



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**  
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS  
ESCUELA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA  
CARRERA: INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.

## **TRABAJO DE TITULACIÓN**

**TIPO:** Proyecto de Investigación

Previo a la obtención del título de:

**INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

### **TEMA:**

AUDITORÍA INTEGRAL A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES  
SERVITAXI, DEL CANTÓN SANTO DOMINGO, PROVINCIA DE  
SANTO DOMINGO DE LOS TSÁCHILAS, PERÍODO 2016.

### **AUTORA:**

KAREN LILIANA OLALLA RODRÍGUEZ

RIOBAMBA – ECUADOR

2018

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo, de titulación ha sido desarrollado por la Srta. **KAREN LILIANA OLALLA RODRÍGUEZ**, quien ha cumplido con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

---

CPA. Víctor Manuel Albán Vallejo

**DIRECTOR**

---

Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas

**MIEMBRO**

## **DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD**

Yo **KAREN LILIANA OLALLA RODRÍGUEZ**, 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 otra fuente están debidamente citados y referenciados.

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

Riobamba, 30 de Mayo de 2018

---

**Karen Liliana Olalla Rodríguez**

**CC: 172465033-6**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo lo dedico principalmente a Dios por darme la fortaleza para continuar en los momentos más difíciles de mi vida, a mis padres por todos sus sacrificios para poder darme la mejor herencia que es el estudio.

A mi hermana Leonela por su apoyo incondicional, por ser la fuerza que me impulsa a seguir adelante, para ser cada día mejor persona y mejor profesional.

A mi abuelita María por ser un ángel, y un ejemplo de vida, ya no está conmigo, pero seguro estará feliz por este logro. A mis tías Irma y Ruth gracias por sus consejos y apoyo en los buenos y malos momentos. Finalmente a mi Kiarita, estuviste poco tiempo conmigo pero fue suficiente para grabar tu recuerdo en mi corazón.

**Karen Liliana**

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios por ser mi fortaleza y guía en cada paso que doy, por brindarme la fuerza y sabiduría para lograr esta meta.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por la apertura brindada para formarme profesionalmente, a la Escuela de Contabilidad y Auditoría, a mi Director de Tesis Ing. CPA. Víctor Albán e Ing. Yolanda Garrido, quienes con sus conocimientos guiaron el desarrollo de este trabajo permitiéndome culminar mi meta profesional y personal.

A mi familia que ha sido un pilar fundamental, que con su amor y apoyo me han guiado por el buen camino en el transcurso de mi etapa académica. Y a mis amigas Jenny y Ruth quienes formaron parte de mi vida universitaria y se convirtieron en parte de mi familia.

**Karen Liliana**

# ÍNDICE DE CONTENIDO

Portada .....	i
Certificación del tribunal .....	ii
Declaración de autenticidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido .....	vi
Índice de tablas .....	viii
Índice de gráficos.....	ix
Resumen.....	x
Abstract.....	xi
Introducción .....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA .....</b>	<b>2</b>
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	2
1.1.1 Formulación del Problema .....	3
1.1.2 Delimitación del Problema.....	3
1.2 JUSTIFICACIÓN .....	4
1.3 OBJETIVOS .....	5
1.3.1 Objetivo General .....	5
1.3.2 Objetivos Específicos.....	5
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO .....</b>	<b>6</b>
2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	6
2.1.1 Antecedentes Históricos.....	7
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	8
2.2.1 Auditoría .....	8
2.2.2 Objetivos de la auditoría .....	8
2.2.3 Importancia de la auditoría.....	9
2.2.4 Clasificación de la auditoría.....	9
2.2.5 Auditoría Integral .....	10
2.2.6 Componentes de la Auditoría Integral .....	10
2.2.7 Fases de la auditoría integral.....	13
2.2.8 Control Interno .....	15
2.2.9 Coso II – ERM .....	17

2.2.10	Evidencia de auditoría.....	18
2.2.11	Técnicas de auditoría.....	20
2.2.12	Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas .....	21
2.2.13	Riesgo de auditoría.....	23
2.2.14	Tipos de Riesgo en Auditoría.....	23
2.2.15	Tipos de opinión.....	24
2.2.16	Papeles de trabajo.....	26
2.2.17	Programas de auditoría.....	27
2.2.18	Marcas en auditoría .....	28
2.2.19	Índices de auditoría .....	28
2.2.20	Hallazgos en auditoría.....	29
2.2.21	Informe de auditoría .....	29
2.2.22	Presentación del Informe de Auditoría .....	30
2.3	IDEA A DEFENDER .....	33
<b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO .....</b>		<b>34</b>
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN .....	34
3.2	TIPOS DE INVESTIGACIÓN .....	34
3.3	POBLACIÓN Y MUESTRA .....	36
3.4	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	36
3.5	RESULTADOS.....	37
3.6	VERIFICACIÓN IDEA A DEFENDER .....	54
<b>CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO .....</b>		<b>55</b>
4.1	TÍTULO .....	55
4.2	CONTENIDO DE LA PROPUESTA .....	55
4.3	ARCHIVO PERMANENTE.....	56
4.3.1	Fase I: Etapa previa y definición de los términos del trabajo .....	56
4.4	ARCHIVO CORRIENTE .....	89
4.4.1	Fase II: Planificación.....	92
4.4.2	Ejecución.....	110
4.4.3	Comunicación de Resultados .....	210
CONCLUSIONES .....		222
RECOMENDACIONES.....		224
BIBLIOGRAFÍA .....		225

