



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

TIPO: Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO.

TEMA:

AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE
CEVALLOS QUERO DEL CANTÓN CEVALLOS, PROVINCIA DE
TUNGURAHUA PERÍODO 2015.

AUTORA:

ANALLY CRISTINA RAMOS LEÓN

AMBATO – ECUADOR

2017

CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL

Certificamos que el presente trabajo de titulación ha sido desarrollado por la Señora Anally Cristina Ramos León, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Raquel Colcha Ortiz

DIRECTORA

Ing. Leonardo Ramiro Cabezas Reinoso

MIEMBRO

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD

Yo Anally Cristina Ramos León, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y que los resultados del mismo son auténticos y originales. Los textos constantes en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados referenciados.

Como autora, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación.

Riobamba, 30 de marzo del 2017

Anally Cristina Ramos León

C.C:1803247632

DEDICATORIA

Quiero dedicar este trabajo a mi esposo Luis Carlos y a mis hijitas, Carlita y Danita por todo el apoyo incondicional y amor que día a día me dan.

También quiero expresarles mi gratitud a mis padres Janeth, Patricio y Eduardo, a mi tía Elizabeth Ramos porque siempre están pendiente de mí y nunca me han dejado sola siempre me han apoyado convertido en un pilar para poder cumplir mis sueños.

Finalmente a mi hija Dannita y a mi Papi Eduardo aunque no están físicamente con nosotros, sé que desde el cielo siempre me cuidan y me guían para que todo salga bien

Anally Cristina Ramos León

AGRADECIMIENTO

Primero doy gracias a Dios por permitirme tener tan buena experiencia, gracias a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, por permitirme convertirme en ser una profesional en lo que tanto me apasiona.

A la Ing. Raquel Colcha Directora, Ing. Leonardo Cabezas Miembro del trabajo de titulación por su paciencia, su tiempo y dedicación con la finalidad de presentar un trabajo de calidad, fiel reflejo de su capacidad profesional.

Anally Cristina Ramos León

ÍNDICE GENERAL

Portada	i
Certificación del tribunal	iii
Declaración de autenticidad.....	iv
Dedicatoria.....	v
Agradecimiento.....	vi
Índice general.....	vii
Índice de tablas	ix
Índice de ilustraciones	ix
Índice de anexos.....	x
Resumen.....	xi
Abstract.....	xii
Introducción	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	2
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	2
1.1.1 Formulación del Problema.....	2
1.1.2 Delimitación del Problema	2
1.2 JUSTIFICACIÓN	3
1.3 OBJETIVOS	4
1.3.1 Objetivo General.....	4
1.3.2 Objetivos Específicos	4
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	5
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS	5
2.1.1 Antecedentes Históricos	5
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA	6
2.2.1 Auditoria.-.....	6
2.2.2 Clasificación de auditoria.-	7
2.2.3 Auditoría financiera.-.....	8
2.2.4 Diferencias entre la auditoria de gestión y la financiera.....	9
2.2.5 Objetivos de auditoría financiera.....	10
2.2.6 Fases de la auditoría financiera.....	10
2.2.7 Control interno.....	12

2.2.8	Objetivos del control interno	12
2.2.9	Componentes De Control Interno	13
2.2.10	Evidencia	14
2.2.11	Normas de auditoria generalmente aceptadas.....	14
2.2.12	Técnicas de auditoría	16
2.2.13	Tipos de evidencia	17
2.2.14	Hallazgos	18
2.2.15	Informe estándar de Auditoría	18
2.2.16	Tipos de opinión	20
2.3	IDEA A DEFENDER	21
2.3.1	Idea General.....	21
2.4	VARIABLES	21
2.4.1	Variable Independiente	21
2.4.2	Variable Dependiente	21
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO		22
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN	22
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN	23
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	24
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS	24
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO.....		27
4.1	TEMA	27
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA.....	27
4.2.1	Planificación	33
4.2.2	Ejecución	50
4.2.3	Comunicación de resultados	79
CONCLUSIONES		81
RECOMENDACIONES.....		82
BIBLIOGRAFIA		83
ANEXOS		85

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Diferencias entre la auditoría financiera y de gestión	9
Tabla 2: Población y muestra.....	26
Tabla 3: Planificación	33
Tabla 4: Ejecución	50
Tabla 5: Verificación de la cuenta caja.....	55
Tabla 6: Cuenta bancos.....	57
Tabla 7: Sub cuenta Bco. Pichincha	61
Tabla 8: Verificación de la cuenta remuneraciones.....	65
Tabla 9: Resumen depreciacion 2015	68
Tabla 10: Resumen depreciacion 2015	68
Tabla 11: Gastos administración.....	71
Tabla 12: Cuenta ventas.....	75

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Fases de auditoría	10
Ilustración 2: Técnicas de auditoría	16
Ilustración 3: Resolución	29
Ilustración 4: Estado de ganancias y perdidas	30

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1: Presupuestos	85
Anexo 2: Reglamento Interno	87
Anexo 3: Activos Fijos	89
Anexo 4: Resumen de movimientos	92
Anexo 5: Saldos cuentas bancarias	94
Anexo 6: Conciliaciones bancarias	95
Anexo 7. Canjes	98
Anexo 8: Estado de ganancias y perdidas	101
Anexo 9: Distribución de excedentes	103
Anexo 10: Balance general	104
Anexo 11: Ruc	107

RESUMEN

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero, del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua, Periodo 2015, tiene como finalidad determinar la razonabilidad de la información financiera en la entidad. Para su desarrollo se realizó el análisis de los estados financieros, cuestionarios de control interno a través del método COSO I y la clasificación de los activos, estableciendo los niveles de confianza y riesgo, análisis FODA para saber cómo estaba la empresa, que llevaron a la determinación de los hallazgos como son: no mantener un archivo ordenado y un registro oportuno de las aportaciones de cada socio afectando su confiabilidad. La información financiera no es oportuna por lo que generalmente no se puede realizar un análisis en el momento de la toma de decisiones, no existe un control sobre los activos fijos. Se estableció que la Cooperativa de Transporte de pasajeros Cevallos Quero, presenta varias deficiencias en la información financiera, debido principalmente al no mantener un archivo ordenado y un registro oportuno de las transacciones afectando su confiabilidad. Se recomienda mantener un control sobre los archivos a fin de que los Estados Financieros presenten la realidad de la Cooperativa, además emplear la banca electrónica y la actualización de libretas a fin de que los registros de las cuentas caja bancos estén actualizadas al día y la toma de decisiones sobre los valores líquidos con los cuales se sustentan las transacciones sea oportuna.

Palabras claves:<CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS >
<AUDITORÍA FINANCIERA> <ESTADOS FINANCIEROS> <COSO I>
<CONTROL INTERNO> <CEVALLOS (CANTÓN)>

Ing. Raquel Colcha Ortiz

DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

ABSTRACT

The current research is based on a Financial Audit for the Cevallos-Quero Transport Company from Cevallos, Tungurahua Province, during the period 2015; its purpose is to determine the financial information reasonability in the company. For its development, it was necessary to carry out an analysis of the financial states and internal control questionnaires with the use of COSO I method and the assets classification; in this way, it was possible to establish the level of reliability and risk as well as the SWOT analysis to know the situation of the company. This allowed determining that the findings such as lack of an ordered file and an opportune contribution register of each member affect the reliability of the company. The financial information is not opportune, that is why it is not possible to carry out an analysis when making decisions; in addition, there is no any control on fixed assets. It was established that the Cevallos- Quero Transportation Company has deficiencies on financial information since it does not have an ordered file as well as an opportune register of the transactions, situation that affects its reliability. It is recommended to have a file control, so the financial states reflect the real situation of the company. In addition, electronic banking and passbook updating must be used, so that the available cash/bank accounts are updated and the decision making over the net values that represent a support for the transactions can be opportune.

Key words: <ADMINISTRATIVE AND ECONOMIC SCIENCES> <FINANCIAL AUDIT> <FINANCIAL STATES> <COSO I> <INTERNAL CONTROL> <CEVALLOS (COUNTY)>

INTRODUCCIÓN

El presente trabajo de titulación tiene por objetivo general la realización de una auditoría financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua Período 2015, dicho tema se sustenta en errores en los registros que fueron detectados por los empleados, en el capítulo I se presenta los objetivos y justificativos que orillaron al desarrollo de la propuesta.

En el capítulo II, se presentan los conceptos relacionados con la propuesta, consultados de varias fuentes bibliográficas, mientras que el marco metodológico se incluyó los tipos, técnicas y métodos que me permitieron obtener la mayor cantidad de información posible para la elaboración de los hallazgos de auditoría.

En el capítulo IV marco propositivo, se desarrollaron las fases de la auditoría, en la planificación se conoció a la entidad, su funcionamiento y como realizan las actividades cotidianas, en la ejecución se aplicaron los cuestionarios de control interno y se ejecutaron los procedimientos de auditoría que llevaron a la determinación de los hallazgos. Finalmente se presenta el dictamen del trabajo.

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

La Cooperativa de Transporte Cevallos Quero, nace en el cantón Cevallos, el 14 de abril de 1954, cuentan con 33 socios cada uno con su respectiva unidad con capacidad de 40 a 45 pasajeros, está regulada por la Superintendencia de Economía popular y solidaria, cuentan con ingresos provenientes de cuotas mensuales entregados por los socios para la administración.

- En el año 2015, se han presentado problemas derivados de:
- Inconsistencias en la información financiera presentada en los documentos de respaldo.
- Existen varios reclamos de los socios por el incorrecto registro de sus mensualidades.
- La información financiera no es oportuna por lo que generalmente no se puede realizar un análisis en el momento de la toma de decisiones.
- No existe un control sobre los activos fijos se desconoce de su existencia.

Por tal razón se recibió el auspicio del Gerente para la realización de una auditoría Financiera al período propuesto donde se identifican dichas inconsistencias.

1.1.1 Formulación del Problema

¿Cómo incide la realización en una auditoría financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua Período 2015, en la determinación de la razonabilidad de la información financiera?

1.1.2 Delimitación del Problema

Campo de acción: Auditoría financiera

Campo espacial: Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua

Campo temporal: Período 2015.

1.2 JUSTIFICACIÓN

La Cooperativa cuenta con información financiera generada por la Contadora y aprobada por el Gerente, donde se pudo determinar que existían inconsistencias en los activos fijos de la cooperativa, por tal razón es indispensable la realización de una auditoría financiera para conocer en qué punto se originaron dichas deficiencias y el impacto en la rentabilidad.

Aporte Académico

Para la realización del presente tema de titulación se cuenta con los conocimientos impartidos en las diferentes cátedras dictadas en la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría por docentes conocedores y con experiencia sobre el tema, que servirán como sustento en cada una de las fases de auditoría.

Aporte Teórico

Para la realización de este tema se cuenta con material bibliográfico actualizado, y paginas especializadas donde se puedan identificar conceptos que formaran parte del marco teórico.

Aporte Metodológico

Para el desarrollo de la investigación se emplearan el tipo descriptivo, métodos inductivo y deductivo, donde se aplicaran diferentes técnicas e instrumentos de investigación que permiten obtener la mayor cantidad de información para determinar los hallazgos.

Aporte Práctico

Todos los conocimientos se pondrán en práctica en la aplicación de cada una de las fases de auditoría con la finalidad de entregar informes de cada fase y obtener la mayor cantidad de información posible para la determinación de la opinión de auditoría financiera.

1.3 OBJETIVOS

1.3.1 Objetivo General

Realizar una auditoría financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua Período 2015, para la determinación de la razonabilidad de la información financiera.

1.3.2 Objetivos Específicos

- Determinar los conceptos que formarán parte del marco teórico para el direccionamiento de la propuesta.
- Aplicar los procedimientos de auditoría para la obtención de evidencia que permitan la determinación de los hallazgos.
- Elaborar el informe final de auditoría financiera con las respectivas conclusiones y recomendaciones que permitan la adecuada toma de decisiones.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1 Antecedentes Históricos

Para la realización del presente trabajo de titulación se han revisado diferentes documentos con temas similares como antecedentes investigativos de la propuesta:

Auditoría Financiera a los Estados Financieros de la Cooperativa de Ahorro y Crédito Maquita CUSHUNCHIC LTDA., de la ciudad de Riobamba, periodo 1 de enero al 31 de diciembre del año 2010. (Pazmiño Guaraca & Sotomayor Bustamente, 2013)

Se ha realizado un Examen de Auditoría a los Estados Financieros del Ejercicio económico 2010 de la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Maquita Cushunchic Ltda.”, el análisis de los procedimientos y la revisión de los documentos de soporte de la gestión económica - financiera, nos permitió evaluar el sistema de Control Interno y finalmente se emitió el Informe donde se detectó el incumplimiento legal y errores del sistema de control interno.

Auditoría Financiera a la Empresa SUMATEX para evaluar la rentabilidad y liquidez, Período 2011 (Paredes Estrada, 2013)

El presente trabajo propone la realización de una Auditoría Financiera a la empresa SUMATEX para Evaluar la Rentabilidad y Liquidez. En esta investigación se pudo realizar una evaluación a los procesos y operaciones empleando indicadores de gestión para el diagnóstico, se recomendó implementación de un Manual de Contabilidad, dar capacitación y cumplir con la normativa vigente en el país.

Auditoría Financiera en la Cooperativa de Ahorro y Crédito “CHUNCHI LTDA”. para la Optimización de los Recursos Económicos y la adecuada Toma de Decisiones, durante el período 2010. (Rodríguez Aroca & Sanchez Urgilez, 2013)

La presente Tesis es una Auditoria Financiera efectuada a la Cooperativa de Ahorro y Crédito “Chunchi Ltda.”, se evaluó la razonabilidad de sus estados Financieros y permitan identificar el grado de cumplimiento de los controles internos, en los resultados destacado se determinó un saldo menor, al real; errores en las depreciaciones, provisiones para sueldos y Aporte Patronal al IEES.

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1 Auditoria.-

Según (De La Peña, 2014);

El vocablo auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencia sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. Hoy en día, la palabra auditoría se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que aunque todos ellos tienen en común el estar de una y otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata. (pág. 5)

Según (Madariaga, 2004)

La auditoría, en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas.

La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos – contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo – contable que procedan. (pág. 13)

2.2.2 Clasificación de auditoría.-

Para (De La Peña, 2014), la Auditoría se clasifica en:

Según la naturaleza del profesional:

- **Auditoría externa o independencia.-** Es un servicio prestado a la propia entidad auditada por profesionales independientes a la misma según los términos contenidos en un contrato de prestación de servicios.
- **Auditoría interna.-** Es aquella actividad que llevan a cabo profesionales que ejercen su actividad en el seno de una empresa, normalmente en un departamento "staff", bajo la dependencia de la máxima autoridad de la misma, pudiéndose definir ésta como una función de valoración independiente establecida en el seno de una organización dirigida a examinar y evaluar sus actividades, así como el sistema de control interno, con la finalidad de garantizar la integridad de su patrimonio, la veracidad de la información suministrada por los distintos sistemas existentes en la misma y la eficacia de sus sistemas de gestión.
- **Auditoría gubernamental.-** Es la actividad de fiscalización realizada por diversos órganos del Estado, sobre aquellos organismos de derecho público y/o sobre distintos procesos que afectan de una u otra manera al patrimonio nacional o al bien común.

Según la clase de objetivos perseguidos:

- **Auditoría financiera o contable.-** Es aquella actividad consistente en la comprobación y examen de las cuentas anuales y otros estados financieros y contables con objeto de poder emitir un juicio sobre su fiabilidad razonabilidad.
- **Auditoría operativa.-** Es la actividad dirigida al examen y evaluación de los procedimientos y de los sistemas de gestión internos instalados en una organización con el fin incrementar su eficiencia.

Según la amplitud del trabajo y el alcance de los procedimientos aplicados:

- **Auditoría completa o convencional.-** Tiene por finalidad el manifestar una opinión sobre la razonabilidad de las cuentas anuales tomadas en su conjunto.
- **Auditoría parcial o limitada.-** Su objeto es la revisión parcial de otros documentos contables con el objeto de emitir informes sobre los mismos.

Según su obligatoriedad:

- **Auditoría obligatoria.-** Es aquel proceso de revisión que le viene impuesto a la empresa por el ordenamiento jurídico vigente.
- **Auditoría voluntaria.-** Es el procedimiento de revisión realizada por la empresa de manera discrecional.

Según la técnica utilizada:

- **Auditoría por comprobantes.-** Se denomina de esta manera aquella técnica de auditoría basada en la revisión de los documentos que sustentan los hechos objeto de la auditoría.

Auditoría por controles.- Es una técnica de una auditoría basada en la evaluación del sistema de control interno y en la confianza que el mismo merece al auditor. (págs. 5 - 6)

2.2.3 Auditoría financiera.-

Según (Sánchez, 2006)

La auditoría de los estados financieros puede definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con objeto de opinar respecto a sí la información que incluyen está

estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicables a las características de sus transacciones. (pág. 2)

2.2.4 Diferencias entre la auditoría de gestión y la financiera

Tabla 1: Diferencias entre la auditoría financiera y de gestión

ELEMENTOS	FINANCIERA	DE GESTION
1. Objetivo	Dictaminar los estados financieros de un período.	Revisa y evalúa la Economía y eficiencia con los que se han utilizado los recursos humanos, materiales y financieros, y el resultado de las operaciones en cuanto al logro de las metas y eficacia de los procesos; evalúa la ética y la ecología, y promueve mejoras mediante recomendaciones.
2. Alcance y Enfoque	Examina registros, documentos e informes contables. Los estados financieros un fin. Enfoque de tipo financiero. Cubre transacciones de un año calendario.	Evalúa la eficacia, eficiencia, economía, ética y ecología en las operaciones. Los estados financieros un medio. Enfoque gerencial y de resultados. Cubre operaciones corrientes y recién ejecutadas.
3. Participantes	Solo profesionales auditores con experiencia y conocimiento contable.	Equipo multidisciplinario conformado por auditores conocedores de la gestión y otros profesionales de las especialidades relacionadas con la actividad que se audite.
6. Forma de Trabajo	Numérica, con orientación al pasado y a través de pruebas selectivas.	No numérica, con orientación al presente y futuro, y el trabajo se realiza en forma detallada.
7. Propósito	Emitir un informe que incluye el dictamen sobre los E.F.	Emitir un informe que contenga: comentarios, conclusiones y recomendaciones.
8. Informe	Relativo a la razonabilidad de los estados financieros y sobre la situación financiera, resultados de las operaciones, cambios en el patrimonio y flujos de efectivo.	Comentario y conclusiones sobre la entidad y componentes auditados, y recomendaciones para mejorar la gestión, resultados y controles gerenciales

Fuente: (Contraloría General del Estado, 2001, pág. 33)

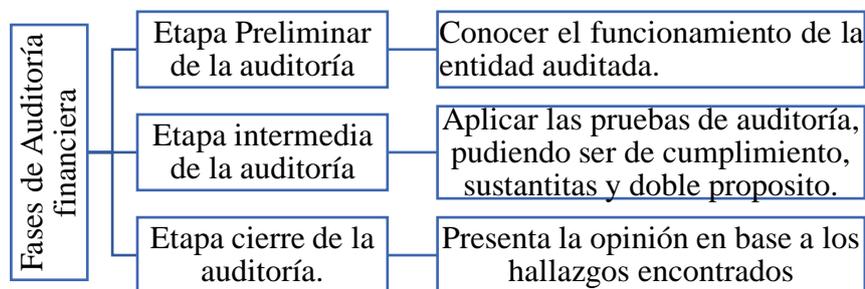
2.2.5 Objetivos de auditoría financiera

La auditoría financiera tiene como objeto el examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparo la información financiera y de los usuarios, con la finalidad de establecer su racionalidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. El informe u opinión que presenta el auditor otorga aseguramiento a la confiabilidad de los estados financieros, y por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparo. (<http://members.tripod.com>, 2016)

2.2.6 Fases de la auditoría financiera

Para (Sánchez, 2006), las fases de auditoría son:

Ilustración 1: Fases de auditoría



Fuente: (Sánchez, 2006)

Elaborado por: La Autora.

La Etapa Preliminar de la auditoría.-

Conocer los sistemas más significativos que se identifican con los estados financieros y llegar a conclusiones sobre el nivel de confianza que se puede asignar a la información que deriva de ellos.

No todo el trabajo es sobre los números; el auditor debe penetrar en la estructura de la empresa; conocer a fondo los sistemas que hacen posible la dinámica de sus operaciones y producen las aplicaciones contables; navegar en los ciclos de ingresos, egresos, producción, tesorería e información.

El propósito es averiguar y entender cuál es el origen de la información financiera en los segmentos más significativos de ella.

1. conocer la estructura de los sistemas.
2. Reflejar la estructura de sistemas en papeles de trabajo.
3. Identificar riesgos y definir las bases para calcular las muestras de auditoría necesarias en la pruebas de cumplimiento.
4. Verificar la autenticidad de los sistemas, mediante pruebas de cumplimiento.

La Etapa Intermedia de la auditoría.-

Debe comenzar durante el noveno o décimo mes del ejercicio sujeto a examen. Su objetivo principal es que el auditor se forme una opinión preliminar sobre la razonabilidad de los estados financieros.

El alcance, naturaleza y oportunidad de dichas pruebas está determinado por los niveles de confianza que se asignaron a los controles internos como resultado de la etapa preliminar.

1. Balance de comprobación.
2. Relaciones analíticas de todas las cuentas colectivas.
3. Extracto de las actas de asamblea de accionistas.
4. Explicaciones, por escrito, de las variaciones significativas entre las cifras reales y las presupuestadas.
5. Conciliación, por escrito, entre las cifras fiscales declaradas y las cifras respectivas de los registros contables.
6. Análisis de primas de seguro por devengar y las porciones devengadas cargadas a resultados.
7. Conciliación de saldos de todas las cuentas bancarias, así como el análisis y la explicación de las partidas en tránsito.

