que no se realizan confirmaciones por escrito de los saldos por cobrar.

En el análisis vertical realizado al área de cuentas por cobrar, encontramos que el rubro de Préstamos Emergentes es del 7,24%.

ÁREA DE CUENTAS POR PAGAR A PROVEEDORES.

En la revisión a este rubro encontramos que se debe pagar a los proveedores, máximo en un plazo de 60 días.

ÁREA DE VENTAS.

En esta área se encontró que no cuenta con todos los comprobantes para sustentar los ingresos de la cooperativa.

En el análisis vertical encontramos que Ventas representa el 71,54% de los ingresos de la Cooperativa.

Atentamente,

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco

SUPERVISORA DE AUDITORÍA

**INFORME DE AUDITORÍA
DICTAMEN DE AUDITORÍA
INFORME DEL AUDITOR INDEPENDIENTE**

A LOS SEÑORES SOCIOS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE TAXIS Y CAMIONETAS “LOS TAYOS”.

Se ha Auditado los Estados Financieros de la Cooperativa de Transporte de Taxis y Camionetas “Los Tayos”, período 2013, de Balance General y Estados de Pérdidas y Excedentes, estos Estados son responsabilidad de la Gerencia de la entidad. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos en base a la práctica de la Auditoría.

La Auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas en el Ecuador. Dichas normas requieren que planifiquemos y ejecutemos la Auditoría de tal manera que podamos obtener una seguridad razonable que los estados financieros estén libres de errores importantes. Una Auditoría se basa en pruebas selectivas, el examen de la evidencia que soporta las cifras y revelaciones de los estados financieros; incluye también la evaluación de los Principios de Contabilidad utilizados, disposiciones legales emitidas por la República del Ecuador y las estimaciones significativas efectuadas por la Gerente, así como la evaluación de la presentación de los estados financieros tomados en conjunto. Considero que la auditoría proporciona una base razonable para expresar mi opinión.

En mi opinión, los Estados Financieros antes mencionados presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, del período 2013 y los resultados de sus operaciones, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y disposiciones legales emitidas en la República del Ecuador.

Puyo, Julio 25 del 2015

Sr. Daniel Jeremías Mejía Sarmiento
AUDITOR INDEPENDIENTE

CONCLUSIONES

- ✓ Hoy en día la auditoría financiera constituye una herramienta indispensable para la adecuada toma de decisiones, debido a que directivos e inversionistas basan sus estrategias en los resultados que se obtiene de ella.

- ✓ Hemos podido determinar que la información presentada en los estados financieros se halla razonablemente bien; salvo el caso de los ajustes practicados en cada una de las áreas revisadas.

- ✓ El medio que se utilice en una entidad como es ésta para la evaluación de sus Controles deben ser evaluados periódicamente para que sus debilidades sean convertidas en Fortalezas y sus Ingresos sigan creciendo en favor de la entidad y sobre todo en la satisfacción y bienestar de los socios.

RECOMENDACIONES

- ✓ Implementar un sistema de control interno que regule las diferentes actividades de la Cooperativa, para de esta manera delimitar acciones y efectuar un mejor manejo de las áreas, realizando manuales de funciones y procedimientos para tener un respaldo de transacciones y trabajos realizados.
- ✓ Mantener un archivo detallado, que respalde la información financiera y contable presentada y que en la cooperativa se tenga personal para el área de Ventas que permita un control adecuado de sus Ingresos.
- ✓ La Gerencia debe asumir la responsabilidad de hacer cumplir las recomendaciones establecidas.

BIBLIOGRAFÍA

TEXTOS

Dávalos, N. Córdova, G. (2003) Diccionario Contable....y Más. Quito. Corporación edí-ábaco cía ltda.

Aguirre, J.(2006) Auditoría y Control Interno. 1ra ed. Madrid. cultural s.as

Arens, A. (2007) Auditoria un Enfoque Integral. 12va ed. Bogotá. pearson educación.

Arenas, A. (2007) Introduccion a la Auditoria Financiera. 1ra ed. Madrid. McGraw-hill/interamericana de España

Mantilla Blanco, S.A.(2009) Auditoria de Informacion Financiera. 1ra ed. Bogotá. ecoe ediciones

Estupiñan Gaitan, R. (2012) Papeles de Trabajo en la Auditoria Financiera. 1ra ed. Bogotá. ecoe ediciones