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Disponibilidad del sistema informático .....	38
Tabla 2: Asignación de Funciones .....	39
Tabla 3: Obligaciones económicas de los socios .....	40
Tabla 4: Indicadores Financieros .....	41
Tabla 5: Auditoría Integral anteriores .....	42
Tabla 6: Infraestructura de la cooperativa .....	43
Tabla 7: Misión y Visión de la cooperativa .....	44
Tabla 8: Plan de Capacitación .....	45
Tabla 9: Estructura interna y administrativa .....	46
Tabla 10: Indicadores de Gestión .....	47
Tabla 11: Conocimiento del Reglamento Interno .....	48
Tabla 12: Funciones Consejo de Administración y Vigilancia .....	49
Tabla 13: Disposiciones Legales .....	50
Tabla 14: Obligaciones Tributarias.....	51
Tabla 15: Importancia de la Auditoría Integral.....	52
Tabla 16: Colaboración Auditoría Integral .....	53
Tabla 17: Diferencia Presupuesto Cooperativa de Transporte Servitaxi .....	185

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1: Disponibilidad del sistema informático.....	38
Gráfico 2: Asignación de Funciones.....	39
Gráfico 3: Obligaciones económicas de los socios.....	40
Gráfico 4: Indicadores Financieros.....	41
Gráfico 5: Auditoría Integral anteriores.....	42
Gráfico 6: Infraestructura de la cooperativa.....	43
Gráfico 7: Misión y Visión de la cooperativa.....	44
Gráfico 8: Plan de Capacitación.....	45
Gráfico 9: Estructura interna y administrativa.....	46
Gráfico 10: Indicadores de Gestión.....	47
Gráfico 11: Conocimiento del Reglamento Interno.....	48
Gráfico 12: Funciones Consejo de Administración y Vigilancia.....	49
Gráfico 13: Disposiciones Legales.....	50
Gráfico 14: Obligaciones Tributarias.....	51
Gráfico 15: Importancia de la Auditoría Integral.....	52
Gráfico 16: Colaboración Auditoría Integral.....	53
Gráfico 17: Ingresos Operacionales.....	185
Gráfico 18: Gastos Cooperativa de Transportes Servitaxi.....	186

## RESUMEN

El trabajo de titulación tiene como objetivo realizar una Auditoría Integral a la Cooperativa de Transportes Servitaxi, del cantón Santo Domingo, 2016; con la finalidad de evaluar la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento de la normativa vigente que regula a la cooperativa. Para el desarrollo de la auditoría, se revisaron cuentas contables que fueron cotejadas con los estados financieros presentados, se realizó la evaluación al control interno por medio de cuestionarios en base a la metodología COSO II, se analizó el grado de eficiencia, eficacia y ética mediante indicadores de gestión para su medición y se verificó el cumplimiento de las leyes. Se encontraron los siguientes hallazgos: depósitos atrasados de los ingresos, falta de políticas de cobranza a socios, inexistencia de indicadores de gestión, inadecuado archivo de la información, falta de socialización de la documentación, realización de declaraciones mensuales y pagos de planillas de forma tardía. La auditoría integral realizada ha permitido determinar la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia, eficacia y ética de sus operaciones y el cumplimiento de la normativa vigente. Se recomienda la aplicación de las sugerencias establecidas en el informe final con el propósito de tomar medidas correctivas y eficientes para el mejoramiento de la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento, que permitan salvaguardar los recursos de la organización.