El cierre de Auditoría.

En esta etapa se examina la información financiera final, es recomendable llevarla a cabo durante los primeros dos meses del siguiente ejercicio. Su objetivo es que auditor actualice el punto de vista que se ha formado sobre la razonabilidad de la información

financiera inmediata, para consolidar la evidencia que dará sustento al dictamen. El cierre de la auditoría comprende tres puntos importantes:

- Obtener el balance final de comprobación.
- Analizar la balanza de comprobación para identificar los movimientos y los saldos atípicos.
- Considerar el resultado del examen sobre cifras intermedias, para decidir sobre la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría propia de esta etapa. (págs. 4 - 6)

2.2.7 Control interno

Según (Fonseca, 2007)

“El control interno es un proceso continuo realizado por la dirección, administración y otros empleados de una entidad en razón de sus atribuciones y competencias, para proporcionar seguridad razonable, respecto a si están lográndose los objetivos”. (pág. 304)

2.2.8 Objetivos del control interno

Según (Fonseca, 2007);

Los objetivos del control interno según el Art. 4to de la Ley No 28716:

- Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.
- Cuidar y guardar los recursos y bienes del deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.
- Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.
- Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.
- Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

- Promover el cumplimiento de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo o por una misión u objetivo encargado y aceptado. (pág. 305)

2.2.9 Componentes De Control Interno

El control interno está compuesto por 5 componentes interrelacionados. Se deriva de la manera como la administración dirige un negocio, y están integrados en el proceso de administración tales componentes son:

Ambiente de control.- La esencia de cualquier negocio es su gente-sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la competencia- y el ambiente en que ella opera. La gente es el motor que dirige la entidad y el fundamento sobre el cual todas las cosas descansan.

Valoración de riesgos.-La entidad debe ser consiente de los riesgos y enfrentarlos.

Actividad de control.-Se deben establecer y ejecutar políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que se está aplicando efectivamente las acciones identificadas por la administración como necesarias para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos de la entidad.

Información y Comunicación.-Los sistemas de información y comunicación se interrelacionan. Ayudan al personal de la entidad a capturar e intercambiar la información necesaria para conducir, administrar y controlar sus operaciones.

Monitoreo.-Debe monitorearse el proceso total, considerarse como necesario hacer modificaciones. De esta manera el sistema puede reaccionar dinámicamente, cambiando a media que las condiciones lo justifiquen.

2.2.10 Evidencia

Para (Franklin, 2007);

La evidencia representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituyen un relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor.

Por tal motivo, al reunirla se debe prever el nivel de riesgo, incertidumbre y conflicto que puede traer consigo, así como el grado de confiabilidad, calidad y utilidad real que debe tener; en consecuencia, es indispensable que el auditor se apege en todo momento a la línea de trabajo acordada, a las normas en la materia y a los criterios que surjan durante el proceso de ejecución. (p.89)

2.2.11 Normas de auditoría generalmente aceptadas

Según (Trejowww, 2013) 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 auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas están constituidas por un grupo de 10 normas adoptadas por el American Institute Of Certified Public Accountants y que obliga a sus miembros, su finalidad es garantizar la calidad de los auditores.

Las normas tienen que ver con la calidad de la auditoría realizada por el auditor independiente. Los socios del AICPA han aprobado y adoptado diez normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGA), que se dividen en tres grupos:

1. Normas generales,
2. Normas de la ejecución del trabajo y
3. Normas de información.

El American Institute Of Certified Public Accountants creó el marco básico con las 10 siguientes normas de auditoría generalmente aceptadas:

Normas Generales

- a. Entrenamiento y capacidad profesional
- b. Independencia
- c. Cuidado o esmero profesional.
 - 1. La auditoría la realizará una persona o personas que tengan una formación técnica adecuada y competencia como auditores.
 - 2. En todos los asuntos concernientes a ella, el auditor o los auditores mantendrán su independencia de actitud mental
 - 3. Debe ejercerse el debido cuidado profesional al planear y efectuar la auditoría y al preparar el informe.

Normas de Ejecución del Trabajo

- d. Planeamiento y Supervisión
- e. Estudio y Evaluación del Control Interno
- f. Evidencia Suficiente y Competente
 - 1. El trabajo se planeará adecuadamente y los asistentes, si los hay, deben ser supervisados rigurosamente.
 - 2. Se obtendrá un conocimiento suficiente del control interno, a fin de planear la auditoría y determinar la naturaleza, el alcance y la extensión de otros procedimientos de la auditoría.
 - 3. Se obtendrá evidencia suficiente y competente mediante la inspección, la observación y la confirmación, con el fin de tener una base razonable para emitir una opinión respecto a los estados financieros.

Normas de Información o Preparación del Informe

- g. Aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados.
- h. Consistencia i. Revelación Suficiente
- i. Opinión del Auditor

2.2.12 Técnicas de auditoría

En (Manual de Auditoría de gestión, 2002), se establece las siguientes técnicas de auditoría;

Ilustración 2: Técnicas de auditoría

Ocular <ul style="list-style-type: none">• Comparación• Observación• Rastreo	Verbal <ul style="list-style-type: none">• Indagación• Entrevista• Encuesta
Escrita <ul style="list-style-type: none">• Análisis• Conciliación• Confirmación• Tabulación	Documental <ul style="list-style-type: none">• Comprobación• Cálculo• Revisión
Selectiva <ul style="list-style-type: none">• Selección	Física <ul style="list-style-type: none">• Inspección

Fuente: (Manual de Auditoría de gestión, 2002, pág. 56)

Comparación.- Es la determinación de la similitud o diferencias existentes en dos o más hechos u operaciones; mediante esta técnica se compara las operaciones realizadas por la entidad auditada, o los resultados de la auditoría con criterios normativos, técnicos y prácticas establecidas, mediante lo cual se puede evaluar y emitir un informe al respecto. Fases: 3 Ejecución y 4 Comunicación de Resultados.

Observación.- Es la verificación visual que realiza el auditor durante la ejecución de una actividad o proceso para examinar aspectos físicos, incluyendo desde la observación del flujo de trabajo, documentos, materiales, etc. Fases: 1 Conocimiento preliminar, 2 Planificación y 3 Ejecución.

Rastreo.- Es el seguimiento y control de una operación, dentro de un proceso o de un proceso a otro, a fin de conocer y evaluar su ejecución. Fases: 1 Conocimiento Preliminar y 3 Ejecución.

Indagación.- Es la obtención de información verbal mediante averiguaciones o conversaciones directas con funcionarios de la entidad auditada o terceros sobre las operaciones que se encuentran relacionadas, especialmente de hechos o aspectos no documentados. Fases: 1 Conocimiento Preliminar y 3 Ejecución.

Entrevista.- Entrevistas a funcionarios de la entidad auditada y terceros con la finalidad de obtener información, que requiere después ser confirmada y documentada. Fases: 1 Conocimiento Preliminar y 3 Ejecución.

Encuesta.- Encuestas realizadas directamente o por correo, con el propósito de recibir de los funcionarios de la entidad auditada o de terceros, una información de un universo, mediante el uso de cuestionarios cuyos resultados deben ser posteriormente tabulados. Fase: 3 Ejecución.

Análisis.- Consiste en la separación y evaluación crítica, objetiva y minuciosa de los elementos o partes que conforman una operación, actividad, transacción o proceso, con el propósito de establecer su propiedad y conformidad con criterios normativos y técnicos; como por ejemplo, el análisis de la documentación interna y externa de la entidad hasta llegar a una deducción lógica; involucra la separación de las diversas partes y determina el efecto inmediato o potencial. Fases: 1 Conocimiento Preliminar, 2 Planificación, 3 Ejecución y 5 Seguimiento. (pág. 56 y 57)

2.2.13 Tipos de evidencia

Los tipos de evidencia son:

✓ **Física.**

Se obtiene mediante inspección u observación directa de las actividades, bienes o sucesos, y se presenta a través de notas, fotografías, graficas, cuadros, mapas o muestras materiales.

✓ **Documental.**

Se logra por medio del análisis de documentos, Está contenida en cartas, contratos, registros, actas, minutas, facturas, recibos y toda clase de comunicación relacionada con el trabajo.

✓ **Testimonial.**

Se obtiene de toda persona que realiza declaraciones durante la aplicación de la auditoria.

✓ **Analítica**

Comprende cálculos, comparaciones, razonamientos y desegregación de la información por aéreas, apartados y/o componentes. (pág. 89)

2.2.14 Hallazgos

Para (Maldonado, 2011), define;

Cuando hay muchas áreas críticas hay que imaginar que estas pasan por un embudo y serán examinadas las más críticas.

El concepto de “hallazgo de auditoría” implica que éste tenga cuatro atributos.

Condición.- Lo que sucede o se da en la realizada dentro de la entidad.

Criterio.- Parámetro de comparación por ser la situación ideal, el estándar, la norma, el principio administrativo apropiado o conveniente.

Causa.- Motivo, razón por el que se dio la desviación o se produjo el área crítica.

Efecto.- Daño, desperdicio, pérdida. (pág. 69)

2.2.15 Informe estándar de Auditoría

Según (Colegio de Contadores del Guayas, págs. 3 - 4)

1. El informe estándar del auditor establece que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la compañía, los resultado de sus operaciones, los cambios en su patrimonio y

los flujos de efectivo, de conformidad con principios de la contabilidad generalmente aceptados. Esta conclusión puede ser expresada solamente cuando él se ha formado una opinión en base a la auditoría efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas.

2. El informe estándar del auditor identifica los estados financieros auditados en el primer párrafo (introdutorio), describe la naturaleza de una auditoría en el párrafo del alcance y expresa la opinión. Los elementos básicos del informe son los siguientes:
 - a. Un título que incluya la frase “Informe de los Auditores Independientes”.
 - b. Una declaración de que los estados financieros identificados en el informe fueron auditados.
 - c. Una declaración de que los estados financieros son responsabilidad de la gerencia de la entidad y que la responsabilidad del auditor es expresar una opinión sobre dichos estados financieros, con base en su auditoría.
 - d. Una declaración de que la auditoría fue efectuada de acuerdo con normas de auditoría generalmente aceptadas.
 - e. Una declaración de que las normas de auditoría generalmente aceptadas requieren que una auditoría sea diseñada y realizada para obtener certeza razonable de si los estados financieros no contienen errores importantes.
 - f. Una declaración de que la auditoría incluye:
 1. El examen, a base de pruebas selectivas, de la evidencia que soportan las cantidades y exposiciones presentadas en los estados financieros.
 2. La evaluación de los principios de contabilidad utilizados y las estimaciones importantes efectuadas por la gerencia.
 3. La evaluación de la presentación general de los estados financieros.
 - g. Una declaración de que el auditor considera que su examen provee una base razonable para emitir su opinión.
 - h. Una opinión de si los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera de la Compañía a la fecha del balance general, los resultados de sus operaciones, los cambios en su

patrimonio y sus flujos de efectivo por el período terminado en esa fecha, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptadas.

- i. La firma del auditor o de la compañía de auditores.
- j. La fecha del informe de auditoría.

2.2.16 Tipos de opinión

(Colegio de Contadores del Guayas)

Opinión sin salvedades

Una opinión sin salvedades establece que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Opinión con salvedades

Una opinión con salvedades establece que, excepto por los efectos del (de los) asunto (s) relacionado (s) relacionado(s) con la (s) salvedad(es), los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los cambios en el patrimonio y los flujos de efectivo de la entidad, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Opinión Adversa

Una opinión adversa establece que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de operaciones, los cambios en el patrimonio o los flujos de efectivo de la entidad, de conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Abstención de Opinión

Una abstención de opinión establece que el auditor no expresa una opinión sobre los estados financieros.

2.3 IDEA A DEFENDER

2.3.1 Idea General

Con la Realización de una auditoría financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Ambato, Provincia de Tungurahua Período 2015, se determinará la razonabilidad de la información financiera.

2.4 VARIABLES

2.4.1 Variable Independiente

Auditoría financiera

2.4.2 Variable Dependiente

Razonabilidad de información financiera.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

Investigación cuantitativa

(Editorial Vértice, 2008)

El principal objetivo de la investigación cualitativa es proporcionar hechos concretos para que quienes tomen las decisiones puedan conseguir las metas que a continuación se detallan:

- Hacer pronósticos atinados sobre las relaciones entre los factores y las conductas del mercado.
- Adquirir conocimientos sobre esas relaciones.
- Verificar o validar las relaciones que hubiera.

En el ejercicio de la investigación cuantitativa, los investigadores están capacitados para elaborar constructos, medir escales, diseñar cuestionario, tomar muestras y efectuar análisis estadísticos de datos. Además, deben tener una gran habilidad para convertir estructuras de datos numéricos en información textual significativa. (pág. 112)

Investigación cualitativa

(Editorial Vértice, 2008)

Los métodos de investigación cualitativa incorporan, de forma superficial, algunos elementos científicos, pero carecen de elementos fundamentales que tengan verdadera confiabilidad. Por tanto, este tipo de investigación se centra en la recolección de datos primarios de pocas muestras de sujetos a los que se hacen preguntas o cuyo comportamiento se observa. (pág. 112)

La modalidad de investigación a emplear es cualitativa cuantitativa, partiendo del estudio de un fenómeno y la aplicación de cálculos para dar a conocer un hecho relevante que afecto la razonabilidad de la información financiera de la Cooperativa.

3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Investigación descriptiva

Según (Tamayo, 2004);

Comprende la descripción, registro, análisis e interpretación de la naturaleza actual y la composición o procesos de los fenómenos. El enfoque se hace sobre conclusiones dominantes o sobre cómo una persona, grupo o cosa se conduce o funciona en el presente.

La investigación descriptiva trabaja sobre realidades de hecho, y su característica fundamental es la de presentarnos una interpretación correcta.

La tarea del investigador en este tipo de investigación tiene las siguientes etapas:

1. Descripción del problema
2. Definición y formulación de hipótesis
3. Supuestos en que se basan las hipótesis
4. Marco teórico
5. Selección de técnicas de recolección de datos
6. Categorías de datos, a fin de facilitar relaciones
7. Verificación de validez de instrumentos
8. Descripción, análisis e interpretación de datos (pág. 46)

Investigación explicativa

Según (Ortiz, 2007)

Mediante este tipo de investigación, que requiere la combinación de los métodos analítico y sintético, en conjugación con el deductivo y el inductivo, se trata de responder o dar cuenta del porqué del objeto que se investiga. (pág. 7)

Investigación de campo

(Hernandez, 2011)

Es el proceso que, utilizando el método científico, permite obtener nuevos conocimientos en el campo de la realidad social, (investigación pura), o bien estudiar una situación para diagnosticar necesidades y problemas a efectos de aplicar los conocimientos con fines prácticos.

3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población de la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero, está conformada por la totalidad de empleados que realicen las tareas administrativas financieras y que son parte directa de este estudio.

3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

Métodos de investigación

Método Deductivo

Según (Hurtado & Toro):

La deducción es un proceso mental o de razonamiento que va de lo universal o general a lo particular. Consiste en partir de una o varias premisas para llegar a una conclusión. Es usado tanto en el proceso cotidiano de conocer como en la investigación científica.

Se aplicara en la identificación de las definiciones que serán incluidas en el marco teórico y servirán de sustento para la realización de la propuesta. (pág. 62)

Se aplicará en la revisión de teorías de fuente bibliográficas para la elaboración del marco teórico metodológico que sustentaran la propuesta del presente trabajo de titulación.

Método Inductivo

Según (Hurtado & Toro)

“La inducción permite pasar de los hechos particulares a los principios generales. Consiste en partir de la observación de múltiples hechos o fenómenos para luego clasificarlos y llegar a establecer las relaciones o puntos de conexión entre ellos”. (pág. 63)

La aplicación del conocimiento teórico en la elaboración del propuesta; es decir, a partir de la teoría se procede a aplicar las fases de la auditoría, con la finalidad de llegar al objetivo propuesto.

Técnicas de investigación

Dentro de las técnicas de investigación a ser empleadas tenemos:

Entrevista.- Aplicada al representante legal de la entidad, donde se define como funciona la misma y cuáles son los aspectos de la parte financiera que le a causado más inconvenientes en su gestión.

Aplicada al representante legal de la entidad, donde se define como funciona la misma y cuáles son los aspectos de la parte financiera que le a causado más inconvenientes en su gestión.

Cuestionario.- Se aplicara esta técnica con la finalidad de obtener la mayor cantidad de información posible para la realización de las fases de auditoría financiera de la organización.

Se aplicara esta técnica con la finalidad de obtener la mayor cantidad de información posible para la realización de las fases de auditoría financiera de la organización.

Observación.- Se detallan aspectos que se han identificado en la Cooperativa que de una u otra manera afectan al desarrollo de las actividades y que pueden afectar la razonabilidad de la información financiera de la organización.

Se detallan aspectos que se han identificado en la Cooperativa que de una u otra manera afectan al desarrollo de las actividades y que pueden afectar la razonabilidad de la información financiera de la organización.

Instrumentos de la investigación.

Para la aplicación de las técnicas es indispensable el empleo de los siguientes instrumentos:

Guía de entrevista

Cuestionario y

Fichas de observación.

POBLACION Y MUESTRA

La población de la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero, está conformada por la totalidad de empleados que realicen las tareas administrativas financieras y que son parte directa de este estudio.

Tabla 2: Población y muestra

N.-	NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	POBLACIÓN
1	Patricio Gavilánez Bayas	Gerente	1
2	Edison Pazmiño Jácome	Presidente	1
3	Elvia Calapiña	Contador	1
4	Nómina de Socios	SOCIOS	31
		TOTAL	34

Fuente: Secretaria Cooperativa

Elaborado por: Anally Ramos

Muestra:

Para la muestra de tomar las 34 personas ya que la población es pequeña y no podemos aplicar la formula.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

4.1 TEMA

AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE CEVALLOS QUERO DEL CANTÓN CEVALLOS, PROVINCIA DE TUNGURAHUA PERÍODO 2015.

4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.
--

Entidad: Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos

Tipo de examen: Auditoría Financiera.

Período: 2015.

Responsable: Analy Ramos

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	AP
---	-----------

ARCHIVO PERMANENTE

INFORMACIÓN GENERAL	AP.01
HOJA DE MARCAS	AP.02
HOJA DE REFERENCIAS	AP.03

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Ilustración 3: Resolución

**DIRECCION REGIONAL DE
COOPERATIVAS CENTRAL
DEPARTAMENTO JURIDICO**

RESOLUCION No. 028 - 2002

DANILLO LOZA NARVAEZ

SUBDIRECTOR REGIONAL DE COOPERATIVAS CENTRAL (E)

Subdirección Regional de Cooperativas Central, Ambato, diciembre 17 de 2002; las 10:00. En virtud de las atribuciones y deberes conferidas al suscrito en el Acuerdo Ministerial No. 00428, de enero 11 de 2002, por el que se creó la Subdirección Regional de Cooperativas Central; por haberse presentado solicitud, de 13 de Noviembre de 2002, de aprobación del Reglamento Interno de la Cooperativa de Transporte "CEVALLOS QUERO", domiciliada en el Cantón Cevallos, provincia de Tungurahua y con personería jurídica conferida según Acuerdo Ministerial No. 1600, de 13 de abril de 1954, inscrita en el Registro General de Cooperativas bajo el número de Orden 122, de 14 de los mismos mes y año; en razón de haberse discutido y aprobado el respectivo Proyecto de Reglamento Interno en dos Secciones de Asamblea General de Socios, llenadas a cabo con fechas 05 y 06 de agosto de 2000, que cuenta con Informe favorable constante del memorando No. 078-SDRCC-2002, de 15 de noviembre de 2002; y, En ejercicio de las facultades legales de que se halla investido:

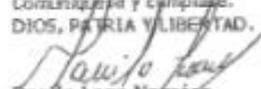
RESUELVE :

Art. 1.- APROBAR el Reglamento Interno de la Cooperativa de Transporte "CEVALLOS QUERO", domiciliada en el Cantón Cevallos, provincia de Tungurahua, sin modificaciones.

Art. 2.- DISPONER que las disposiciones de Reglamento Interno de la Cooperativa de Transporte "CEVALLOS QUERO", entren en vigencia a partir de su aprobación mediante la presente Resolución, en tanto y en cuanto no se opongan a las disposiciones del Estatuto de la indicada Organización Cooperativa ni a las de la Ley de Cooperativas o de su Reglamento General.

Dado en la Subdirección Regional de Cooperativas Central, en la ciudad de Ambato, a los Diez y cinco días del mes de diciembre de 2002.
Comunicada y cumplida.

DIOS, PATRIA Y LIBERTAD.


Danilo Loza Narvaez
Subdirector Regional de Cooperativas Central (E)


Dr. José Ernesto Jazmillo V.
Asesoría Jurídica de la Subdirección Regional
de Cooperativas Central. /C. c. Expediente; Archivo.

COOP. DE TRANSPORTE CEBALLOS QUERO
CENTRICO
Este guarda copia de la resolución
de número 028 del 17 de diciembre de 2002
98 - 2 - 13

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Ilustración 4: Estado de ganancias y pérdidas

COOP. TRANSPORTE CEVALLOS QUERO.
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
Hasta 31/12/2015

4.	INGRESOS		135.492,64
4.2.	INGRESOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES		134.255,36
4.2.1	Cuotas Para Gastos De Administracion	50.490,00	
4.2.6	Otros Ingresos (Vta. Bolet y Enc. Socios	81.745,00	
4.2.7	Otros Ingresos (Seguros)	2.020,36	
4.3.	OTROS INGRESOS		1.237,28
4.3.2	OTROS		1.237,28
4.3.2.4	Otros Ingresos-Intereses	316,28	
4.3.2.7.	Otros Ingresos	921,00	
			=====
			135.492,64
6	GASTOS		135.205,17
6.1	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		53.022,25
6.1.1	GASTOS DE PERSONAL		31.083,84
6.1.1.1	REMUNERACIONES		22.217,83
6.1.1.1.01	Sueldos y Salarios	22.217,83	
6.1.1.2	BENEFICIOS SOCIALES		3.768,22
6.1.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo	1.257,30	
6.1.1.2.02	Décimo Cuarto Sueldo	1.239,98	
6.1.1.2.04	Vacaciones	530,87	
6.1.1.2.05	Fondos de Reserva	740,07	
6.1.1.3	GASTOS ALIMENTACION MOVILIZACION Y UN		2.126,86
6.1.1.3.01	Alimentacion	174,34	
6.1.1.3.02	Movilizacion-Transporte	17,86	
6.1.1.3.03	Refrigerios	286,66	
6.1.1.3.04	Uniformes y Prendas de Vestir	1.258,00	
6.1.1.3.05	Viaticos	390,00	
6.1.1.4	APORTES AL IESS		2.700,28
6.1.1.4.01	Aporte IESS Patronal (12.15%)	2.700,28	
6.1.1.6	OTROS GASTOS DE PERSONAL		270,65
6.1.1.6.05	Desahucio	180,70	
6.1.1.6.07	Seguro Social Tiempo Parcial	89,87	
6.1.1.6.08	Participacion empleados en excedent	0,08	
6.1.2	GASTOS GENERALES		21.938,41
6.1.2.1	SERVICIOS		11.404,60
6.1.2.1.05	Servicios de Correo	55,20	
6.1.2.1.06	Arrendamientos	6.222,52	
6.1.2.1.10	Servicio de Imprenta	2.650,89	
6.1.2.1.11	Otros Servicios	343,80	

6.1.2.10	SERVICIOS BASICOS		1.355,07
6.1.2.10.01	Energía Electrica	453,62	
6.1.2.10.02	Servicio Telefónico	561,91	
6.1.2.10.03	Agua Potable	189,70	
6.1.2.10.04	Otros Servicios Básicos	149,84	
6.1.2.12	OTROS GASTOS		777,12
6.1.2.12.01	Donaciones	200,00	
6.1.2.12.05	Gastos Varios	577,12	
6.1.2.2	MANTENIMIENTO Y REPARACION		157,36
6.1.2.2.06	Equipos de Computación	66,36	
6.1.2.2.08	Adecuaciones	56,00	
6.1.2.2.10	Arreglo Reloj Tarjetero	35,00	
6.1.2.3	MATERIALES Y SUMINISTROS		704,82
6.1.2.3.01	Utiles de Oficina	442,48	
6.1.2.3.02	Utiles de Aseo y limpieza	135,49	
6.1.2.3.04	Combustibles y Lubricantes	3,00	
6.1.2.3.05	Otros Suministros	113,81	
6.1.2.3.06	Suministros y Materiales	10,04	
6.1.2.4	SISTEMAS TECNOLOGICOS		50,10
6.1.2.4.04	Mantenimiento de Equipos Informati	50,10	
6.1.2.5	SERVICIOS COOPERATIVOS		300,85
6.1.2.5.01	Reuniones Informaticas	138,53	
6.1.2.5.05	Colaboraciones(Donaciones, Ayudas,	162,32	
6.1.2.6	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS		4.126,28
6.1.2.6.01	Impuestos Fiscales	30,00	
6.1.2.6.02	Impuestos Municipales	2.823,78	
6.1.2.6.04	Multas	30,00	
6.1.2.6.05	Intereses Mora	12,61	
6.1.2.6.06	Gasto Iva	1.229,89	
6.1.2.7	SERVICIOS VARIOS		3.481,43
6.1.2.7.04	Honorarios por servicios	180,61	
6.1.2.7.07	Aportes Organismos de integracion	1.050,00	
6.1.2.7.08	Servicios Profesionales	1.219,99	
6.1.2.7.09	Servicios Personales	1.030,83	
6.1.2.8	DEPRECIACIONES		1.712,97
6.1.2.8.02	Muebles y Enseres	1.711,75	
6.1.2.8.04	Equipos de Oficina	1,22	
6.2	GASTOS FINANCIEROS		5,36
6.2.2	COMISIONES		5,36
6.2.2.5	Otras comisiones	5,36	
6.3	OTROS GASTOS		82.177,56
6.3.10.	Seguros	608,81	
6.3.11.	Gasto Canjes Encomiendas y Boletos	81.259,85	
6.3.4.	Otros Gastos	185,50	
6.3.5	Comisiones Bancarias	123,40	

=====

135.205,17

EXEDENTE DEL EJERCICIO

287,47


Sr. Patricio Gavilanez
GERENTE


Sr. Edison Pazmiño
PRESIDENTE CONSJ. ADMINIST.


Sr. Trajaño Villegas
PRESIDENTE CONSJ. VIGILANCIA


Lcda. C.P.A. ElMa Calapiña
CONTADOR

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

1 Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	AC
---	-----------

ARCHIVO CORRIENTE

PROGRAMA DE PLANIFICACIÓN	AC.01
PROGRAMA DE EJECUCIÓN	AC.02
PROGRAMA DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	AC.03

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

4.2.1 Planificación

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	AC.01
---	--------------

Objetivo:

Diagnosticar de manera general a la entidad, partiendo de la visita y entrevista con el representante legal de la misma, es indispensable para la definición de las cuentas a ser auditadas.

Tabla 3: Planificación

No.	Procedimientos	Ref.	Elaborado por:
1	Realicé la notificación inicial del proceso de auditoría financiera para la Cooperativa de transportes Cevallos Quero.	NIA	AR
2	Elaboré la Orden de trabajo, realizado con la finalidad de establecer los puntos clave de este proceso de auditoría.	OT	AR
3	Efectué la visita preliminar a las instalaciones de la Cooperativa de transportes Cevallos Quero.	VP	AR
4	Realicé la entrevista preliminar al representante legal de la Cooperativa de transportes Cevallos Quero.	EP	AR
5	Solicité la información general de la Cooperativa de transporte Cevallos Quero.	IG	AR
6	Realicé el análisis vertical de los estados financieros presentados en el período 2015.	AV	AR
7	Realicé el memorándum de planificación de la auditoría.	MA	AR

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	NIA 1/1
---	--------------------------

Cevallos, 10 de diciembre del 2016.

Señor,

Patricio Gavilánez

Gerente de La Cooperativa de Transportes “Cevallos – Quero”

Presente. -

Estimado,

Como habíamos acordado, la realización de una Auditoría Financiera de La Cooperativa de Transportes “Cevallos – Quero”, del período 2015, siendo la ejecutora del trabajo la Sra. Analí Ramos.

Queda definido que la información auditada será responsabilidad del Gerente y Contadora de La Cooperativa de Transportes “Cevallos – Quero”, cantón Cevallos; y, la mía como Auditora será dar una opinión de las pruebas diseñadas con la finalidad de obtener evidencia suficiente, competente y relevante, cumpliendo con las normas de auditoria generalmente aceptados, principios de contabilidad generalmente aceptados y de más leyes aplicables a la misma.

Sin otro particular.

Analy Ramos

Auditora

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	OT 1/2
---	-------------------------

Cevallos, 11 de diciembre del 2016.

Señor,

Patricio Gavilánez

Gerente de La Cooperativa de Transportes “Cevallos – Quero”

Presente. -

De mi consideración,

Tengo a bien informar a las autoridades de la institución, de la **Orden del Trabajo** de la auditoría Financiera de La Cooperativa de Transportes “Cevallos – Quero”, Provincia Tungurahua, Año 2015.

OBJETIVO GENERAL DE LA AUDITORÍA

Realizar una Auditoría Financiera que permita conocer la razonabilidad de la información financiera de La Cooperativa de Transportes “Cevallos – Quero”, Provincia Tungurahua, Año 2015.

ALCANCE DE LA AUDITORIA

El alcance previsto para este examen corresponde al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2015.

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	OT 2/2
---	-------------------------

TIEMPO ESTIMADO PARA LA EJECUCIÓN

La fecha de inicio del examen es el 10 de diciembre del 2016, la fecha de entrega del informe de auditoría se ha planificado para el 13 de marzo del 2016.

Atentamente,

Analy Ramos

Auditora

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	VP 1/1
---	-------------------------

VISITA PRELIMINAR

La Cooperativa de Transporte de pasajeros Cevallos- Quero está ubicado en el Cantón Cevallos en la Av. 24 de Mayo y Manuel Vargas, la infraestructura consta de dos plantas, en la primera funciona las oficinas administrativas y el estacionamiento, en la segunda planta es la sede social de la Cooperativa con una capacidad para 150 personas.

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	EP 1/2
---	-------------------------

ENTREVISTA PRELIMINAR

Objetivo:

Obtener información general de La Cooperativa de Transportes “Cevallos – Quero”, tomando en consideración que es otorgada por el Gerente de la misma.

Responsable:

Patricio Gavilánez

Gerente de La Cooperativa de Transportes “Cevallos – Quero”

CUESTIONARIO

1. ¿La Cooperativa de Transportes “Cevallos – Quero” en que año fue creada y con qué fin?

La Cooperativa de Transportes “Cevallos – Quero”, adquiere su personería jurídica mediante Acuerdo Ministerial N°1479, de fecha 31 de julio de 1973. Creada con el objeto social, la prestación del servicio permanente de transporte de pasajeros en la modalidad de Interprovincial.

2. ¿La Cooperativa de Transportes “Cevallos – Quero” cuenta con misión, visión y objetivos definidos?

Sí, cuenta con misión, visión, y objetivos definidos.

3. ¿Poseen una estructura que permita su funcionamiento?

Sí, cuenta con un organigrama estructural, que define las líneas jerárquicas que sirven para identificar los cargos y funciones de cada departamento y sus miembros.

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	EP 2/2
---	-------------------------

4. ¿Maneja un presupuesto que le permite cumplir con sus funciones?

Sí el mismo que es autorizado y aprobado conjuntamente con el Consejo de Administración y el Consejo de Vigilancia.

5. ¿Cuenta con estados financieros?

Sí, La Cooperativa de Transportes “Cevallos – Quero” cuenta con sus respectivos estados financieros de cada oficina.

6. ¿Cuál es la base legal que regula las actividades?

La Cooperativa de Transportes “Cevallos – Quero” está regulada por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria - zonal Ambato, Ley de Cooperativas mediante los Estatutos, Reglamento Interno de la cooperativa, Dirección Nacional de Tránsito y con el cumplimiento de la Constitución de la República.

7. ¿Ud. Considera que existen problemas en el manejo de los recursos Financieros de la Institución?

Si, existen algunas inconsistencias en el registro y contabilización de las facturas, por lo que afecta al desarrollo de sus actividades, porque coexisten faltantes.

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	IG 1/1
---	-------------------------

Cevallos, 14 de diciembre del 2016.

Señor,

Patricio Gavilánez

Gerente de La Cooperativa de Transportes “Cevallos – Quero”

Presente. -

De mi consideración,

El motivo de la presente es solicitar autorice a quien corresponde facilite la información indispensable para realizar la fase de planificación de la Auditoría que se va a realizar a la cooperativa:

- Documento de creación
- Estatutos
- Estados financieros
- Libros contables
- Base Legal

Anticipo mi agradecimiento, por la atención dada a la presente.

Atentamente,

Analy Ramos

Auditora

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	AV 1/7
---	-------------------------

COOP. TRANSPORTES CEVALLOS QUERO

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

HASTA 31/12/2015

1	ACTIVO		152264,02	100,00%
1.1.1	DISPONIBLE		67297,08	44,20%
1.1.1.1.01	Efectivo	59481,42		0,00%
	COOPERATIVA DE AHORRO			
1.1.1.2	Y CREDITO		7815,66	5,13%
	Bco. Pich. Cta. Ahorros			
1.1.1.2.01	(3733784000	34,53		0,02%
	Coop. Ambato Cta. Ahorros			
1.1.1.2.02	446200001	6427,18		4,22%
1.1.1.2.03	Bco. Pich. Cta. Cte. (3145781104	1353,95		0,89%
1.1.2	ACTIVOS FINANCIEROS		23659,96	15,54%
1.1.2.1	CUENTAS POR COBRAR		23659,96	15,54%
1.1.2.1.02	SOCIOS		23659,96	15,54%
1.1.2.1.02.02	Por venta de servicios	6360,25		4,18%
1.1.2.1.02.03	Por Cuotas Administrativas	2070		1,36%
1.1.2.1.02.04	Por Prestamos Socios	680		0,45%
1.1.2.1.02.05	Por Varios	1494,42		0,98%
1.1.2.1.02.06	Por Retenciones de Renta	460,77		0,30%
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colon)	10152,5		6,67%
1.1.2.1.02.08	Canjes	2060,65		1,35%
1.1.2.1.02.11	Fondo Parabrisas	345		0,23%
	EMPLEADOS Y			
1.1.2.1.03	ADMINISTRADORES		33,37	0,02%
1.1.2.1.03.02	Por Prestamos	33,37		0,02%
1.1.2.1.04	PROVEEDORES		3	0,00%
1.1.2.1.04.01	Imprenta Matego	3		0,00%

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	AV 2/7
---	-------------------------

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

1.2	NO CORRIENTES		61306,98	40,26%
	PROPIEDAD PLANTA Y			
1.2.1	EQUIPO		61306,98	40,26%
1.2.1.01	Terrenos	42177		27,70%
1.2.1.02	Edificios Locales	30025		19,72%
1.2.1.04	Muebles-Enseres	6890,13		4,53%
1.2.1.08	Equipos de Computación	450		0,30%
	DEPRECIACION			
1.2.1.11	ACUMULADA		-18325,15	-12,04%
1.2.1.11.01	(-)Dep Acumulada Edificos Local	-11343,8		-7,45%
	(-)Dep Acumulada Muebles y			
1.2.1.11.02	Enseres	-6980,13		-4,58%
	(-)Dep Acumulada Equipo de			
1.2.1.11.03	Oficina	-1,22		0,00%
			152264,02	100,00%
2	PASIVOS		27497,33	18,06%
2.1	CORRIENTES		27497,33	18,06%
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR		27497,33	18,06%
	OBLIGACIONES			
2.1.1.2	PATRONALES		2901,01	1,91%
2.1.1.2.01	Remuneraciones	2436,3		1,60%
2.1.1.2.03.1	Aporte Patronal 12,15%	197,72		0,13%
2.1.1.2.03.2	Aporte Patronal 9,45%	153,75		0,10%
2.1.1.2.09	Préstamos IESS	61,95		0,04%
2.1.1.2.10	Seguro Salud Tiempo Parcial	8,17		0,01%
	Participación de Empleados en			
2.1.1.2.07	excedente	43,12		0,03%

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	AV 3/7
---	-------------------------

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

OBLIGACIONES POR PAGAR

2.1.1.3	SRI	241,95	0,16%
2.1.1.3.1	RET. FUENTE. IMP. RENTA	108,23	0,07%
2.1.1.3.1.01	Ret Fet Renta 1%	87,22	0,06%
2.1.1.3.1.02	Ret Fet Renta 2%	21,01	0,01%
	RETENCIONES EN LA		
2.1.1.3.2	FUENTE IVA	133,72	0,09%
2.1.1.3.2.01	Ret Fet IVA 30%	21,98	0,00%
2.1.1.3.2.02	Ret Fet IVA 70%	33,34	0,00%
2.1.1.3.2.03	Ret Fet IVA 100%	78,4	0,00%
2.1.1.5	FONDOS POR PAGAR	14154,38	9,30%
2.1.1.5.04	Ayudas Accidente (Parabrisas)	14154,38	9,30%
	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.9	VARIOS	8319,8	5,46%
2.1.1.9.07	Ctas x Pagar Seguros Colonial	8319,8	5,46%
	OBLIGACIONES CON LA		
2.1.2	SEPS	12,22	0,01%
2.1.2.1	Contribución a la SEPS Por Pagar	12,22	0,00%
2.2	NO CORRIENTES	1867,97	1,23%
	OBLIGACIONES A LARGO		
2.2.1	PLAZO	1867,97	1,23%
	OTRAS OBLIGACIONES A		
2.2.1.5	LARGO PALZO	1385,33	0,91%
2.2.1.5..02	Fondo Asistencia Social Por pagar	758,19	0,50%
2.2.1.5..03	Fondo de educación por pagar	627,14	0,41%
	OBLIGACIONES CON		
2.2.1.8	EMPLEADOS	482,64	0,32%
2.2.1.8.03	Décimo Tercer	29,79	0,00%
2.2.1.8.04	Décimo Cuarto	152,5	0,00%

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	AV 4/7
---	-------------------------

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

2.2.1.8.05	Vacaciones	300,35	0,00%
		27497,33	18,06%
3	PATRIMONIO NETO	124766,69	81,94%
3.1	CAPITAL SOCIAL	124766,09	81,94%
3.1.1	APORTES DE LOS SOCIOS	45092,52	29,61%
3.1.1.1	Certificados de aportación	45092,52	29,61%
3.1.2	RESERVAS	3157,01	2,07%
3.1.2.1	LEGALES	3157,01	2,07%
3.1.2.1.01	Fondo Legal Irrepartible	3157,01	2,07%
	OTROS APORTES		
3.1.3	PATRIMONIALES	76517,16	50,25%
3.1.3.1	RESULTADOS	109,96	0,07%
3.1.3.1.02	Utilidad de Ejercicios -Utilidad	109,96	0,00%
	REVALUACIONES Y		
3.1.3.2	APORTES FUTUROS	76407,2	50,18%
3.1.3.2.02	Aportes para Futuras Capitalización	14000	9,19%
3.1.3.2.03	Revalorización de Propiedad Planta	62407,2	40,99%
		124766,09	81,94%
	TOTAL PASIVO+CAPITAL	152264,02	100,00%

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	AV 5/7
--	-------------------------

COOP. TRANSPORTES CEVALLOS QUERO
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
HASTA 31/12/2015

4.	INGRESOS	135492,64	100,00%
	INGRESOS		
	ADMINISTRATIVOS Y		
4.2	SOCIALES	134255,36	99,09%
	Cuotas Para Gastos de		
4.2.1	Administración	50490	37,26%
	Otros Ingresos (Vta Bolet y Enc		
4.2.6	Socios	81745	60,33%
4.2.7	otros Ingresos (Seguros)	2020,36	1,49%
4.3	OTROS INGRESOS	1237,28	0,91%
4.3.2	OTROS	1237,28	0,91%
4.3.2.4	Otros Ingresos-Intereses	316,28	0,23%
4.3.2.7	Otros Ingresos	921	0,68%
		135492,64	100,00%
			0,00%
6	GASTOS	135205,17	99,79%
	GASTOS DE		
	ADMINISTRACION Y		
6.1	VENTAS	53022,25	39,13%
6.1.1	GASTOS DE PERSONAL	31083,84	22,94%
6.1.1.1	REMUNERACIONES	22217,83	16,40%
6.1.1.1.01	Sueldos y Salarios	22217,83	16,40%
6.1.1.2	BENEFICIOS SOCIALES	3768,22	2,78%
6.1.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo	1257,3	0,93%
6.1.1.2.02	Décimo Cuarto Sueldo	1239,98	0,92%
6.1.1.2.04	Vacaciones	530,87	0,39%
6.1.1.2.05	Fondos de Reserva	740,07	0,55%
	GASTOS ALIMENTACION		
6.1.1.3	MOVILAZION Y UN	2126,86	1,57%
6.1.1.3.01	Alimentación	174,34	0,13%
6.1.1.3.02	Movilización-Transporte	17,86	0,01%
6.1.1.3.03	Refrigerios	286,66	0,21%
6.1.1.3.04	Uniformes y Prendas de Vestir	1258	0,93%
6.1.1.3.05	Viáticos	390	0,29%
6.1.1.4	APORTE AL IEES	2700,28	1,99%
6.1.1.4.01	Aporte IEES Patronal (12.15%)	2700,28	1,99%
	OTROS GASTOS DE		
6.1.1.6	PERSONAL	270,65	0,20%
6.1.1.6.05	Desahucio	180,7	0,13%
6.1.1.6.07	Seguro Social Tiempo Parcial	89,87	0,00%

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	AV 6/7
---	-------------------------