**Palabras clave:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>  
<AUDITORIA INTEGRAL> <GESTIÓN> <ESTADOS FINANCIEROS> <SANTO DOMINGO (CANTÓN)>

---

Ing. CPA. Víctor Albán Vallejo Mg. CA  
**DIRECTOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

## ABSTRACT

The objective in this research is carry out an Integral Audit to Cooperativa de Transportes ServiTaxi, in the Santo Domingo canton, during the period 2016; to evaluate the administrative, financial and accomplish the current normative regulations for the cooperative. To development the audit, accounting accounts were compared with the current financial statements, the internal control evaluation was prepared through questionnaires based on COSO II methodology, the degree of efficiency, effectiveness and ethics were analyzed using management indicators for its measurement and verification of compliance with the laws. Some factors have been found: late bank deposits, lack of collection policies for members, lack of management indicators, inadequate file information, lack of documentation socialization, monthly statements and late payment of bills. The integral audit has allowed the reasonableness of the financial statements, the efficiency, effectiveness and ethics in its operations and compliance with current regulations. It is recommended the application of the suggestions revealed in the final report to take new decisions and efficient measures to improve the administrative, financial and compliance management, which allow to safeguard the resources of the organization.

**Keywords:** <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <INTEGRAL AUDIT>, <MANAGEMENT>, <FIANCAL STATES>, <SANTO DOMINGO (CANTON)>

## INTRODUCCIÓN

La Auditoría Integral a la Cooperativa de Transportes Servitaxi, del Cantón Santo Domingo, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Período 2016; tiene la finalidad de determinar la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia y eficacia de sus operaciones y el cumplimiento de la normativa vigente, para emitir recomendaciones y contrarrestar los problemas detectados. El proyecto está estructurado en cuatro capítulos, los mismos que se detallan a continuación:

**CAPÍTULO I:** El Problema, donde se expone el planteamiento, formulación, delimitación y justificación, así como el objetivo general y objetivos específicos que se pretenden alcanzar en el transcurso de la investigación.

**CAPÍTULO II:** Marco Teórico, el mismo que detalla los antecedentes históricos e investigativos, y establece la fundamentación teórica que sustenta el tema de auditoría integral, que nos servirán de guía para el desarrollo de la problemática a ser investigada.

**CAPÍTULO III:** Marco Metodológico, donde se establecen los métodos, técnicas e instrumentos aplicados en la ejecución del presente trabajo de investigación.

**CAPÍTULO IV:** Marco Propositivo, abarca el desarrollo la auditoría integral, consta de dos archivos: el Archivo Permanente que contiene la información relacionada con la cooperativa como: aspectos generales, base legal, información financiera, reglamento etc. El Archivo Corriente donde se recopila el desarrollo de la auditoría financiera, de gestión y de cumplimiento.

# **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

## **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

La Cooperativa de Transportes Servitaxi se encuentra ubicada en la Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, constituida el 24 de septiembre de 1975, mediante Acuerdo Ministerial No. 5491, teniendo como objeto social, la prestación del servicio de transporte en la modalidad de taxi convencional y ejecutivo con eficiencia y responsabilidad.

Con el propósito de realizar una primera aproximación a la problemática de la cooperativa, utilizando la técnica de la entrevista se detectó lo siguiente:

### **Problemas Financieros.**

- Falta de coordinación del personal que maneja la información contable que limita la obtención de información oportuna, o a su vez imposibilita una revisión inmediata.
- En cuanto a los pagos por cuotas de los socios, estos no son puntuales.
- La falta de indicadores financieros impide tomar acciones correctivas para el crecimiento de la cooperativa y optimizar los recursos que posee.

### **Problemas de Gestión.**

- La cooperativa no cuenta con un plan de capacitaciones, lo que ocasiona en los empleados tengan un desempeño ineficiente en las actividades encomendadas.
- La administración de la cooperativa no dispone de indicadores de gestión lo que dificulta la evaluación y control de los diferentes procesos.

## **Problemas de Cumplimiento.**

- Existe ausencia de controles sobre el cumplimiento de las operaciones financieras, administrativas, tributarias, crediticias dentro de las normativas legales y reglamentarias por parte del personal de la cooperativa.

De lo expuesto se concluye que los problemas citados anteriormente tienen su origen en la falta de una auditoría integral, que contribuya a la toma de decisiones por parte de sus directivos y corregir irregularidades en el área financiera, de gestión y cumplimiento.

### **1.1.1 Formulación del Problema**

¿De qué manera la realización de una Auditoría Integral a la Cooperativa de Transportes Servitaxi, del cantón Santo Domingo, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, período 2016, permite la determinación de la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia, eficacia y ética en las operaciones y en el cumplimiento de la normativa vigente?

### **1.1.2 Delimitación del Problema**

- Campo: Auditoría
- Área: Auditoría Integral
- Aspecto: Auditoría Integral a la Cooperativa de Transportes Servitaxi
- Temporal: Año 2016
- Espacial: Cooperativa de Transportes Servitaxi del Cantón Santo Domingo, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas

## **1.2 JUSTIFICACIÓN**

La auditoría integral es una evaluación multidisciplinaria, independiente y global de las áreas de la empresa, por tal motivo la presente investigación tiene como finalidad evaluar las actividades financieras, control interno, cumplimiento de la ley y normativa vigente que regula a la cooperativa, contribuyendo al mejoramiento continuo y cumplimiento de los objetivos establecidos.