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

6.1.1.6.08	Participación empleados en excedente	0,08		0,00%
6.1.2	GASTOS GENERALES		21938,41	16,19%
6.1.2.1	SERVICIOS		11404,6	8,42%
6.1.2.1.05	Servicios de Correo	55,2		0,04%
6.1.2.1.06	Arrendamientos	6222,52		4,59%
6.1.2.1.10	Servicio de Imprenta	2650,89		1,96%
6.1.2.1.11	Otros Servicios	343,8		0,25%
6.1.2.10	SERVICIOS BASICOS		1355,07	1,00%
6.1.2.10.01	Energía Eléctrica	453,62		0,33%
6.1.2.10.02	Servicio Telefónico	561,91		0,41%
6.1.2.10.03	Agua Potable	189,7		0,14%
6.1.2.10.04	Otros Servicios Básicos	149,84		0,11%
6.1.2.12	OTROS GASTOS		77,12	0,06%
6.1.2.12.01	Donaciones	200		0,00%
6.1.2.12.05	Gastos Varios	577,12		0,00%
	MANTENIMIENTO Y REPARACION			
6.1.2.2	REPARACION		157,36	0,12%
6.1.2.2.06	Equipos de Computación	66,36		0,00%
6.1.2.2.08	Adecuaciones	56		0,00%
6.1.2.2.10	Arreglo Reloj Tarjetero	35		0,00%
	MATERIALES Y SUMINISTROS			
6.1.2.3	SUMINISTROS		704,82	0,52%
6.1.2.3.01	Útiles de Oficina	442,48		0,33%
6.1.2.3.02	Útiles de Aseo y Limpieza	135,498		0,00%
6.1.2.3.04	Combustibles y Lubricantes	3		0,00%
6.1.2.3.05	Otros Suministros	113,81		0,00%
6.1.2.3.06	Suministros y Materiales	10,04		0,00%
6.1.2.4	SISTEMAS TECNOLOGICOS		50,1	0,04%
	Mantenimiento de Equipos			
6.1.2.4.04	Informáticos	50.1		0,00%
6.1.2.5	SERVICIOS COOPERATIVOS		300,85	0,22%
6.1.2.5.01	Reuniones Informáticas	138,53		0,00%
	Colaboraciones (Donaciones,			
6.1.2.5.05	Ayudas,	162,32		0,00%
	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS			
6.1.2.6	MULTAS		4126,28	3,05%
6.1.2.6.01	Impuestos fiscales	30		0,02%
6.1.2.6.02	Impuestos Municipales	2823,78		2,08%
6.1.2.6.04	Multas	30		0,02%
6.1.2.6.05	Intereses Mora	12,61		0,01%
6.1.2.6.06	Gasto IVA	1229,89		0,91%
6.1.2.7	SERVICIOS BASICOS		3481,43	2,57%
6.1.2.7.04	Honorarios por Servicio	180,61		0,13%

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	AV 7/7
--	-------------------------

ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS

6.1.2.7.07	Aportes Organismos de Integración	1050		0,77%
6.1.2.7.08	Servicios Profesionales	1219,99		0,90%
6.1.2.7.09	Servicios personales	1030,83		0,76%
6.1.2.8	DEPRECIACIONES		1712,97	1,26%
6.1.2.8.02	Muebles y Enseres	1711,75		0,00%
6.1.2.8.04	Equipos de Oficina	1,22		0,00%
6.2	GASTOS FINANCIEROS		5,36	0,00%
6.2.2	COMISIONES		5,36	0,00%
6.2.2.5	Otras Comisiones	5,36		0,00%
6.3	OTROS GASTOS		82177,56	60,65%
6.3.10	Seguros	608,81		0,45%
	Gasto Canjes Encomiendas y			
6.3.11	Boletos	81259,85		59,97%
6.3.4	Otros gastos	185,5		0,14%
6,3,5	Comisiones Bancarias	123,4		0,09%
			135205,17	99,79%
				0,00%
	EXCEDENTE DEL EJERCICIO		287,47	0,21%

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	MA 1/2
---	-------------------------

MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

MOTIVO DE LA AUDITORIA

Es una auditoría financiera a los Estado Financieros de La Cooperativa de Transportes “Cevallos – Quero”, se realizará en base a las normas de auditoria generalmente aceptadas y los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, donde la auditoria es el siguiente:

Auditora: Analy Ramos

ALCANCE Y LIMITACIONES

Se auditará el Estado Presupuestario del período contable 01 de enero al 31 de diciembre del 2015, La Cooperativa de Transportes “Cevallos – Quero”.

OBJETIVO GENERAL

Realizar una Auditoría Financiera que permita conocer la razonabilidad de la información Financiera de La Cooperativa de Transportes “Cevallos – Quero”, Provincia Tungurahua, Año 2015.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Revisar los archivos existentes de La Cooperativa de Transportes “Cevallos – Quero”, mediante la observación de los estados financieros que han sido elaborados.
- Realizar una auditoria aplicando correctamente la normativa, técnicas y procedimientos de auditoria.

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	EP 2/2
---	-------------------------

Conocimiento de la Institución

La Cooperativa de Transportes “Cevallos – Quero”, adquiere su personería jurídica mediante Acuerdo Ministerial N°1479, de fecha 31 de julio de 1973, creada con el objeto social, la prestación del servicio permanente de transporte de pasajeros en la modalidad de Interprovincial.

Base Legal

La Cooperativa de Transportes está regulada por las siguientes normativas:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Ley Orgánica de Servicio Público.
- Reglamento de comprobantes de venta, retenciones y documentos complementarios.
- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria - zonal Ambato.
- Ley de Cooperativas mediante los Estatutos.
- Reglamento Interno de la cooperativa.

ÁREAS SIGNIFICATIVAS

- Caja bancos
- Remuneraciones
- Gastos administración
- Ventas
- Activos fijos

Atentamente

Analy Ramos

Auditora

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

4.2.2 Ejecución

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	AC.01
---	--------------

Objetivo:

Determinar los niveles de confianza y riesgo de los componentes establecidos, y aplicar las pruebas de auditoría con la evidencia suficiente, competente y relevante a fin de presentar los hallazgos de auditoría.

Tabla 4: Ejecución

No.	Procedimientos	Ref.	Elaborado por:
1	Aplicé los cuestionarios de control interno por componente seleccionado.	CCI	AR
2	Ejecuté los procedimientos de auditoría para la obtención de evidencia suficiente competente y relevante.	PA	AR
3	Elaboré los hallazgos de auditoría.	HH	AR

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	CCI 1/2
---	--------------------------

	CAJA Y BANCOS	Sí	No
1	¿Todas las cuentas bancarias están autorizadas por la gerencia?	✓	
2	¿Está definida la finalidad de cada una de las cuentas bancarias?	✓	
3	¿Se reconcilia adecuadamente y con periodicidad las cuentas bancarias?		✓
4	¿Los procedimientos para realizar las reconciliaciones bancarias de todas las cuentas comprenden la recepción de los extractos bancarios directamente por la persona encargada de las reconciliaciones?	✓	
5	¿Los procedimientos para realizar las reconciliaciones bancarias de todas las cuentas comprenden la comparación de las fechas e importes de los depósitos en bancos, tal y como se indican en el extracto, con el libro de ingresos de caja?	✓	
6	¿Se controla que no existan diferencias que pudieran indicar que los fondos han sido utilizados para otros fines durante el período previo a su depósito en el banco?		✓
7	¿Para comprobar si ambas partes de la transacción han sido debidamente registradas en los libros, se hace la investigación de las transferencias interbancarias,		✓
8	¿Verifican si las transferencias han sido registradas en el mismo período contable en los bancos?		✓
9	¿Se realiza la revisión de las reconciliaciones bancarias por una persona responsable?	✓	
10	¿La realización de una prueba aritmética entre el saldo según libros y el extracto es insuficiente?	✓	

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	CCI 2/2
---	--------------------------

CAJA Y BANCOS

11	¿Se realiza un cuidadoso examen de todas las partidas de la reconciliación y se emite una explicación satisfactoria para todas ellas?		√
12	¿La revisión la ejecuta una persona que no toma parte en la preparación o registro de las transacciones de caja y bancos?		√
13	¿Son periódicamente investigados los talones que aparecen en la reconciliación y que fueron emitidos hace un tiempo considerable?		√
14	¿Los talones que aparecen en la reconciliación y que fueron emitidos hace un tiempo considerable son periódicamente invalidados y registrados en caja?	√	
TOTAL		7	7

Nivel de confianza = Calificación/Ponderación total * 100

Nivel de confianza = 7/14

Nivel de confianza = 0,50 %

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	CCI.01 1/2
---	-----------------------------

CUENTA CAJA

	<i>Detalle</i>	Si	No
1	¿Se usa la cuenta caja que acumula a todas las cajas?	√	
2	¿La cuenta caja simplifica el control sobre los importes en caja, fijando el importe total por el cual el cajero es siempre responsable?		√
3	¿Uno de los principios de caja se maneja bajo presentación de los justificantes de caja debidamente aprobados y por la suma de tales justificantes?	√	
4	¿Se encuentra caja bajo la responsabilidad de una persona únicamente?		√
5	¿Está establecido el importe máximo de los pagos que pueden hacerse de cada caja?		√
6	¿El fondo en efectivo tiene por objeto atender los pagos urgentes y de poco importe?	√	
7	¿Está limitado los importes que pueden pagarse por caja, bajo la exclusiva responsabilidad del cajero?		√
8	¿Los desembolsos por caja, están documentados por justificantes debidamente aprobados?		√
9	¿Se obliga en todos los casos a firmar los recibos a la persona que recibe el dinero?		√
10	¿Personas ajenas a su custodia, después de un examen minucioso de los comprobantes aprueban la reposición del fondo?	√	
11	¿Se cancela de forma efectiva los comprobantes a fin de evitar la repetición de su uso?	√	
12	¿Practican arqueos de caja por sorpresa los auditores internos u otros empleados responsables de hacerlo?		√
13	¿El fondo de caja se utiliza para anticipos no autorizados de la empresa?		√

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	CCI.01 2/2
---	-----------------------------

CAJA

14	¿Se controla el movimiento de caja de las delegaciones o sucursales?	√	
	TOTAL	6	8
	Nivel de confianza = Calificación/Ponderación total *	100	
	Nivel de confianza =	6/14	
	Nivel de confianza =	43	%

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	PA.01 1/2
---	----------------------------

Tabla 5: Verificación de la cuenta caja

CONTABILIDAD		AUDITORIA			VARIACIÓN
Debito	Crédito	Debito	Crédito		
88,00	0,00	88,00	0,00	©	0,00
0,00	29,87	0,00	29,87	©	0,00
0,00	16,67	0,00	16,67	©	0,00
922,00	0,00	922,00	0,00	©	0,00
535,00	0,00	535,00	0,00	©	0,00
0,00	437,71	0,00	487,71	@	-50,00
0,00	131,12	0,00	131,12	©	0,00
0,00	582,70	0,00	582,70	©	0,00
0,00	30,70	0,00	30,70	©	0,00
0,00	14,60	0,00	14,60	©	0,00
0,00	14,75	0,00	14,75	©	0,00
0,00	16,59	0,00	16,59	©	0,00
0,00	20,18	0,00	20,18	©	0,00
0,00	37,33	0,00	37,33	©	0,00
0,00	32,00	0,00	32,00	©	0,00
0,00	49,49	0,00	49,49	©	0,00
0,00	4,00	0,00	4,00	©	0,00
0,00	122,52	0,00	122,52	©	0,00
1.228,20	0,00	1.228,20	0,00	©	0,00
0,00	41,00	0,00	41,00	©	0,00
0,00	27,16	0,00	27,16	©	0,00
0,00	4,80	0,00	4,80	©	0,00
171,56	0,00	171,56	0,00	©	0,00
0,00	95,00	0,00	95,00	©	0,00
0,00	1,80	0,00	1,80	©	0,00
0,00	2,30	0,00	2,30	©	0,00

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	PA.01 2/2
---	----------------------------

CAJA

0,00	17,45	0,00	17,45	©	0,00
0,00	52,74	0,00	52,74	©	0,00
0,00	60,00	0,00	60,00	©	0,00
0,00	53,81	0,00	53,81	©	0,00
0,00	3,00	0,00	3,00	©	0,00
0,00	82,80	0,00	62,80	@	20,00
0,00	122,53	0,00	122,53	©	0,00
0,00	47,18	0,00	47,18	©	0,00
0,00	22,45	0,00	22,45	©	0,00
0,00	193,20	0,00	193,20	©	0,00
0,00	535,00	0,00	535,00	©	0,00
0,36	0,00	0,36	0,00	©	0,00
400,00	0,00	400,00	0,00	©	0,00
0,00	4,94	0,00	4,94	©	0,00
0,00	51,85	0,00	51,85	©	0,00
0,00	400,00	0,00	400,00	©	0,00
0,00	3,00	0,00	3,00	©	0,00
0,00	121,44	0,00	121,44	©	0,00
0,00	29,67	0,00	29,67	©	0,00
0,00	32,39	0,00	32,39	©	0,00
0,00	32,70	0,00	32,70	©	0,00
0,00	34,82	0,00	34,82	©	0,00
0,00	3,00	0,00	3,00	©	0,00
0,00	437,71	0,00	437,71	©	0,00
0,00	41,00	0,00	41,00	©	0,00
0,00	17,00	0,00	17,00	©	0,00
0,00	3,00	0,00	3,00	©	0,00
3.345,12	4.114,97	3.345,12	4.144,97	0,00	-30,00

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	PA.01 1/4
---	----------------------------

Coop. Ambato Cta. Ahorros #446200001

Tabla 6: Cuenta bancos

CONTABILIDAD		AUDITORIA			VARIACIÓN
Debito	Crédito	Debito	Crédito		
0,00	88,00	0,00	88,00	⊙	0,00
83,00	0,00	83,00	0,00	⊙	0,00
12,00	0,00	12,00	0,00	⊙	0,00
70,00	0,00	70,00	0,00	⊙	0,00
332,00	0,00	332,00	0,00	⊙	0,00
12,00	0,00	12,00	0,00	⊙	0,00
245,00	0,00	235,00	0,00	@	10,00
2,00	0,00	2,00	0,00	⊙	0,00
10,00	0,00	10,00	0,00	⊙	0,00
140,00	0,00	140,00	0,00	⊙	0,00
12,00	0,00	12,00	0,00	⊙	0,00
770,00	0,00	770,00	0,00	⊙	0,00
0,00	1.260,00	0,00	1.260,00	⊙	0,00
7,00	0,00	7,00	0,00	⊙	0,00
50,00	0,00	50,00	0,00	⊙	0,00
105,00	0,00	105,00	0,00	⊙	0,00
12,00	0,00	12,00	0,00	⊙	0,00
280,00	0,00	280,00	0,00	⊙	0,00
493,00	0,00	463,00	0,00	@	30,00
249,00	0,00	249,00	0,00	⊙	0,00
16,91	0,00	16,91	0,00	⊙	0,00
12,00	0,00	12,00	0,00	⊙	0,00
0,00	50,00	0,00	50,00	⊙	0,00
0,00	867,75	0,00	867,75	⊙	0,00
332,00	0,00	332,00	0,00	⊙	0,00
420,00	0,00	420,00	0,00	⊙	0,00
25,00	0,00	25,00	0,00	⊙	0,00
16,67	0,00	16,67	0,00	⊙	0,00
105,00	0,00	105,00	0,00	⊙	0,00
0,00	922,00	0,00	922,00	⊙	0,00
332,00	0,00	332,00	0,00	⊙	0,00
70,00	0,00	70,00	0,00	⊙	0,00
35,00	0,00	35,00	0,00	⊙	0,00
5,00	0,00	5,00	0,00	⊙	0,00

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	PA.01 2/4
--	----------------------------

Coop. Ambato Cta. Ahorros #446200001

245,00	0,00	245,00	0,00	⊙	0,00
83,00	0,00	83,00	0,00	⊙	0,00
166,00	0,00	166,00	0,00	⊙	0,00
580,00	0,00	580,00	0,00	⊙	0,00
83,00	0,00	83,00	0,00	⊙	0,00
35,00	0,00	35,00	0,00	⊙	0,00
2,18	0,00	2,18	0,00	⊙	0,00
2,01	0,00	2,01	0,00	⊙	0,00
140,00	0,00	140,00	0,00	⊙	0,00
70,00	0,00	70,00	0,00	⊙	0,00
166,40	0,00	166,40	0,00	⊙	0,00
12,00	0,00	12,00	0,00	⊙	0,00
12,00	0,00	12,00	0,00	⊙	0,00
25,14	0,00	25,14	0,00	⊙	0,00
245,00	0,00	245,00	0,00	⊙	0,00
560,00	0,00	560,00	0,00	⊙	0,00
35,00	0,00	35,00	0,00	⊙	0,00
70,00	0,00	70,00	0,00	⊙	0,00
35,00	0,00	35,00	0,00	⊙	0,00
385,00	0,00	385,00	0,00	⊙	0,00
20,00	0,00	20,00	0,00	⊙	0,00
2,00	0,00	2,00	0,00	⊙	0,00
12,00	0,00	12,00	0,00	⊙	0,00
12,00	0,00	12,00	0,00	⊙	0,00
12,00	0,00	12,00	0,00	⊙	0,00
0,00	2.160,00	0,00	2.160,00	⊙	0,00
0,00	890,00	0,00	890,00	⊙	0,00
0,00	1.961,00	0,00	1.961,00	⊙	0,00
18,17	0,00	18,17	0,00	⊙	0,00
0,00	2.671,13	0,00	2.671,13	⊙	0,00
0,00	3.836,13	0,00	3.836,13	⊙	0,00
0,00	3.768,13	0,00	3.768,13	⊙	0,00
0,00	3.911,13	0,00	3.911,13	⊙	0,00
0,00	3.929,13	0,00	3.929,13	⊙	0,00
0,00	3.761,13	0,00	3.761,13	⊙	0,00
0,00	3.931,13	0,00	3.931,13	⊙	0,00
0,00	3.736,13	0,00	3.736,13	⊙	0,00
0,00	3.876,73	0,00	3.876,73	⊙	0,00
0,00	3.906,13	0,00	3.906,13	⊙	0,00
0,00	3.946,73	0,00	3.946,73	⊙	0,00

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	PA.01 3/4
---	----------------------------

Coop. Ambato Cta. Ahorros #446200001

0,00	3.290,83	0,00	3.290,83	⊙	0,00
0,00	3.851,86	0,00	3.851,86	⊙	0,00
0,00	3.923,63	0,00	3.923,63	⊙	0,00
0,00	3.904,63	0,00	3.904,63	⊙	0,00
0,00	3.543,63	0,00	3.543,63	⊙	0,00
0,00	3.209,53	0,00	3.209,53	⊙	0,00
0,00	3.921,13	0,00	3.921,13	⊙	0,00
2,00	0,00	2,00	0,00	⊙	0,00
665,00	0,00	665,00	0,00	⊙	0,00
29,03	0,00	29,03	0,00	⊙	0,00
0,00	0,27	0,00	0,27	⊙	0,00
120.000,00	0,00	120.000,00	0,00	⊙	0,00
0,00	3.915,91	0,00	3.915,91	⊙	0,00
0,00	3.931,33	0,00	3.931,33	⊙	0,00
0,00	3.936,13	0,00	3.936,13	⊙	0,00
0,00	1.000,00	0,00	1.000,00	⊙	0,00
0,00	3.857,46	0,00	3.857,46	⊙	0,00
0,00	3.931,13	0,00	3.931,13	⊙	0,00
0,00	3.668,53	0,00	3.668,53	⊙	0,00
0,00	3.790,30	0,00	3.790,30	⊙	0,00
0,00	3.113,08	0,00	3.113,08	⊙	0,00
0,00	3.833,13	0,00	3.833,13	⊙	0,00
300,00	0,00	300,00	0,00	⊙	0,00
4,00	0,00	4,00	0,00	⊙	0,00
12,00	0,00	12,00	0,00	⊙	0,00
12,00	0,00	12,00	0,00	⊙	0,00
12,00	0,00	12,00	0,00	⊙	0,00
0,00	1.225,14	0,00	1.225,14	⊙	0,00
1.120,00	0,00	1.120,00	0,00	⊙	0,00
980,00	0,00	980,00	0,00	⊙	0,00
0,00	1.228,20	0,00	1.228,20	⊙	0,00
0,00	6.400,00	0,00	6.400,00	⊙	0,00
350,00	0,00	350,00	0,00	⊙	0,00
0,00	2.200,00	0,00	2.200,00	⊙	0,00
83,20	0,00	83,20	0,00	⊙	0,00
1.663,80	0,00	1.663,80	0,00	⊙	0,00
167,77	0,00	161,77	0,00	⊙	6,00
0,00	2.000,00	0,00	2.000,00	⊙	0,00
6,00	0,00	6,00	0,00	⊙	0,00
4,00	0,00	4,00	0,00	⊙	0,00

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	PA.01 4/4
---	----------------------------

Coop. Ambato Cta. Ahorros #446200001

4,18	0,00	4,18	0,00	⊙	0,00
166,40	0,00	169,40	0,00	@	-3,00
27,16	0,00	27,16	0,00	⊙	0,00
0,00	757,90	0,00	757,90	⊙	0,00
0,00	171,56	0,00	171,56	⊙	0,00
1.015,00	0,00	1.015,00	0,00	⊙	0,00
167,77	0,00	167,77	0,00	⊙	0,00
0,00	167,77	0,00	167,77	⊙	0,00
1.050,00	0,00	1.050,00	0,00	⊙	0,00
71,01	0,00	71,01	0,00	⊙	0,00
2,00	0,00	2,00	0,00	⊙	0,00
0,00	435,75	0,00	435,75	⊙	0,00
70,00	0,00	70,00	0,00	⊙	0,00
1.050,00	0,00	1.050,00	0,00	⊙	0,00
12,00	0,00	12,00	0,00	⊙	0,00
83,20	0,00	83,20	0,00	⊙	0,00
0,00	257,00	0,00	257,00	⊙	0,00
0,00	500,00	0,00	500,00	⊙	0,00
12,00	0,00	12,00	0,00	⊙	0,00
4,00	0,00	4,00	0,00	⊙	0,00
980,00	0,00	980,00	0,00	⊙	0,00
35,00	0,00	35,00	0,00	⊙	0,00
1.085,00	0,00	1.085,00	0,00	⊙	0,00
0,00	610,51	0,00	610,51	⊙	0,00
6,33	0,00	6,33	0,00	⊙	0,00
23,20	0,00	23,20	0,00	⊙	0,00
1.724,00	0,00	1.724,00	0,00	⊙	0,00
83,20	0,00	83,20	0,00	⊙	0,00
83,20	0,00	83,20	0,00	⊙	0,00
83,20	0,00	83,20	0,00	⊙	0,00
70,00	0,00	70,00	0,00	⊙	0,00
1.120,00	0,00	1.120,00	0,00	⊙	0,00
12,00	0,00	12,00	0,00	⊙	0,00
2,30	0,00	2,30	0,00	⊙	0,00
0,00	3.100,00	0,00	3.100,00	⊙	0,00
37,23	0,00	37,23	0,00	⊙	0,00
141.771,66	129.148,72	141.728,66	129.148,72	0,00	43,00

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	PA.01 1/2
---	----------------------------

CUENTA BANCOS

SUB CUENTA Bco. Pichincha .Cta. Cte (3145781104)

Tabla 7: Sub cuenta Bco. Pichincha

CONTABILIDAD		AUDITORIA			VARIACIÓN
Debito	Crédito	Debito	Crédito		
0,00	40,42	0,00	40,42	⊙	0
0,00	60,27	0,00	60,27	⊙	0
1.260,00	0,00	1.260,00	0,00	⊙	0
827,75	0,00	827,75	0,00	⊙	0
120.000,00	0,00	120.000,00	0,00	⊙	0
0,00	3,99	0,00	3,99	⊙	0
0,00	328,64	0,00	328,64	⊙	0
80,00	0,00	80,00	0,00	⊙	0
1.950,00	0,00	1.950,00	0,00	⊙	0
130,00	0,00	113,00	0,00	@	17,00
0,00	255,74	0,00	255,74	⊙	0
0,00	353,51	0,00	353,51	⊙	0
0,00	261,87	0,00	261,87	⊙	0
0,00	387,48	0,00	387,48	⊙	0
0,00	2.079,95	0,00	2.079,95	⊙	0
0,00	120.000,00	0,00	120.000,00	⊙	0
1.225,14	0,00	1.225,14	0,00	⊙	0
0,00	160,66	0,00	160,66	⊙	0
0,00	0,30	0,00	0,30	⊙	0
0,00	0,60	0,00	0,60	⊙	0
2.200,00	0,00	2.200,00	0,00	⊙	0
0,00	95,79	0,00	95,79	⊙	0
0,00	193,20	0,00	193,20	⊙	0
0,00	2,15	0,00	2,15	⊙	0

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	PA.01 2/2
---	----------------------------

SUB CUENTA Bco. Pichincha .Cta. Cte (3145781104)

1.600,00	0,00	1.600,00	0,00	⊙	0
193,20	0,00	193,20	0,00	⊙	0
0,00	1.362,00	0,00	1.362,00	⊙	0
535,00	0,00	535,00	0,00	⊙	0
0,00	3,99	0,00	3,99	⊙	0
0,00	222,90	0,00	222,90	⊙	0
0,00	261,87	0,00	291,80	@	-29,93
0,00	353,51	0,00	353,51	⊙	0
0,00	386,86	0,00	386,86	⊙	0
0,00	2.079,95	0,00	2.079,95	⊙	0
0,00	3,36	0,00	3,36	⊙	0
0,00	0,30	0,00	0,30	⊙	0
0,00	54,24	0,00	54,24	⊙	0
0,00	0,30	0,00	0,30	⊙	0
0,00	30,24	0,00	30,24	⊙	0
0,00	224,00	0,00	224,00	⊙	0
0,00	386,87	0,00	386,87	⊙	0
0,00	353,51	0,00	353,51	⊙	0
0,00	386,87	0,00	386,87	⊙	0
0,00	3,99	0,00	3,99	⊙	0
0,00	2.079,95	0,00	2.079,95	⊙	0
0,00	0,60	0,00	0,60	⊙	0
0,00	27,00	0,00	27,00	⊙	0
0,00	279,40	0,00	279,40	⊙	0
0,00	191,70	0,00	191,70	⊙	0
2.700,00	0,00	2.700,00	0,00	⊙	0
0,00	76,45	0,00	76,45	⊙	0
132.701,09	132.994,43	132.684,09	133.024,36	0,00	-12,93

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	CCI.02 1/2
---	-----------------------------

CUENTA REMUNERACIONES

	Nómina	Si	No
1	¿Son independientes entre sí las personas encargadas de aprobar las horas de trabajadas?		✓
2	¿Es importante una adecuada distribución de funciones entre las personas encargadas del trabajo de nómina y de otros como: autorización, preparación y distribución del pago?	✓	
3	¿Se debe verificar que no aparezca en la nómina nombres inexistentes ni importes inadecuados?	✓	
4	¿Se requiere autorización por escrito para incluir o eliminar nombres en la nómina?		✓
5	¿Deben existir unas políticas bien definidas para la contratación y despido del personal?	✓	
6	¿Para efectuar cambios en los sueldos es necesario contar con una autorización por escrito?	✓	
7	¿Existe una sección independiente, dentro del departamento de personal, que lleve expedientes completos de todos los trabajadores, incluidos los sueldos y salarios?	✓	
8	¿Se utilizan relojes de fichar y se emplean las tarjetas para preparar y verificar las nóminas?	✓	
9	¿Se verifican por segunda vez los cálculos de las nóminas?		✓
10	¿Las nóminas se revisan y se apruebe su pago, por personal independiente del departamento de nóminas?		✓
11	¿La aprobación debe realizarse por escrito para que quede constancia de la misma?	✓	
12	¿Las personas que autorizan los horarios de trabajo son independientes de los que firman los talones?	✓	
13	¿Las personas que firman los talones son independientes de los que preparan la nómina?		✓
14	¿Se cambia periódicamente la persona del pagador?		✓

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	CCI.02 2/2
---	-----------------------------

CUENTA REMUNERACIONES

15	¿Cambiar periódicamente al pagador evita posibles colusiones entre los empleados?		√
16	¿Se utiliza una cuenta bancaria especial para el pago de la nómina?	√	
17	¿Si la nómina se paga en efectivo, debe quedar constancia escrita del pago (recibos, copias firmadas de los sobres)?	√	
18	¿Se requiere autorización especial y adecuada para los pagos especiales como horas extraordinarias?	√	
19	¿Son correctas las liquidaciones de los seguros sociales?	√	
20	¿Se comprueba la identidad de las personas que perciben la nómina?		√
21	¿Se verifica el correcto cargo contable de la nómina?	√	
22	¿Se hace una comparación global de la nómina con la de meses anteriores?		√
23	¿Se hacen provisiones mensuales para los pagos extras, de vacaciones, de beneficios, etc.?	√	
TOTAL		14	9

Nivel de confianza =
Calificación / Ponderación total * 100

Nivel de confianza = 14/23

Nivel de confianza = 0,61 %

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	PA.02 1/1
---	----------------------------

Tabla 8: Verificación de la cuenta remuneraciones

CONTABILIDAD		AUDITORIA			VARIACIÓN
Debito	Crédito	Debito	Crédito		
1.258,60	0,00	1.258,60	0,00	⊙	0
0,00	1.225,14	0,00	1.225,14	⊙	0
0,00	1.351,25	0,00	1.351,25	⊙	0
0,00	1.353,42	0,00	1.353,42	⊙	0
327,25	0,00	327,25	0,00	⊙	0
222,90	0,00	222,90	0,00	⊙	0,00
261,87	0,00	261,87	0,00	⊙	0
353,51	0,00	353,51	0,00	⊙	0
386,86	0,00	386,86	0,00	⊙	0
224,00	0,00	224,00	0,00	⊙	0
386,87	0,00	386,87	0,00	⊙	0,00
353,51	0,00	353,51	0,00	⊙	0
386,87	0,00	386,87	0,00	⊙	0
4.162,24	3.929,81	4.162,24	3.929,81		0,00

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.		CCI.03 1/2	
	Activo Fijo	Si	No
1	¿Se llevan registros detallados que muestran el coste y la amortización acumulada de las distintas partidas del activo fijo?	√	
2	¿Se cuadran, al menos anualmente, con las cuentas de control del mayor?	√	
3	¿Es adecuada la política contable que se sigue en las compras de inmovilizado?	√	
4	¿Se llevan registros detallados de los bienes totalmente amortizado?	√	
5	¿Se sigue una política contable adecuada con respecto a los beneficios o pérdidas producidas en las ventas de inmovilización?	√	
6	¿La Adquisición o sustitución de elementos del activo fijo, autorizan y aprueban personas o comités designados para esto?	√	
7	¿Autorizan y aprueban personas o comités designados para el pago de sumas superiores a las originalmente autorizadas?	√	
8	¿Una política contable adecuada con relación a los elementos de inmovilizado construidos en la propia empresa, deben ser autorizados y aprobados por personas o comités designados?	√	
9	¿La dirección debe mantener un adecuado control sobre los bienes de inmovilizado?		√
10	¿Se acumulan adecuadamente los desembolsos ocasionados por cada uno de los proyectos autorizados de construcción de inmovilizado?		√
11	¿La valoración de los bienes y su correspondiente amortización debe ser la adecuada?	√	
12	¿Se debe evitar que el exceso de gastos en un proyecto se compense con las reducciones en otros?	√	
13	¿Existe un método seguro para diferenciar entre gastos capitalizables y gastos corrientes de reparación y mantenimiento?		√

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	CCI.03 2/2
---	-----------------------------

Activo Fijo

14	¿Hay una política adecuada de conservación y mantenimiento del activo inmovilizado?		√
15	¿Se revisan y modifican periódicamente las tasas de amortización para ajustarlas a la realidad?	√	
16	¿Es constante el criterio de amortización?	√	
17	¿Es importante que las tasas de amortización que aplica la empresa estén en línea con la depreciación real de los bienes de la misma?	√	
18	¿Se indica el valor residual en todas las autorizaciones emitidas para poner fuera de servicio bienes de inmovilizado?		√
19	¿Para poner fuera de servicio bienes de inmovilizado, se efectúan las provisiones para su posible realización?		√
20	¿Los bienes retirados de su uso tienen un valor que normalmente puede realizarse?		√
21	¿Es necesario mantener los registros necesarios de los bienes retirados para que alguien controle esta realización?	√	
22	¿Se realiza una inspección física periódica de los bienes del activo inmovilizado?		√
23	¿Hay una política adecuada de seguros	√	
24	¿Están convenientemente custodiados los inmuebles?	√	
25	¿Todos los elementos del activo inmovilizado, son necesarios para el desarrollo normal del negocio?	√	
26	¿Es adecuada la política de contabilización y amortización de lo Inmovilizado inmaterial?	√	
TOTAL		18	8

Nivel de confianza = Calificación / Ponderación total * 100

Nivel de confianza = 18/26

Nivel de confianza = 0,69 %

Tabla 9: Resumen depreciacion 2015

RESUMEN DEPRECIACION 2015 (CONTADOR)				
ACTIVO FIJO	VALOR PERITAJE	DEP(31/12/2015)	DEP ACUM(31/12/2015)	IMPORTE EN LIBROS
EDIFICIOS	30025,00	1501,25	11343,8	18681,20
MAQUINAS, EQUIPOS Y MUEBLES Y ENSERES		210,5	6980,13	0
				0
		1711,75	18323,93	18681,20

Tabla 10: Resumen depreciacion 2015

RESUMEN DEPRECIACION 2015 (AUDITORIA)						
ACTIVO FIJO	VALOR PERITAJE	VALOR RESIDUAL	DEPRECIACION ANUAL	DEPRECIACION ACUMULADA (31/12/2015)	IMPORTE EN LIBROS	DIFERENCIA IMPORTE
EDIFICIOS	30.025,00	1501,25	1.426,19	11.409,50	18.615,50	65,70
MUEBLES Y ENSERES	1.653,60	165,36	148,82	1.190,59	463,01	-463,01
EQUIPO DE COMPUTO	180,00	59,4	40,20	321,60	-141,60	141,60
TOTAL	31.678,60	1666,61	1.615,21	12.921,69	18.936,91	-255,71

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	CCI.05 1/2
---	-----------------------------

CUENTAS DE GASTOS ADMINISTRATIVOS

	Descripción	Si	No
1	¿Se encuentran centralizadas en una persona todas las funciones relacionadas con los gastos?	✓	
2	¿Los pedidos deben estar pre numerados y debidamente controlados?	✓	
3	¿Los pedidos se extienden únicamente con base a la actividad esencial de la cooperativa son debidamente aprobados por personas autorizadas?		✓
4	¿Los pedidos se formalizan en impresos preestablecidos?		✓
5	¿se maneja procedimientos de gastos en las operaciones de la empresa?	✓	
6	¿Los gastos se realizan con las mejores cotizaciones de precio y demás condiciones entre varios proveedores?	✓	
7	¿La compra de insumos se reciben en las cantidades pedidas y en perfectas condiciones?	✓	
8	¿Los procedimientos de gastos regulan las cantidades facturadas y que los precios cargados son los correctos?	✓	
9	¿El procedimiento de compra revisa que las facturas no tienen errores aritméticos?	✓	
10	¿Se solicitan ofertas de gastos y servicios cuando su importe sobrepasa una cantidad mínima establecida?		✓
11	¿Se revisan periódicamente las facturas con el fin de determinar si los precios pagados por los distintos artículos sobrepasan los precios corrientes del mercado?		✓
12	¿Efectúan esta revisión personas independientes a la contratación del gasto?	✓	
13	¿Existe aprobación concreta del precio del pedido?	✓	
14	¿Existe un registro adecuado con el que se pueda controlar los pedidos pendientes?		✓

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	CCI.05 2/2
---	-----------------------------

CUENTAS DE GASTOS ADMINISTRATIVOS

15	¿Se debe controlar los pedidos abiertos y los parcialmente servidos deben vigilarse, a fin de comprobar si se reciben las cantidades pedidas?	√	
16	¿Se debe pagar tan solo las cantidades realmente recibidas de los pedidos abiertos y los parcialmente servidos?	√	
17	¿Se indican en los pedidos los pagos efectuados a cuenta de envíos parciales, con el fin de evitar luego la repetición de su pago?		√
TOTAL		11	6

Nivel de confianza =

Calificación / Ponderación total * 100

Nivel de confianza = 11/17

Nivel de confianza = 0,65 %

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	.PA.05 1/2
---	-----------------------------

Tabla 11: Gastos administración

CONTABILIDAD		AUDITORIA			VARIACIÓN
Debito	Crédito	Debito	Crédito		
0,00	60,00	0,00	60,00	⊙	0
0,00	210,00	0,00	210,00	⊙	0
0,00	120,00	0,00	120,00	⊙	0
0,00	660,00	0,00	660,00	⊙	0
0,00	90,00	0,00	90,00	⊙	0
0,00	240,00	0,00	210,00	@	30,00
0,00	420,00	0,00	420,00	⊙	0
0,00	360,00	0,00	360,00	⊙	0
0,00	90,00	0,00	90,00	⊙	0
0,00	60,00	0,00	60,00	⊙	0
0,00	30,00	0,00	30,00	⊙	0
0,00	210,00	0,00	210,00	⊙	0
0,00	480,00	0,00	480,00	⊙	0
0,00	30,00	0,00	30,00	⊙	0
0,00	120,00	0,00	120,00	⊙	0
0,00	60,00	0,00	60,00	⊙	0
0,00	210,00	0,00	210,00	⊙	0
0,00	480,00	0,00	480,00	⊙	0
0,00	30,00	0,00	30,00	⊙	0
0,00	60,00	0,00	60,00	⊙	0
0,00	30,00	0,00	30,00	⊙	0
0,00	330,00	0,00	330,00	⊙	0
0,00	570,00	0,00	570,00	⊙	0
0,00	960,00	0,00	990,00	@	-30,00
0,00	840,00	0,00	840,00	⊙	0
0,00	870,00	0,00	870,00	⊙	0

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	PA.05 2/2
---	----------------------------

Gastos administración

0,00	900,00	0,00	900,00	©	0
0,00	60,00	0,00	60,00	©	0
0,00	900,00	0,00	900,00	©	0
0,00	840,00	0,00	840,00	©	0
0,00	30,00	0,00	30,00	©	0
0,00	930,00	0,00	930,00	©	0
0,00	60,00	0,00	60,00	©	0
0,00	960,00	0,00	960,00	©	0
0,00	12.300,00	0,00	12.300,00		0,00

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	CCI.06 1/2
---	-----------------------------

CUENTA VENTAS

	<i>Detalle</i>	Si	No
1	¿Los cobros por caja son depositados intactos diariamente en un banco?		✓
2	¿Los depósitos de los cobros hechos por ingresos temporalmente o para fines no autorizados?	✓	
3	¿Todos los talones son endosados a la cuenta de la empresa inmediatamente después de que son recibidos?		✓
4	¿Se controla los ingresos de la cooperativa?		✓
5	¿Está establecido un control sobre el importe de los ingresos recibidos por correo antes de que la persona que verifica el cuadro de los saldos de comprobación de cuentas a cobrar con el mayor general?	✓	
6	¿La persona que autoriza los ingresos puede establecer un control sobre el importe de los ingresos recibidos por encomienda?		✓
7	¿Deben tener a los ingresos por caja los empleados de facturación y cuentas a cobrar?	✓	
8	¿Los documentos prenumerados sirven de algún control sobre las ventas directas?	✓	
9	¿Existe algún control sobre las ventas directas por el servicio?	✓	
10	¿Existe mayor facilidad para cometer irregularidades en caso de los ingresos?		✓
11	¿Existen controles adecuados sobre los ingresos?		✓
12	¿Cuándo la empresa tiene ingresos varios, se realiza la previsión de estos con anterioridad al cobro?		✓
13	¿Es debe asegurarse de que los ingresos varios sean recibidos y acreditados en su debida cuenta?	✓	

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	CCI.06 2/2
---	-----------------------------

CUENTA VENTAS

14	¿El comprobante bancario del depósito es enviado por el banco a una persona que no tiene acceso a los ingresos por caja?	√	
15	¿Los ingresos registrados en libros se pueden cotejar con los comprobantes de depósito bancario?	√	
16	¿Se puede comprobar si los cobros realizados por el cajero y depositados en el banco?	√	
17	¿Los abonos bancarios son recibidos directamente y controlados por una persona que no tiene acceso a los cobros por caja?		√
TOTAL		9	8

Nivel de confianza = Calificación/Ponderación total * 100

Nivel de confianza = 9/17

Nivel de confianza = 0,53 %

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	PA.06 1/1
---	----------------------------

Tabla 12: Cuenta ventas

CONTABILIDAD		AUDITORIA			VARIACIÓN
Debito	Crédito	Debito	Crédito		
0,00	83,00	0,00	83,00	©	0,00
0,00	332,00	0,00	332,00	©	0,00
0,00	249,00	0,00	249,00	©	0,00
0,00	332,00	0,00	332,00	©	0,00
0,00	332,00	0,00	332,00	©	0,00
0,00	83,00	0,00	83,00	©	0,00
0,00	166,00	0,00	166,00	©	0,00
0,00	83,00	0,00	83,00	©	0,00
0,00	112,50	0,00	112,50	©	0,00
0,00	148,00	0,00	148,00	©	0,00
0,00	105,25	0,00	105,25	©	0,00
0,00	152,00	0,00	152,00	©	0,00
0,00	20,00	0,00	20,00	©	0,00
0,00	19,00	0,00	19,00	©	0,00
0,00	64,84	0,00	64,84	©	0,00
0,00	8,00	0,00	8,00	©	0,00
0,00	15,50	0,00	15,50	©	0,00
0,00	10,00	0,00	10,00	©	0,00
0,00	33,00	0,00	33,00	©	0,00
0,00	86,00	0,00	86,00	©	0,00
1.744,50	0,00	1.744,50	0,00	©	0,00
0,00	6.764,60	0,00	6.764,60	©	0,00
6.042,73	0,00	6.042,73	0,00	©	0,00
7.787,23	9.198,69	7.787,23	9.198,69	0,00	0,00

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	HH.01
---	--------------

Título:	ERROR EN EL REGISTRO DE LA CUENTA CAJA BANCOS
Condición:	Se verifico la cuenta caja bancos y se estableció que no fueron registrados de manera adecuada, que presenta una variación en el dinero en efectivo y en los valores de las dos cuentas bancaria que tiene la cooperativa.
Criterio:	<p>Principios de contabilidad generalmente aceptados</p> <p>Exposición <i>La información en los estados contables debe ser clara y debe estar expuesta en forma concisa.</i> <i>La información contable debe permitir juzgar e interpretar los resultados de las operaciones y la situación general de la empresa.</i> <i>En cuanto a la información económico-financiera, debe ser expresada de la manera más exacta posible.</i></p> <p>Realización <i>La contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan.</i> <i>Las operaciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica, se consideran por ella realizados:</i> <i>Cuando ha efectuado transacciones con otros entes económicos.</i> <i>Cuando han tenido lugar transformaciones internas que modifican la estructura de recursos o de sus fuentes</i></p>
Causa:	El contador no ha realizado el registro correcto debido a que no registra las transacciones en el momento de su ocurrencia.
Efecto:	43.00 cuenta Cooperativa Ambato. -12.93 cuenta del Banco de Pichincha.

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	HH.02
---	--------------

Título:	DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS
Condición:	En la auditoría realizada a la Cooperativa de transporte Cevallos-Quero para el año 2015 se ha verificado que existen diferencias en el cálculo de las depreciaciones de activos fijos.
Criterio:	<p>Según el Reglamento de aplicación de la ley de Régimen Tributario Interno Art. 28 Gastos generales deducibles se establece lo siguiente:</p> <p>(a) La depreciación de los activos fijos se realizará de acuerdo a la naturaleza de los bienes, a la duración de su vida útil y la técnica contable. Para que este gasto sea deducible, no podrá superar los siguientes porcentajes:</p> <p>(I) Inmuebles (excepto terrenos), naves, aeronaves, barcasas y similares 5% anual.</p> <p>(II) Instalaciones, maquinarias, equipos y muebles 10% anual.</p> <p>(III) Vehículos, equipos de transporte y equipo caminero móvil 20% anual.</p> <p>(IV) Equipos de cómputo y software 33% anual.</p>
Causa:	No se realiza una correcta agrupación de activos fijos de acuerdo a su naturaleza, duración de vida útil y técnica contable motivo por el que se aplica de manera incorrecta los porcentajes de depreciación.
Efecto:	Los saldos detallados en los libros contables no reflejan el valor real de los activos fijos de la Cooperativa, con una variación de 255,71 dólares.

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	HH.03
---	--------------

Título:	VARIACIÓN DE LA CUENTA GASTOS ADMINISTRATIVOS
Condición:	Se verifico la cuenta gastos administrativos se pudo determinar que existe una factura sin autorización y su valor está mal registrado perjudicando el saldo que se presenta.
Criterio:	<p><i>Principios de contabilidad generalmente aceptados</i></p> <p><i>Realización</i></p> <p><i>La contabilidad cuantifica en términos monetarios las operaciones que realiza una entidad con otros participantes en la actividad económica y ciertos eventos económicos que la afectan.</i></p> <p><i>Las operaciones y eventos económicos que la contabilidad cuantifica, se consideran por ella realizados:</i></p> <p><i>Cuando ha efectuado transacciones con otros entes económicos.</i></p> <p><i>Cuando han tenido lugar transformaciones internas que modifican la estructura de recursos o de sus fuentes</i></p>
Causa:	El contador no ha realizado el registro correcto debido a que no registra las transacciones en el momento de su ocurrencia y estos gastos no presentan autorización.
Efecto:	La variación de los gastos es de 30.00 dólares.

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

4.2.3 Comunicación de resultados

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	AC.04
---	--------------

Objetivo:

Presentar el dictamen de la auditoría financiera una vez culminado el proceso de auditoría y establecida la razonabilidad de los estados financieros.

No.	Procedimientos	Ref.	Elaborado por:
1	Elaboré el dictamen de auditoría financiera.	D	AR

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos, Provincia de Tungurahua Período 2015.	D.01
---	-------------

Señores Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos

Hemos examinado los Estados Financieros presentados por la Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos. 1 de enero al 31 de diciembre de 2015. Este Estado Financieros es responsabilidad de la gerencia de la empresa. Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los mismos con base a nuestra auditoría.

Realizamos nuestra revisión de acuerdo con las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Esas normas requieren que planee y ejecute la auditoría de tal manera que pueda obtener una seguridad razonable que los estados financieros auditados no contienen errores u omisiones importantes. La Auditoría comprende el examen a base de pruebas selectivas de la evidencia que respalda las cifras y revelaciones de los estados financieros. Incluye además la verificación del cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias, políticas y demás normas aplicables al ente durante el período examinado. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión expresa a continuación:

La Cooperativa de Transporte Cevallos Quero del Cantón Cevallos no presenta los activos fijos no ha sido incluidos en su totalidad en el cuadro de depreciaciones presentando una variación de 251. 71 dólares si aplicamos las diferentes variaciones en más o menos, en la cuenta caja banco se estableció una variación de 31.93 dólares, y en la cuenta gastos administrativos se presenta una brecha de 30.00 dólares que no se realizó el registro oportuno.

En nuestra opinión, a EXCEPCIÓN de los efectos de la falta de registro de la transacción, como se mencionó en el párrafo anterior, el Estados Financieros auditado antes mencionados, ésta en conformidad con principios de contabilidad generalmente aceptados.

Elaborado por: AR	Fecha: 11/12/2016
Supervisado por: RC	Fecha: 23/02/2017

CONCLUSIONES

Una vez finalizado el trabajo de titulación se pueden establecer las siguientes conclusiones y recomendaciones.

- Se estableció que la cooperativa de transporte de pasajeros de Cevallos Quero, presenta varias deficiencias en la información financiera, debido principalmente al no mantener un archivo ordenado y un registro oportuno de las transacciones afectando su confiabilidad.
- Los registros de las cuentas caja bancos presentan valores que no fueron incluidos, no se realiza la actualización de las libretas a la par del registro contable, esto afecta el saldo y establece valores erróneos para la toma de decisiones de la gerencia.
- En lo referente a los activos fijos se estableció que no se han registrado correctamente los valores depreciados de dichos bienes, además se fijó que las depreciaciones calculadas no corresponden al saldo presentado en los Estados financieros.

RECOMENDACIONES

- Se le recomienda a la Gerencia de la cooperativa de transporte de pasajeros de Cevallos Quero, mantener un control sobre las funciones que realiza la contadora, a fin de que tenga los archivos ordenados y realice lo trabajo con esmero a fin de que los Estados financieros presente la realidad de la cooperativa.
- Se sugiere emplear la banca electrónica y la actualización de libretas de las cuentas de la cooperativa a fin de que los registros de las cuentas caja bancos, estén actualizadas al día y la toma de decisiones sobre los valores líquidos con los cuales se sustentan las transacciones.
- Mantener una adecuada administración de los activos fijos de la entidad, manteniendo un cuadro de depreciaciones al día, realizando actas de entrega recepción, estableciendo responsabilidad sobre los activos de la cooperativa y de esta manera salvaguardar los bienes.

BIBLIOGRAFIA

- Contraloría General del Estado(2002).*Manual de auditoría de gestión*. Quito. C. G. E.
- Contraloria General del Estado (2011).*Guía metodológica para la auditoría de gestión*. Quito. C. G. E.
- Colegio de Contadores del Guayas. (s.f.). Normas ecuatorianas de auditoría
Recuperado de <http://www.contadoresguayas.org/descargas/nea/NEA%2025.pdf>
- Contraloría General del Estado. (2001). *Manual de auditoría de gestión*. Quito. CGE.
- De La Peña, A. (2014). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo.
- . (2008). *Análisis de mercados*. Malaga: Vértice.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría gubernamental moderna*. Lima: IICO.
- Franklin, E. (2007). *Auditoría administrativa gestión estratégica del cambio*. Mexico: Pearson Educación
- Hernandez, G. (2011). *Investigación de campo* Obtenido de <http://es.slideshare.net/combertidor/investigacion-de-campo>
- Cuellar, G. (2016). *Auditoria financiera* Obtenido de [http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/ financiera.html](http://members.tripod.com/~Guillermo_Cuellar_M/financiera.html)
- Hurtado, I., & Toro, J. (2007). *Paradigmas y métodos de la investigación en tiempo de cambio*. Caracas: El Nacional.
- Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de auditoría*. Barcelona: Deusto.
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de Gestión. 4ª ed*. Quito: Abya Yala.
- Ortiz, E. Zepeda M. (2007). *Importancia de la incorporación temprana a la investigación científica*. Guadalajara.
- Pazmiño, S. A., & Sotomayor Bustamente, S. C. (2013). Obtenido de <http://dspace.epoch.edu.ec/handle/123456789/2667>

Rodriguez A, et al (2013). <http://dspace.esPOCH.edu.ec>. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/2707>

Sánchez, G. (2006). *Auditoría de estados financieros*. México: Pearson Educación

Tamayo, M. (2004). *El proceso de la investigación científica*. México: Limusa.

Trejo, R. (2013). Normas de auditoría generalmente aceptadas (nagas) Obtenido de <http://www.tuguiacountable.org/app/article.aspx?id=119>

ANEXOS

Anexo 1: Presupuestos

COOPERATIVA DE TRANSPORTES CEVALLOS-QUERO PRESUPUESTO 2016

CODIGO CUC	DESCRIPCION DE LA PARTIDA	PRESUPUESTO AÑO 2016
4.	INGRESOS	
4.2.1	Cuotas para Gastos de Administracion (Mensualidad)	\$ 51.480,00
4.2.6	Otros Ingresos (vtas de Boletos- Enc Socios)	\$ 110.000,00
4.3.2.4	Intereses Bancarios	\$ 300,00
6.1.2.1.06	Arrendamientos	\$ 5.500,00
	TOTAL INGRESOS	\$ 167.280,00

CODIGO CUC	EGRESOS	
6.1.1.1	GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VTAS	\$ 24.669,24
6.1.1.1.01	Sueldos Salarios	\$ 24.669,24
6.1.1.2	BENEFICIOS SOCIALES	\$ 7.598,45
6.1.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo	\$ 2.055,77
6.1.1.2.02	Décimo Cuarto Sueldo	\$ 2.055,77
6.1.1.2.04	Vacaciones	\$ 1.027,89
6.1.1.2.05	Fondos de Reserva	\$ 2.459,02
6.1.1.3	GASTOS ALIMENTACION, MOV Y UNIFORMES	\$ 2.050,00
6.1.1.3.03	Refrigerios	\$ 250,00
6.1.1.3.04	Uniformes y Prendas de Vestir	\$ 1.300,00
6.1.1.3.05	Viáticos	\$ 500,00
6.1.1.4	APORTES AL IESS	\$ 2.997,31
6.1.1.4.01	Aporte IESS Patronal (12.15%)	\$ 2.997,31
6.1.1.6	OTROS GASTOS DE PERSONAL	\$ 280,00
6.1.1.6.05	Desahucio	\$ 200,00
6.1.1.6.08	Participacion empleados en excedent	\$ 80,00
6.1.2.1	SERVICIOS	\$ 9.250,00
6.1.2.1.05	Servicios envio encomiendas	\$ 30,00
6.1.2.1.06	Arrendamientos	\$ 6.500,00
6.1.2.1.10	Servicio de Imprenta	\$ 2.700,00
6.1.2.1.11	Otros Servicios (serv. Transcripciones, Lavado, otros)	\$ 20,00

6.1.2.10	SERVICIOS BASICOS	\$ 1.400,00
6.1.2.10.01	Energía Eléctrica	\$ 470,00
6.1.2.10.02	Servicio Telefónico	\$ 580,00
6.1.2.10.03	Agua Potable	\$ 200,00
6.1.2.10.04	Otros Servicios Básicos	\$ 150,00
6.1.2.12	OTROS GASTOS	\$ 200,00
6.1.2.12.01	Donaciones	\$ 200,00
6.1.2.2	MANTENIMIENTO Y REPARACION	\$ 150,00
6.1.2.2.06	Equipos de Computación	\$ 50,00
6.1.2.2.08	Adecuaciones	\$ 60,00
6.1.2.2.10	Arreglo Reloj Tarjetero	\$ 40,00
6.1.2.3	MATERIALES Y SUMINISTROS	\$ 570,00
6.1.2.3.01	Útiles de Oficina	\$ 400,00
6.1.2.3.02	Útiles de Aseo y limpieza	\$ 140,00
6.1.2.3.05	Otros Suministros	\$ 10,00
6.1.2.3.06	Materiales Ferreteros	\$ 20,00
6.1.2.4	SISTEMAS TECNOLOGICOS	\$ 50,00
6.1.2.4.04	Mantenimiento de Equipos Informatic	\$ 50,00
6.1.2.5	SERVICIOS COOPERATIVOS	\$ 200,00
6.1.2.5.01	Reuniones Informaticas	\$ 100,00
6.1.2.5.05	Colaboraciones(Donaciones, Ayudas,	\$ 100,00
6.1.2.6	IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y MULTAS	\$ 2.835,00
6.1.2.6.02	Impuestos Municipales (Permiso de Operaciones , Patentes)	\$ 2.800,00
6.1.2.6.03	Contribucion a la SEPS	\$ 35,00
6.1.2.7	SERVICIOS VARIOS	\$ 4.690,00
6.1.2.7.04.01	Honorarios Profesionales (CONTADOR)	\$ 2.000,00
6.1.2.7.04.02	Servicios Personales (GERENTE)	\$ 1.690,00
6.1.2.7.07	Aportes a Organismos de Integracion (12 MESES)	\$ 1.000,00
6.3.	OTROS GASTOS	\$ 110.340,00
6.3.10.	Seguros(Póliza caucion Gerente)	\$ 180,00
6.3.11.	Gasto Canjes Encomiendas y Boletos	\$ 110.000,00
6.3.4.	Otros Gastos (Pilas, Extintor, Arreglos Florales, entre otros)	\$ 50,00
6.3.5	Comisiones Bancarias	\$ 110,00
		\$ -
	TOTAL GASTOS	\$ 167.280,00

DIFERENCIA

\$ (0,00)

NOTAS:

- Para la aplicación de los Codigos Contables se baso en el CUC, establecido por la SEPS.
- Este Presupuesto designado para el Año 2016; esta sujeto al Cumplimiento Total o Parcial de cada una de sus Partidas
- Los Gastos serán unicamente por necesidades explícitas a fin de la Cooperativa
- Las Cuotas Administrativas mensuales aportadas por los socios serán para sustentar los gastos mencionados anteriormente.
- Los Aportes Parabrisas no es un ingresos, es un fondo por pagar por tanto no consta en Ingresos
- Los Ingresos generados por Camisas, Folletos, otros no deben contabilizarse en Ingresos ya que esto genera Impuesta a la renta por pagar, Convirtiendose en gastos gravados o no excentos del Impuesto a la Renta.

Anexo 2: Reglamento Interno

**DIRECCION REGIONAL DE
COOPERATIVAS CENTRAL
DEPARTAMENTO JURIDICO**

RESOLUCION No. 028 - 2002

DANILO LOZA NARVAEZ

SUBDIRECTOR REGIONAL DE COOPERATIVAS CENTRAL (E)

Subdirección Regional de Cooperativas Central, Ambato, diciembre 17 de 2002; las 10H00. En virtud de las atribuciones y deberes conferidas al suscrito en el Acuerdo Ministerial No. 00428, de enero 11 de 2002, por el que se creó la Subdirección Regional de Cooperativas Central; por haberse presentado solicitud, de 13 de Noviembre de 2002, de aprobación del Reglamento Interno de la Cooperativa de Transporte "CEVALLOS QUERO", domiciliada en el Cantón Cevallos, provincia de Tungurahua y con personería jurídica conferida según Acuerdo Ministerial No. 1600, de 13 de abril de 1954, inscrita en el Registro General de Cooperativas bajo el número de Orden 122, de 14 de los mismos mes y año; en razón de haberse discutido y aprobado el respectivo Proyecto de Reglamento Interno en dos Sesiones de Asamblea General de Socios, llevadas a cabo con fechas 05 y 06 de agosto de 2000, que cuenta con Informe favorable constante del memorando No. 078-SDRCC-2002, de 15 de noviembre de 2002; y, En ejercicio de las facultades legales de que se halla investido:

RESUELVE :

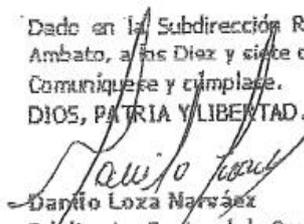
Art. 1.- APROBAR el Reglamento Interno de la Cooperativa de Transporte "CEVALLOS QUERO", domiciliada en el Cantón Cevallos, provincia de Tungurahua, sin modificaciones.

Art. 2.- DISPONER que las disposiciones de Reglamento Interno de la Cooperativa de Transporte "CEVALLOS QUERO", entren en vigencia a partir de su aprobación mediante la presente Resolución, en tanto y en cuanto no se opongan a las disposiciones del Estatuto de la indicada Organización Cooperativa ni a las de la Ley de Cooperativas o de su Reglamento General.

Dado en la Subdirección Regional de Cooperativas Central, en la ciudad de Ambato, a los Diez y siete días del mes de diciembre de 2002.

Comuníquese y cúmplase.

DIOS, PATRIA Y LIBERTAD.


Danilo Loza Narvaez
Subdirector Regional de Cooperativas Central (E)


Dr. José Ernesto Jaramilla V.
Asesoría Jurídica de la Subdirección Regional
de Cooperativas Central. /C. c. Expediente; Archivo.

COOP. DE TRANSP. CEVALLOS QUERO
CERTIFICADO PARA EL REGISTRO DE LA
SECRETARIA DE ECONOMIA Y FINANZAS

REGLAMENTO INTERNO DE LA COOPERATIVA DE
TRANSPORTES "CEVALLOS QUERO"

CAPITULO I.

- Art. 1.- El presente Reglamento Interno tiene el propósito de regular las relaciones de trabajo, amistosas, compañerismo, respeto, solidaridad entre los asociados, personal administrativo, trabajadores, debiendo los socios y empleados cumplir fielmente con lo aquí prescrito y su ignorancia no es motivo de excusa alguna.
- Art. 2.- La administración de la Cooperativa se ejercerá por medio de la Asamblea General, Consejo de Administración, Consejo de Vigilancia, Gerencia y Comisiones Especiales.
- Art. 3.- La Cooperativa estará sujeta a la Ley y Reglamento General de Cooperativas, al Estatuto y al presente Reglamento Interno de la Entidad.

CAPITULO II

- Art. 4.- Son socios de la Cooperativa:
- a).- Quienes hubieran suscrito el Acta Constitutiva; y,
 - b).- Las personas que sean aceptadas por el Consejo de Administración y registradas en la Dirección Nacional de Cooperativas.
- Art. 5.- Los aspirantes a socios deberán presentar una solicitud dirigida al Presidente de la Cooperativa adjuntando como cuota de ingreso la cantidad de \$4'000.000 descompuestos en \$'600.000 para la Cooperativa-dinero que es irrembolsable al socio y 400.000 para Certificados de Aportación; además deberán presentar los documentos que exija el Consejo de Administración y los siguientes documentos:
- a).- Copias de: cédula de identidad, licencia de conductor profesional, matrícula del vehículo a nombre del socio o contrato de compra-venta del carro, debidamente legalizado.
 - b).- El modelo del vehículo deberá estar de acuerdo a lo que dispongan las autoridades de Tránsito;
 - c).- Debe presentar certificados de honorabilidad de dos socios debidamente registrados;
 - d).- Record Policial, Papeleta de Votación, Libreta Militar;
 - e).- Un vehículo puede ser de dos socios debidamente registrados;
 - f).- Si una persona quiere ser socio y perteneció a otra Cooperativa de la misma clase o línea, deberá presentar una certificación de los dirigentes de la anterior cooperativa, respecto a la honorabilidad.

COOP. DE TRANSP. Y VEHICULOS
CERTIFICADO
cede guardado en el archivo
la misma que verificamos
interesada. Celso. 28 - 2 - 2015

Anexo 3: Activos Fijos

OFICINA AMBATO							
CANT	BIENES MUEBLES	VALOR ADQUISICION	VALOR S/ PERITAJE	DEP ACUM. DIC 31/2014	DEP DIC 31/2015	DEP ACUM. DIC 31/2015	SALDO
1	1 Puerta y Mueble (agosto 01/07)	\$ 350,00	\$ 350,00	\$ 259,58	\$ 90,42	\$ 350,00	\$ -
2	1 Linea Telefonica Ambato 521267	\$ 39,60	\$ 134,40	\$ 134,39		\$ 134,39	\$ 0,01
3	1 Telefono de Disco Ambato	\$ 1,92	\$ 6,27	\$ 6,26		\$ 6,26	\$ 0,01
4	6 Sillas Plasticas	\$ 6,48	\$ 18,00	\$ 17,99		\$ 17,99	\$ 0,01
	TOTALES	\$ 398,00	\$ 508,67	\$ 418,22	\$ 90,42	\$ 508,64	\$ 0,03
			\$ 508,67				\$ 508,67
					\$ -		

OFICINA MILAGRO							
CANT	BIENES MUEBLES	VALOR ADQUISICION	VALOR S/ PERITAJE	DEP ACUM. DIC 31/2014	DEP DIC 31/2015	DEP ACUM. DIC 31/2015	SALDO
1	1 Ventilador	\$ 9,80	\$ 15,04	\$ 15,03		\$ 15,03	\$ 0,01
2	1 Mostrador	\$ 34,72	\$ 34,72	\$ 34,71		\$ 34,71	\$ 0,01
3	1 Antena TV	\$ 6,00	\$ 6,00	\$ 5,99		\$ 5,99	\$ 0,01
4	1 Linea Telefonica	\$ 180,00	\$ 180,00	\$ 179,99		\$ 179,99	\$ 0,01
5	1 TV LG (febrero 01/07)	\$ 149,66	\$ 149,66	\$ 149,65		\$ 149,65	\$ 0,01
6	1 Soporte para TV (febrero 25/07)	\$ 24,99	\$ 24,99	\$ 19,62	\$ 5,37	\$ 24,99	\$ -
7	1 Telefono (julio 08/08)	\$ 30,68	\$ 30,68	\$ 23,25	\$ 7,43	\$ 30,68	\$ -
8	1 Linea Telefonica 732170	\$ 33,80	\$ 201,84	\$ 201,83		\$ 201,83	\$ 0,01
9	1 Ventilador Oficina de Milagro	\$ 3,20	\$ 14,26	\$ 14,25		\$ 14,25	\$ 0,01
10	6 Sillas Plasticas	\$ 6,48	\$ 18,00	\$ 17,99		\$ 17,99	\$ 0,01
11	6 Sillas Oficina Milagro	\$ 2,16	\$ 15,85	\$ 15,84		\$ 15,84	\$ 0,01
12	1 Computador AMBATO	\$ 180,00	\$ 180,00	\$ 179,99		\$ 179,99	\$ 0,01
						\$ -	\$ -
	TOTALES	\$ 661,49	\$ 871,04	\$ 858,14	\$ 12,80	\$ 870,94	\$ 0,10
			\$ 871,04				\$ 871,04
					\$ -		

OFICINA BABAHOYO							
CANT	BIENES MUEBLES	VALOR ADQUISICION ^M	VALOR S/ PERITAJE	DEP ACUM. DIC 31/2014 ^A	DEP DIC 31/2015	DEP ACUM. DIC 31/2015 ^C	SALDO
1	1 Ventilador	\$ 9,80	\$ 15,04	\$ 15,03		\$ 15,03	\$ 0,01
2	1 Telefono	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ 59,99		\$ 59,99	\$ 0,01
3	1 TV LG (febrero 01/07)	\$ 149,66	\$ 149,66	\$ 149,65		\$ 149,65	\$ 0,01
4	1 Soporte para TV (febrero 25/07)	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 23,54	\$ 6,46	\$ 30,00	\$ -
5	2 Sillas Oficina de Babahoyo	2,08	6,01	6		6	0,01
6	6 Sillas Plasticas	\$ 7,20	\$ 18,41	\$ 18,40		\$ 18,40	\$ 0,01
7	8 Sillas plasticas oficina babahoyo	\$ 11,60	\$ 21,68	\$ 21,67		\$ 21,67	\$ 0,01
8	1 Reloj de Pared - oficina babahoyo	\$ 1,60	\$ 2,45	\$ 2,44		\$ 2,44	\$ 0,01
	TOTALES	\$ 271,94	\$ 303,25	\$ 296,72	\$ 6,46	\$ 303,18	\$ 0,07
			\$ 303,25				\$ 303,25
					\$ -		

OFICINA QUERO							
CANT	BIENES MUEBLES	VALOR ADQUISICION	VALOR S/ PERITAJE	DEP ACUM. DIC 31/2014	DEP DIC 31/2015	DEP ACUM. DIC 31/2015	SALDO
1	1 TV LG (abril 14/08)	\$ 150,64	\$ 150,64	\$ 150,63		\$ 150,63	\$ 0,01
	TOTALES	\$ 150,64	\$ 150,64	\$ 150,63	\$ -	\$ 150,63	\$ 0,01
			\$ 150,64				\$ 150,64
					\$ -		

OFICINA CEVALLOS								
CANT	BIENES INMUEBLES	VALOR ADQ.	VALOR S/ PERITAJE	DEP ACUM. DIC 31/2014	DEP DIC 31/2015	DEP ACUM. DIC 31/2015	SALDO	OBSERV.
1	TERRENO					\$ -	\$ -	
	Lote de 450 m2 Canton Cevallos	\$ 720,00	\$ 42.177,00			\$ -	\$ 42.177,00	Sin Depreciacion
	TOTAL					\$ -	\$ -	
						\$ -	\$ -	
2	EDIFICIO					\$ -	\$ -	
	Oficina Sala de sesiones	\$ 815,97	\$ 30.025,00	\$ 9.842,55	\$ 1.501,25	\$ 11.343,80	\$ 18.681,20	valor 5% por 20 años
	Almacen Sede Social							
	Revalorizacion efectuada el 19 de Mayo del 2010					\$ -	\$ -	
						\$ -	\$ -	
	TOTALES	\$ 1.535,97	\$ 72.202,00	\$ 9.842,55	\$ 1.501,25	\$ 11.343,80	\$ 60.858,20	

COOPERATIVA DE TRANSPORTE "CEVALLOS QUERO"
DETALLE DE ACTIVOS FIJOS
AL 31-12-2015

OFICINA CEVALLOS							
CANT	BIENES MUEBLES	VALOR ADQUISICION	VALOR S/ PERITAJE	DEP ACUM. DIC 31/2014	DEP DIC 31/2015	DEP ACUM. DIC 31/2015	SALDO
1	1 Escritorio Madera Sede Social	\$ 56,00	\$ 85,90	\$ 85,89		\$ 85,89	\$ 0,01
2	1 Archivador Madera Sede Social	\$ 24,00	\$ 36,82	\$ 36,81		\$ 36,81	\$ 0,01
3	1 Antena TV	\$ 6,00	\$ 6,00	\$ 5,99		\$ 5,99	\$ 0,01
4	1 Ceramica Pedestal	\$ 6,00	\$ 6,00	\$ 5,99		\$ 5,99	\$ 0,01
5	1 Estandarte	\$ 9,86	\$ 9,86	\$ 9,85		\$ 9,85	\$ 0,01
6	1 Ceramica Pedestal	\$ 6,20	\$ 6,20	\$ 6,19		\$ 6,19	\$ 0,01
7	1 Lampara-P Sucre	\$ 10,20	\$ 10,20	\$ 10,19		\$ 10,19	\$ 0,01
8	1 Letrero-P Sucre	\$ 3,20	\$ 3,20	\$ 3,19		\$ 3,19	\$ 0,01
9	1 Computador AMBATO	\$ 180,00	\$ 180,00	\$ 179,99		\$ 179,99	\$ 0,01
10	1 Portafolio	\$ 3,20	\$ 3,20	\$ 3,19		\$ 3,19	\$ 0,01
11	1 Basurero Plastico	\$ 8,00	\$ 8,00	\$ 7,99		\$ 7,99	\$ 0,01
12	1 Vitrina Madera	\$ 18,00	\$ 18,00	\$ 17,99		\$ 17,99	\$ 0,01
13	1 Telefono	\$ 198,00	\$ 198,00	\$ 197,99		\$ 197,99	\$ 0,01
14	Persianas - Sede Social	\$ 550,00	\$ 550,00	\$ 549,99		\$ 549,99	\$ 0,01
15	2 Charoles	\$ 10,40	\$ 10,40	\$ 10,39		\$ 10,39	\$ 0,01
16	4 Copas	\$ 15,00	\$ 15,00	\$ 14,99		\$ 14,99	\$ 0,01
17	10 Manteles	\$ 4,40	\$ 4,40	\$ 4,39		\$ 4,39	\$ 0,01
18	1 Portabandera de madera	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ 59,99		\$ 59,99	\$ 0,01
19	1 Reloj Tarjetero (julio 10/02)	\$ 585,00	\$ 585,00	\$ 584,99		\$ 584,99	\$ 0,01
20	1 Escudo (octubre 31/02)	\$ 30,00	\$ 30,00	\$ 29,99		\$ 29,99	\$ 0,01
21	1 Reloj Tarjetero (noviembre 13/02)	\$ 275,00	\$ 275,00	\$ 274,99		\$ 274,99	\$ 0,01
22	12 Sillas (Diciembre 14/02)	\$ 60,00	\$ 60,00	\$ 59,99		\$ 59,99	\$ 0,01
23	1 Ambón (marzo 04/04)	\$ 106,40	\$ 106,40	\$ 101,08	\$ 5,32	\$ 106,40	\$ -
24	1 Tapizón/Alfombra (marzo 04/04)	\$ 41,89	\$ 41,89	\$ 41,88		\$ 41,88	\$ 0,01
25	1 Telefono(Enero 26/05)	\$ 50,00	\$ 50,00	\$ 49,64	\$ 0,36	\$ 50,00	\$ -
26	1 Maquina de escribir electrica (agosto 15/05)	\$ 205,00	\$ 205,00	\$ 190,48	\$ 14,52	\$ 205,00	\$ -
27	1 Computador (febrero 23/06) CEVALLOS	\$ 881,35	\$ 881,35	\$ 881,34		\$ 881,34	\$ 0,01
28	1 Telefono - oficina Cevallos (octubre 08/07)	\$ 100,00	\$ 100,00	\$ 62,28	\$ 37,72	\$ 100,00	\$ -
29	1 Fax Oficina Cevallos (julio 12/08)	\$ 318,57	\$ 318,57	\$ 277,30	\$ 41,27	\$ 318,57	\$ -
30	1 Maquina Sumadora	\$ 0,21	\$ 0,88	\$ 0,87		\$ 0,87	\$ 0,01
31	1 Maquina Calculadora Brother	\$ 0,20	\$ 0,83	\$ 0,82		\$ 0,82	\$ 0,01
32	1 Maquina de escribir Friden	\$ 1,52	\$ 6,33	\$ 6,32		\$ 6,32	\$ 0,01
33	18 Sillas	\$ 0,12	\$ 0,51	\$ 0,50		\$ 0,50	\$ 0,01
34	1 Pizarron	\$ 0,04	\$ 0,16	\$ 0,15		\$ 0,15	\$ 0,01
35	1 Escudo Nacional	\$ 0,06	\$ 0,25	\$ 0,24		\$ 0,24	\$ 0,01
36	1 Medidor de Agua	\$ 0,11	\$ 0,46	\$ 0,45		\$ 0,45	\$ 0,01
37	2 Escritorios de Madera	\$ 0,05	\$ 0,20	\$ 0,19		\$ 0,19	\$ 0,01
38	4 Ceniceros de Bronce	\$ 0,26	\$ 1,07	\$ 1,03		\$ 1,03	\$ 0,04
39	1 Extintor	\$ 0,14	\$ 0,60	\$ 0,59		\$ 0,59	\$ 0,01
40	1 Medidor de Luz	\$ 0,45	\$ 1,88	\$ 1,87		\$ 1,87	\$ 0,01
41	3 Charoles	\$ 0,30	\$ 1,28	\$ 1,27		\$ 1,27	\$ 0,01
42	1 Anaquel Metalico	\$ 0,72	\$ 3,00	\$ 2,99		\$ 2,99	\$ 0,01
43	1 Escudo Patrio	\$ 0,09	\$ 0,38	\$ 0,37		\$ 0,37	\$ 0,01
44	1 Escritorio de Madera	\$ 0,17	\$ 0,70	\$ 0,69		\$ 0,69	\$ 0,01
45	1 Calculadora Cassio M120	\$ 0,20	\$ 0,84	\$ 0,83		\$ 0,83	\$ 0,01
46	1 Linea Telefonica 2872145	\$ 1,76	\$ 9,52	\$ 9,51		\$ 9,51	\$ 0,01
47	1 Engrampadora Manual	\$ 0,13	\$ 1,59	\$ 1,58		\$ 1,58	\$ 0,01
48	1 Escritorio	\$ 2,36	\$ 28,39	\$ 28,38		\$ 28,38	\$ 0,01
49	6 Sillas	\$ 1,92	\$ 23,10	\$ 23,09		\$ 23,09	\$ 0,01
50	1 Reloj de Pared	\$ 0,94	\$ 4,76	\$ 4,75		\$ 4,75	\$ 0,01
51	1 Engrampadora Manual	\$ 0,98	\$ 4,94	\$ 4,93		\$ 4,93	\$ 0,01
52	1 Portafolio	\$ 1,60	\$ 8,10	\$ 8,09		\$ 8,09	\$ 0,01
53	1 Portafolio	\$ 1,60	\$ 7,13	\$ 7,12		\$ 7,12	\$ 0,01
54	4 TV Ambato-Cevallos- Milagro - Babahoyo	\$ 58,40	\$ 260,22	\$ 260,21		\$ 260,21	\$ 0,01
55	3 Repisas para TV	\$ 16,00	\$ 71,29	\$ 70,47	\$ 0,82	\$ 71,29	\$ -
56	1 Reloj de Control	\$ 54,00	\$ 196,90	\$ 196,89		\$ 196,89	\$ 0,01
57	72 Sillas Plasticas Sede Social	\$ 73,44	\$ 212,20	\$ 212,19		\$ 212,19	\$ 0,01
58	2 Mesas Plasticas Sede Social	\$ 6,00	\$ 17,34	\$ 17,33		\$ 17,33	\$ 0,01
59	2 Parasoles Sede Social	\$ 3,20	\$ 9,25	\$ 9,24		\$ 9,24	\$ 0,01
60	1 Cafetera Electronica	\$ 6,80	\$ 16,25	\$ 16,24		\$ 16,24	\$ 0,01
61	1 Reloj Tarjetero	\$ 100,74	\$ 154,54	\$ 154,53		\$ 154,53	\$ 0,01
62	1 Mampara 6*2,2 Oficina cevallos	\$ 220,00	\$ 380,43	\$ 380,42		\$ 380,42	\$ 0,01
63	1 Anaquel Metalico	\$ 20,00	\$ 36,82	\$ 36,81		\$ 36,81	\$ 0,01
	TOTALES	\$ 4.396,18	\$ 5.326,53	\$ 5.225,92	\$ 100,01	\$ 5.325,93	\$ 0,60
			\$ 5.326,53				\$ 5.326,53
					\$ -		

Anexo 4: Resumen de movimientos

COOPERATIVA DE TRANSPORTE "CEVALLOS QUERO "

ANEXO 1

RESUMEN DE MOVIMIENTOS DEL BCO DEL PICHINCHA

CUENTA CORRIENTE # 3145781104

AL 31-12-2015

MES	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
SALDO INICIAL			2793,95
ENERO	8981,99	6300	111,96
FEBRERO	5204,48	6229,31	1136,79
MARZO	4043,07	3609,51	703,23
ABRIL	4538,65	5023,98	1188,56
MAYO	1387,12	500	301,44
JUNIO	1235,57	1739,2	805,07
JULIO	125297,58	124782,75	290,24
AGOSTO	3590,72	3618,34	317,86
SEPTIEMBRE	4106,13	4300	511,73
OCTUBRE	3936,64	7882,2	4457,29
NOVIEMBRE	7847,17	3609,97	220,09
DICIEMBRE	5260,35	6394,21	1353,95
TOTALES	175429,47	173989,47	1353,95


Sr. Patricio Gavilanez
GERENTE


Sr. Edison Pazmiño
PRESIDENTE CONSEJO ADMINISTRACION


Sr. Trajano Villegas
PRESIDENTE CONSEJO VIGILANCIA


Lcda. C.P.A. Elvia Calapiña
CONTADORA

COOPERATIVA DE TRANSPORTE "CEVALLOS QUERO "

ANEXO 2

RESUMEN DE MOVIMIENTOS COOPERATIVA AMBATO

CUENTA DE AHORROS # 044620000126

AL 31-12-2015

MES	DEBITOS	CREDITOS	SALDO
SALDO INICIAL			2044,2
ENERO	7492,99	7520,3	2071,51
FEBRERO	7820,79	7381,36	1632,08
MARZO	5338,83	6410,7	2703,95
ABRIL	7140,75	4822,94	386,14
MAYO	3152,88	4376,72	1609,98
JUNIO	2662,63	4063,5	3010,85
JULIO	30886,7	127610,51	99734,66
AGOSTO	93358,76	7583,29	13959,19
SEPTIEMBRE	4903,26	6577,86	15633,79
OCTUBRE	6984,07	7586,42	16236,14
NOVIEMBRE	13864,6	7018,07	9389,61
DICIEMBRE	10709,67	7747,24	6427,18
TOTALES	194315,93	198698,91	6427,18


Sr. Patricio Gavilanez
GERENTE


Sr. Edison Pazmiño
PRESIDENTE CONSEJO ADMINISTRACION


Sr. Trajano Villegas
PRESIDENTE CONSEJO VIGILANCIA


Lcda. C.P.A. Elvia Calapiña
CONTADORA

Anexo 5: Saldos cuentas bancarias

<u>COOPERATIVA DE TRANSPORTE "CEVALLOS QUERO "</u>			
ANEXO 3			
BANCOS			
AL 31-12-2015			
SALDOS SEGÚN BANCOS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015			
INSTITUCION FINANCIERA	TIPO DE CUENTA	NRO DE CUENTA	SALDO
COOPERATIVA AMBATO	AHORROS	44620000126	6427,18
BANCO PICHINCHA	AHORROS	3733784000	34,53
BANCO PICHINCHA	CTA. CTE	3145781104	1353,95
	TOTALES		7815,66


Sr. Patricio Gavilanez
GERENTE


Sr. Edison Pazmiño
PRESIDENTE CONSEJO ADMINISTRACION


Sr. Trajano Villegas
PRESIDENTE CONSEJO VIGILANCIA


Lcda. C.P.A. Elvia Calapiña
CONTADORA

Anexo 6: Conciliaciones bancarias

COOPERATIVA DE TRANSPORTE "CEVALLOS - QUERO" CONCILIACION BANCARIA AL 31-12-2015 CUENTA CORRIENTE N° 3145781104 BANCO PICHINCHA		
= SALDO EN LIBROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014		\$ 2.793,95
+ DEPOSITOS		\$ 173.989,47
- CHEQUES GIRADOS		\$ (53.936,78)
- TOTAL NOTAS DEBITO APLICADAS		\$ (121.492,69)
N/D ACE SEGUROS	\$ 43,89	
N/D CONSIDERACION EN CAMARA	\$ 3,00	
N/D COSTOS OPERATIVOS	\$ 36,93	
N/D PAGO DE IMPUESTOS	\$ 1.400,11	
N/D SERV. BANCARIOS, PROTESTO, OTROS	\$ 8,76	
N/D TRANSF BONO	\$ 120.000,00	
= SALDO EN LIBROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015		<u>\$ 1.353,95</u>
= SALDO S/ESTADO DE CUENTA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015		<u>\$ 1.353,95</u>
ALDO CONCILIADO		\$ -

COOPERATIVA DE TRANSPORTE "CEVALLOS - QUERO" CONCILIACION BANCARIA AL 31-12-2015 CUENTA DE AHORROS N° 3733784000 BANCO PICHINCHA		
Saldo:	Disponible en Cuenta de Ahorros	\$ 34,53
		<hr/>
	Suman: Saldo de Cuenta de Ahorros	<u>\$ 34,53</u>
		<hr/>
Saldo:	Libros	<u>\$ 34,53</u>
		<hr/>
Saldo Conciliado		

COOPERATIVA DE TRANSPORTE "CEVALLOS - QUERO"

CONCILIACION BANCARIA

AL 31-12-2015

CUENTA DE AHORROS N° '044620000126

COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO AMBATO LTDA

= SALDO EN LIBROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2014	\$ 2.044,20
+ DEPOSITOS	\$ 198.430,93
- RETIROS	\$ 194.315,93
- TOTAL NOTAS DEBITO APLICADAS	
+TOTAL NOTAS CREDITO APLICADAS	
INTERESES GANADOS	\$ 267,98
= SALDO EN LIBROS AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015	\$ 6.427,18
= SALDO S/ESTADO DE CUENTA AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015	\$ 6.427,18
SALDO CONCILIADO	\$ -


Sr. Patricio Gavilanez
GERENTE


Sr. Edison Pazmiño
PRESIDENTE CONSEJO ADMINISTRACION


Sr. Trajano Villegas
PRESIDENTE CONSEJO VIGILANCIA


Lcda. C.P.A. Elvia Calapiña
CONTADORA

ANEXOS

CONTABLES

Anexo 7. Canjes

1.1.2.1.02.08 CANJES

COOP. TRANSPORTE CEVALLOS QUERO.					
ANEXO # 7					
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015					
1.1.2.1.02.08 Canjes					
Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Debe	Haber	Saldo
1.1.2.1.02.08	Canjes	----- Saldo al 31/12/2014 -----	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1.02.08	Canjes	----- Saldo al 31/07/2015 -----	6.764,60	0,00	6.764,60
1.1.2.1.02.08	Canjes	----- Saldo al 31/08/2015 -----	8.400,60	1.070,25	7.330,35
1.1.2.1.02.08	Canjes	----- Saldo al 30/09/2015 -----	9.717,35	1.752,75	7.964,60
1.1.2.1.02.08	Canjes	----- Saldo al 31/10/2015 -----	12.604,40	1.752,75	10.851,65
1.1.2.1.02.08	Canjes	----- Saldo al 30/11/2015 -----	13.887,05	12.329,40	1.557,65
1.1.2.1.02.08	Canjes	----- Saldo al 31/12/2015 -----	16.339,80	14.279,15	2.060,65

1.1.2.1.02.07 PÓLIZAS DE SEGUROS COLONIAL

COOP. TRANSPORTE CEVALLOS QUERO.

ANEXO # 6

AL 31-12-2015

1.1.2.1.02.07 Póliza de Seguros (Seguros Colonial)

Cod. Cuenta	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)		----- Saldo al 31/12/2014 -----	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)	13/07/2015	RENOV. POLIZA SEGUROS COLONIAL 2015-2016	20.799,50	0,00	0,00
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)	23/07/2015	APORTE SEGUROS DEPOSITO NRO 40104780 (0,00	166,40	0,00
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)		----- Saldo al 31/07/2015 -----	20.799,50	166,40	20.633,10
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)	14/08/2015	COBRO SEGUROS COLONIAL VARIOS SOCIOS (R	0,00	1.663,80	0,00
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)	17/08/2015	COBRO 2 SEGUROS FUENTES M+CERTIF DTO BO	0,00	166,40	0,00
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)	17/08/2015	COBRO SOCIO NRO 30 X PRESTAMO DE POLIZA	0,00	83,20	0,00
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)	28/08/2015	SEGUROS 2DACUOT.DPTO 24049701 BUS NRO 2	0,00	166,40	0,00
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)		----- Saldo al 31/08/2015 -----	20.799,50	2.246,20	18.553,30
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)	08/09/2015	SEGUROS DPTO #24050399 (RECLASIF CTAS) B	0,00	83,20	0,00
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)	11/09/2015	COBRO SEGURO MES SPTBRE BUS NRO 9 DEPTO	0,00	83,20	0,00
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)	11/09/2015	COBRO SEGROS BUS NRO 29 MES SPTBRE DPTO	0,00	83,20	0,00
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)	14/09/2015	COBRO SEGURO BUS NRO 11 SEPTBRE DPTO #	0,00	83,20	0,00
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)	16/09/2015	COBRO SEGUROS MES DE SEPTIEMBRE DEP NRO	0,00	1.724,00	0,00
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)	18/09/2015	SEGUROS BUS NRO 2 DEP NRO 26841581	0,00	23,20	0,00
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)		----- Saldo al 30/09/2015 -----	20.799,50	4.326,20	16.473,30
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)	15/10/2015	COBROS SEGUROS MES OCTUBRE Dpto # 24052	0,00	1.580,80	0,00
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)	20/10/2015	COBROS SEGUROS MES OCTUBRE DPTO 240529	0,00	166,40	0,00
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)		----- Saldo al 31/10/2015 -----	20.799,50	6.073,40	14.726,10
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)	24/11/2015	COBROS SEGUROS MES NOVIEMBRE Dpto # 240	0,00	1.744,60	0,00
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)	25/11/2015	COBROS SEGUROS MES OCTUBRE Dpto # 26845	0,00	416,00	0,00
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)	25/11/2015	COBROS SEGUROS MES NOVIEMBRE Dpto # 268	0,00	250,00	0,00
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)		----- Saldo al 30/11/2015 -----	20.799,50	8.484,00	12.315,50
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)	16/12/2015	COBROS SEGUROS MES DCBRE Dpto # 26846615	0,00	1.996,60	0,00
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)	18/12/2015	COBRO POR SEGUROS SOCIO # 27 Y 4	0,00	166,40	0,00
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colonial)		----- Saldo al 18/12/2015 -----	20.799,50	10.647,00	10.152,50

CONTROL PAGOS POLIZA SEGURO 2015-2016

COSTO

20799,5

NRO CUOTAS	FECHA	Nro CHEQUE	PROVEEDOR	VALOR	SALDO A PAGAR A SEGUROS COLONIAL
					20799,5
1	20/07/2015	1795	SEGUROS(POLIZA)	2079,95	18719,55
2	20/08/2015	1796	SEGUROS(POLIZA)	2079,95	16639,6
3	20/09/2015	1797	SEGUROS(POLIZA)	2079,95	14559,65
4	20/10/2015	1798	SEGUROS(POLIZA)	2079,95	12479,7
5	20/11/2015	1799	SEGUROS(POLIZA)	2079,95	10399,75
6	20/12/2015	1800	SEGUROS(POLIZA)	2079,95	8319,8
7	20/01/2016	1801	SEGUROS(POLIZA)	2079,95	6239,85
8	20/02/2016	1802	SEGUROS(POLIZA)	2079,95	4159,9
9	20/04/2016	1804	SEGUROS(POLIZA)	2079,95	2079,95
10	20/03/2016	1805	SEGUROS(POLIZA)	2079,95	
				20799,5	

1.1.2.1.02.05 POR VARIOS

COOP. TRANSPORTE CEVALLOS QUERO.						
Libro Mayor						
ANEXO # 4						
1.1.2.1.02.05 Por Varios						
Cod. Cuent	Cuenta	Fecha	Concepto	Debe	Haber	Saldo
1.1.2.1.02.05	Por Varios		----- Saldo al 31/12/2014 -----	0,00	0,00	0,00
1.1.2.1.02.05	Por Varios	01/01/2015	SEGUN ESTADO DE SIT INICIAL	326,00	0,00	0,00
1.1.2.1.02.05	Por Varios		----- Saldo al 31/01/2015 -----	326,00	0,00	326,00
1.1.2.1.02.05	Por Varios	10/12/2015	RECLAS. CTAS X AJUSTE CTA CANJES PARA D	0,00	326,00	0,00
1.1.2.1.02.05	Por Varios	11/12/2015	RETIRO # 24056368 PARA COMPLETAR AGUINAL	1.494,42	0,00	0,00
1.1.2.1.02.05	Por Varios		----- Saldo al 11/12/2015 -----	1.820,42	326,00	1.494,42

1.1.2.1.02.06 POR RETENCIONES DE RENTA

COOP. TRANSPORTE CEVALLOS QUERO.						
Libro Mayor						
ANEXO # 5						
1.1.2.1.02.06 Por Retenciones de Renta						
Cod. Cuentas	Cuenta	Fecha	Debe	Haber	Saldo	
1.1.2.1.02.06	Por Retenciones Renta	----- Saldo al 31/12/2014 ---	0,00	0,00	0,00	
1.1.2.1.02.06	Por Retenciones Renta	----- Saldo al 31/01/2015 ---	30,54	0,00	30,54	
1.1.2.1.02.06	Por Retenciones Renta	----- Saldo al 28/02/2015 ---	56,93	0,00	56,93	
1.1.2.1.02.06	Por Retenciones Renta	----- Saldo al 31/03/2015 ---	94,84	0,00	94,84	
1.1.2.1.02.06	Por Retenciones Renta	----- Saldo al 30/04/2015 ---	126,50	0,00	126,50	
1.1.2.1.02.06	Por Retenciones Renta	----- Saldo al 31/05/2015 ---	165,43	9,00	156,43	
1.1.2.1.02.06	Por Retenciones Renta	----- Saldo al 30/06/2015 ---	203,39	20,41	182,98	
1.1.2.1.02.06	Por Retenciones Renta	----- Saldo al 31/07/2015 ---	256,83	84,82	172,01	
1.1.2.1.02.06	Por Retenciones Renta	----- Saldo al 31/08/2015 ---	315,98	89,00	226,98	
1.1.2.1.02.06	Por Retenciones Renta	----- Saldo al 30/09/2015 ---	355,07	95,33	259,74	
1.1.2.1.02.06	Por Retenciones Renta	----- Saldo al 31/10/2015 ---	391,06	106,78	284,28	
1.1.2.1.02.06	Por Retenciones Renta	----- Saldo al 30/11/2015 ---	532,03	120,33	411,70	
1.1.2.1.02.06	Por Retenciones Renta	----- Saldo al 31/12/2015 ---	611,12	150,35	460,77	

Anexo 8: Estado de ganancias y perdidas

COOP. TRANSPORTE CEVALLOS QUERO.
ESTADO DE GANANCIAS Y PERDIDAS
Hasta 31/12/2015

4.	INGRESOS		135.492,64
4.2.	INGRESOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES		134.255,36
4.2.1	Cuotas Para Gastos De Administracion	50.490,00	
4.2.6	Otros Ingresos (Vta. Bolet y Enc. Socios)	81.745,00	
4.2.7	Otros Ingresos (Seguros)	2.020,36	
4.3.	OTROS INGRESOS		1.237,28
4.3.2	OTROS		1.237,28
4.3.2.4	Otros Ingresos-Intereses	316,28	
4.3.2.7.	Otros Ingresos	921,00	
			=====
			135.492,64
			=====
6	GASTOS		135.205,17
6.1	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS		53.022,25
6.1.1	GASTOS DE PERSONAL		31.083,84
6.1.1.1	REMUNERACIONES		22.217,83
6.1.1.1.01	Sueldos y Salarios	22.217,83	
6.1.1.2	BENEFICIOS SOCIALES		3.768,22
6.1.1.2.01	Décimo Tercer Sueldo	1.257,30	
6.1.1.2.02	Décimo Cuarto Sueldo	1.239,98	
6.1.1.2.04	Vacaciones	530,87	
6.1.1.2.05	Fondos de Reserva	740,07	
6.1.1.3	GASTOS ALIMENTACION MOVILIZACION Y UN		2.126,86
6.1.1.3.01	Alimentacion	174,34	
6.1.1.3.02	Movilizacion-Transporte	17,86	
6.1.1.3.03	Refrigerios	286,66	
6.1.1.3.04	Uniformes y Prendas de Vestir	1.258,00	
6.1.1.3.05	Viaticos	390,00	
6.1.1.4	APORTES AL IESS		2.700,28
6.1.1.4.01	Aporte IESS Patronal (12.15%)	2.700,28	
6.1.1.6	OTROS GASTOS DE PERSONAL		270,65
6.1.1.6.05	Desahucio	180,70	
6.1.1.6.07	Seguro Social Tiempo Parcial	89,87	
6.1.1.6.08	Participacion empleados en excedent	0,08	
6.1.2	GASTOS GENERALES		21.938,41
6.1.2.1	SERVICIOS		11.404,60
6.1.2.1.05	Servicios de Correo	55,20	
6.1.2.1.06	Arrendamientos	6.222,52	
6.1.2.1.10	Servicio de Imprenta	2.650,89	
6.1.2.1.11	Otros Servicios	343,80	

6.1.2.10	SERVICIOS BASICOS		1.355,07
6.1.2.10.01	Energía Eléctrica	453,62	
6.1.2.10.02	Servicio Telefónico	561,91	
6.1.2.10.03	Agua Potable	189,70	
6.1.2.10.04	Otros Servicios Básicos	149,84	
6.1.2.12	OTROS GASTOS		777,12
6.1.2.12.01	Donaciones	200,00	
6.1.2.12.05	Gastos Varios	577,12	
6.1.2.2	MANTENIMIENTO Y REPARACION		157,36
6.1.2.2.06	Equipos de Computación	66,36	
6.1.2.2.08	Adecuaciones	56,00	
6.1.2.2.10	Arreglo Reloj Tarjetero	35,00	
6.1.2.3	MATERIALES Y SUMINISTROS		704,82
6.1.2.3.01	Útiles de Oficina	442,48	
6.1.2.3.02	Útiles de Aseo y Limpieza	135,49	
6.1.2.3.04	Combustibles y Lubricantes	3,00	
6.1.2.3.05	Otros Suministros	113,81	
6.1.2.3.06	Suministros y Materiales	10,04	
6.1.2.4	SISTEMAS TECNOLOGICOS		50,10
6.1.2.4.04	Mantenimiento de Equipos Informatic	50,10	
6.1.2.5	SERVICIOS COOPERATIVOS		300,85
6.1.2.5.01	Reuniones Informaticas	138,53	
6.1.2.5.05	Colaboraciones(Donaciones, Ayudas,	162,32	
6.1.2.6	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y MULTAS		4.126,28
6.1.2.6.01	Impuestos Fiscales	30,00	
6.1.2.6.02	Impuestos Municipales	2.823,78	
6.1.2.6.04	Multas	30,00	
6.1.2.6.05	Intereses Mora	12,61	
6.1.2.6.06	Gasto Iva	1.229,89	
6.1.2.7	SERVICIOS VARIOS		3.481,43
6.1.2.7.04	Honorarios por servicios	180,61	
6.1.2.7.07	Aportes Organismos de integracion	1.050,00	
6.1.2.7.08	Servicios Profesionales	1.219,99	
6.1.2.7.09	Servicios Personales	1.030,83	
6.1.2.8	DEPRECIACIONES		1.712,97
6.1.2.8.02	Muebles y Enseres	1.711,75	
6.1.2.8.04	Equipos de Oficina	1,22	
6.2	GASTOS FINANCIEROS		5,36
6.2.2	COMISIONES		5,36
6.2.2.5	Otras comisiones	5,36	
6.3	OTROS GASTOS		82.177,56
6.3.10	Seguros	608,81	
6.3.11	Gasto Canjes Encomiendas y Boletos	81.259,85	
6.3.4	Otros Gastos	185,50	
6.3.5	Comisiones Bancarlas	123,40	

=====

135.205,17

EXEDENTE DEL EJERCICIO

287,47



 Sr. Patricio Gavilanez
GERENTE



 Sr. Edison Pazmiño
PRESIDENTE CONSJ. ADMINIST.



 Sr. Trajano Villegas
PRESIDENTE CONSJ. VIGILANCIA



 Lcdá. C.P.A. Elma Calapiña
CONTADOR

Anexo 9: distribución de excedentes

COOPERATIVA DE TRANSPORTES "CEVALLOS QUERO"		
DISTRIBUCION DE EXCEDENTES		
AL 31 DE DICIEMBRE DE 2015		
Expresado en dólares americanos		
EXCEDENTES BRUTOS	\$	287,47
15% DE TRABAJADORES	\$	43,12
EXCEDENTE NETO	\$	244,35
EXCENTE NETO A DISTRIBUIR	\$	244,35
50% FONDO IRREPARTIBLE DE RESERVA LEGAL	\$	122,17
5% CONTRIBUCION SEPS	\$	12,22
EXCEDENTE A DISPOSICION DE LA ASAMBLEA	\$	109,96


Sr. Patricio Gavilánez
GERENTE


Sr. Edison Pazmiño
PRESIDENTE CONSEJO ADMINISTRACION


Sr. Trajano Villegas
PRESIDENTE CONSEJO VIGILANCIA


Lcda. C.P.A. Elvia Calapiña
CONTADORA

Anexo 10: Balance general

COOP. TRANSPORTE CEVALLOS QUERO.

BALANCE GENERAL DE LA EMPRESA

Hasta 31/12/2015

1.	ACTIVO		152.264,02
1.1.1.	DISPONIBLE		67.297,08
1.1.1.1.01	Efectivo	59.481,42	
1.1.1.2	COOPERATIVAS DE AHORRO Y CREDITO		7.815,66
1.1.1.2.01	Bco. Pich. Cta. Ahorros (3733784000	34,53	
1.1.1.2.02	Coop.Ambato Cta.Ahorros #446200001	6.427,18	
1.1.1.2.03	Bco. Pich.Cta. Cte (3145781104)	1.353,95	
1.1.2.	ACTIVOS FINANCIEROS		23.659,96
1.1.2.1	CUENTAS POR COBRAR		23.659,96
1.1.2.1.02	SOCIOS		23.623,59
1.1.2.1.02.02	Por venta de servicios	6.360,25	
1.1.2.1.02.03	Por Cuotas Administrativas	2.070,00	
1.1.2.1.02.04	Por Prestamos Socios	680,00	
1.1.2.1.02.05	Por Varios	1.494,42	
1.1.2.1.02.06	Por Retenciones Renta	460,77	
1.1.2.1.02.07	Póliza de Seguros (Seguros Colon	10.152,50	
1.1.2.1.02.08	Canjes	2.060,65	
1.1.2.1.02.11	Fondo Parabrisas	345,00	
1.1.2.1.03	EMPLEADOS Y ADMINISTRADORES		33,37
1.1.2.1.03.02	Por préstamos	33,37	
1.1.2.1.04	PROVEEDORES		3,00
1.1.2.1.04.01	Imprenta Matego	3,00	
1.2.	NO CORRIENTES		61.306,98
1.2.1.	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		61.306,98
1.2.1.01	Terrenos	42.177,00	
1.2.1.02	Edificios Locales	30.025,00	
1.2.1.04.	Muebles - Enseres	6.980,13	
1.2.1.08	Equipos de Computacion	450,00	
1.2.1.11	DEPRECIACION ACUMULADA		-18.325,15
1.2.1.11.01	(-) Dep. Acumulada Edificios Local	-11.343,80	
1.2.1.11.02	(-) Dep. Acumulada Muebles y Enser	-6.980,13	
1.2.1.11.03	(-) Dep Acumulada Equipo de Oficin	-1,22	
			=====
			152.264,02
			=====

2.	PASIVOS		27.497,33
2.1	CORRIENTES		27.497,33
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR		27.497,33
2.1.1.2	OBLIGACIONES PATRONALES		2.901,01
2.1.1.2.01	Remuneraciones	2.436,30	
2.1.1.2.03.1	Aporte Patronal 12.15%	197,72	
2.1.1.2.03.2	Aporte Personal 9.45%	153,75	
2.1.1.2.09	Préstamos IESS	61,95	
2.1.1.2.10	Seguro Salud tiempo Parcial	8,17	
2.1.1.2.07	Participacion de Empleados en Excedent	43,12	
2.1.1.3	OBLIGACIONES POR PAGAR SRI		241,95
2.1.1.3.1	RET. FUENTE IMP. RENTA		108,23
2.1.1.3.1.01	Ret Fte Renta 1%	87,22	
2.1.1.3.1.02	Ret Fte Renta 2%	21,01	
2.1.1.3.2	RETENCIONES EN LA FUENTE IVA		133,72
2.1.1.3.2.01	Ret Fte Iva 30%	21,98	
2.1.1.3.2.02	Ret Fte Iva 70%	33,34	
2.1.1.3.2.03	Ret Fte Iva 100%	78,40	
2.1.1.5	FONDOS POR PAGAR		14.154,38
2.1.1.5.04	Ayudas Accidentes (Parabrisas)	14.154,38	
2.1.1.9	CUENTAS POR PAGAR VARIOS		8.319,80
2.1.1.9.07	Ctas x Pagar Seguros Colonial	8.319,80	
2.1.2	OBLIGACIONES CON LA SEPS		12,22
2.1.2.1	Contribucion a la SEPS por Pagar	12,22	
2.2	NO CORRIENTES		1.867,97
2.2.1	OBLIGACIONES A LARGO PLAZO		1.867,97
2.2.1.5	OTRAS OBLIGACIONES A LARGO PLAZO		1.385,33
2.2.1.5.02	Fondo Asistencia Social por Pagar	758,19	
2.2.1.5.03	Fondo de educacion x pagar	627,14	
2.2.1.8	OBLIGACIONES CON EMPLEADOS		482,64
2.2.1.8.03	Décimo Tercero (XIII)	29,79	
2.2.1.8.04	Décimo Cuarto (XIV)	152,50	
2.2.1.8.05	Vacaciones	300,35	
			27.497,33
3.	PATRIMONIO NETO		124.766,69
3.1	CAPITAL SOCIAL		124.766,69
3.1.1	APORTES DE LOS SOCIOS		45.092,52
3.1.1.1	Certificados de Aportacion	45.092,52	
3.1.2	RESERVAS		3.157,01
3.1.2.1	LEGALES		3.157,01
3.1.2.1.01	Fondo Legal Irrepartible	3.157,01	

3.1.3	OTROS APORTES PATRIMONIALES		76.517,16
3.1.3.1	RESULTADOS		109,96
3.1.3.1.02	Utilidad del Ejercicio -- Utilidad	109,96	
3.1.3.2	REVALUACIONES Y APORTES FUTUROS		76.407,20
3.1.3.2.02	Aportes para Futuras Capitalizacion	14.000,00	
3.1.3.2.03	Revalorizacion de Propiedad Planta	62.407,20	
			<u>124.766,69</u>

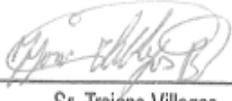
TOTAL PASIVO + CAPITAL

152.264,02

8.	CUENTAS DE ORDEN		
8.1.	DEUDORAS		4340,48
8.1.01	Poliza de Fidelidad	4000	
8.1.02	Garantia Arrendamientos (GAD AMBATC)	340,48	
8.2.	ACREEDORAS		4340,48
8.2.01	Poliza de Fidelidad	4000	
8.2.02	Garantia Arrendamientos (GAD AMBATC)	340,48	


 Sr. Patricio Gavilanez
 GERENTE


 Sr. Edison Pazmiño
 PRESIDENTE CONSJ. ADMINISTRACION


 Sr. Trajano Villegas
 PRESIDENTE CONSJ. VIGILANCIA


 Lcda. C.P.A. Elvia Calapiña
 CONTADOR

Anexo 11: Ruc



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
SOCIEDADES



NUMERO RUC: 1890054281001
RAZON SOCIAL: COOPERATIVA DE TRANSPORTE CEVALLOS QUERO

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 ESTADO ABIERTO MATRIZ FEC. INICIO ACT. 13/04/1954

NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES DE ASOCIACIONES GREIALES
SERVICIO DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS EN AUTOBUS

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: CEVALLOS Parroquia: CEVALLOS Barrio: CENTRO Calle: 24 DE MAYO Número: S/N
Intersección: VARGAS Referencia: FRENTE AL PARQUE CENTRAL Telefono Trabajo: 032872145 Email:
edgarpato69@hotmail.com

No. ESTABLECIMIENTO: 002 ESTADO ABIERTO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 01/03/2003

NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES PARA LOCALES COMERCIALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: CEVALLOS Parroquia: CEVALLOS Barrio: CENTRO Calle: 24 DE MAYO Número: S/N
Intersección: VARGAS Referencia: FRENTE AL PARQUE CENTRAL Telefono Domicilio: 032872145

No. ESTABLECIMIENTO: 003 ESTADO ABIERTO LOCAL COMERCIAL FEC. INICIO ACT. 20/01/2008

NOMBRE COMERCIAL: FEC. CIERRE:

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: FEC. REINICIO:

ACTIVIDADES DE ASOCIACIONES GREIALES

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: LOS RIOS Cantón: BABAHOYO Parroquia: BABAHOYO Calle: ANTONIO JOSE DE SUCRE Número: S/N Intersección:
GARCIA MORENO Referencia: FRENTE AL CENTRO COMERCIAL BT Telefono Trabajo: 042730089

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

Usuario: LACC100308 Lugar de emisión: AMBATO/AV. MANUEJITA Fecha y hora: 18/02/2016 16:05:11



REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



...le hace bien al país

NUMERO RUC: 1890054281001
RAZON SOCIAL: COOPERATIVA DE TRANSPORTE CEVALLOS QUERO
NOMBRE COMERCIAL:
CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS
TIPO DE CONTRIBUYENTE: POPULAR Y SOLIDARIO/ SECTOR DE LA ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA/ COOPERATIVISTAS
REPRESENTANTE LEGAL: GAVILANEZ BAYAS EDGAR PATRICIO
CONTADOR: CALAPIÑA CALAPIÑA ELVIA LUCIA
FEC. INICIO ACTIVIDADES: 13/04/1954 **FEC. CONSTITUCION:** 13/04/1954
C. INSCRIPCION: 31/10/1981 **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 18/02/2016

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

SERVICIO DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL DE PASAJEROS EN AUTOBUS

DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: CEVALLOS Parroquia: CEVALLOS Barrio: CENTRO Calle: 24 DE MAYO Número: S/N
 Intersección: VARGAS Referencia ubicación: FRENTE AL PARQUE CENTRAL Telefono Trabajo: 032872145 Email: edgarpato69@hotmail.com

DOMICILIO ESPECIAL:

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- * ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- * ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- * DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA_SOCIEDADES
- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 005 **ABIERTOS:** 5
JURISDICCION: \ ZONA 3\ TUNGURAHUA **CERRADOS:** 0


 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE


 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

Usuario: LACC100308 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 18/02/2016 16:05:11