Además la presente investigación se justificará desde cuatro perspectivas que son:

La investigación se justifica desde el punto de vista teórico, porque permitirá utilizar bibliografía relacionada sobre auditoría y en especial auditoría integral para la construcción del marco teórico de la investigación.

Desde el punto de vista metodológico, se justifica porque se aplicarán métodos, técnicas e instrumentos que permitan obtener información relevante para el desarrollo de la investigación.

La investigación se justifica desde el punto de vista académico porque se aplicarán los conocimientos adquiridos durante la carrera, los cuales serán las bases para la realización de la auditoría. Además, el presente trabajo servirá como guía de consulta para otros estudiantes.

La justificación práctica de la presente investigación está dada porque se emitirá un informe final con conclusiones y recomendaciones, que contribuyan al mejoramiento de la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento de la cooperativa.

## **1.3 OBJETIVOS**

### **1.3.1 Objetivo General**

Realizar una auditoría integral a la Cooperativa de Transportes Servitaxi, del cantón Santo Domingo, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, período 2016, para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia, eficacia y ética de sus operaciones y el cumplimiento de la normativa vigente.

### **1.3.2 Objetivos Específicos**

- Elaborar el marco teórico respecto a la auditoría integral como base para el desarrollo del trabajo de investigación.
- Determinar métodos, técnicas e instrumentos propios de la auditoría integral, que permitan obtener información suficiente, competente y pertinente para la aplicación de la auditoría.
- Aplicar el examen de auditoría integral en cada una de sus fases, que incluya el informe de auditoría con las respectivas conclusiones y recomendaciones que permitan tomar decisiones oportunas en el aspecto administrativo, financiero y legal.

## CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

### 2.1 ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

Para, Nelly Rocío Naula López (2015). *Auditoría Integral al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Ilapo, Cantón Guano, Provincia de Chimborazo*. (Tesis de Pregrado). Facultad de Administración de Empresas. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo:

La aplicación de la Auditoría Integral en el GAD de Ilapo permite que se aplique por primera vez aplicar una evaluación de la situación actual de la empresa o entidad, tanto en las áreas administrativas, financieras, operativas, estratégicas, legales y de control para alcanzar la correcta eficiencia en los estados financieros y el correcto manejo de recursos y normativas (p. 273)

Del mismo modo; Fernanda Marisol Paredes López (2015). *Auditoría Integral a la Empresa Systemarket del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo*. (Tesis de Pregrado). Facultad de Administración de Empresas. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo:

Definimos a la auditoría integral, como una evaluación a los aspectos financieros, de control interno, de cumplimiento de la normativa legal, y de la gestión, los cuales pueden ser de la organización, o de una parte de ella como un área, un componente, o una cuenta; para finalmente emitir un informe basado en los hallazgos. (p. 12)

Por otro lado las autoras; Jessica Janeth Caiño Lamar y Deisy Lourdes Trujillo Coello (2014). *Auditoría Integral a la Unidad Educativa Capitán Edmundo Chiriboga, del Cantón Riobamba, Provincia de Chimborazo*. (Tesis de Pregrado). Facultad de Administración de Empresas. Escuela Superior Politécnica de Chimborazo:

La aplicación de la auditoría integral se fundamenta en aplicar análisis completos de una empresa, no sólo en los departamentos financieros sino también en las áreas de gestión administrativa para alcanzar un mejor cumplimiento de objetivos, eficiencia, eficacia y lograr metas institucionales, a través de la valoración del Sistema de Control Interno, los procesos, actividades y la ejecución de riesgos y cumplimiento de disposiciones legales (p. 238).

En base al contexto anterior se puede determinar que la auditoría integral es importante porque permite realizar una evaluación completa a la empresa, en el aspecto financiero, de gestión evaluando el control interno y el cumplimiento de la normativa vigente.

### **2.1.1 Antecedentes Históricos**

#### **Reseña Histórica**

La Cooperativa de Transportes Servitaxi se encuentra ubicada en la Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, constituida el 24 de septiembre de 1975, mediante Acuerdo Ministerial No.5491, y reforma constante de sus estatutos, teniendo como objeto social, la prestación del servicio de transporte en la modalidad de taxi convencional y ejecutivo con eficiencia y responsabilidad. En la actualidad son 89 socios quienes conforman la cooperativa.

El gobierno, dirección, administración y control interno de la cooperativa se ejercerán por medio de los siguientes organismos: Asamblea General de Socios o Representantes, Consejo de Administración, Consejo de Vigilancia, Gerencia y Comisiones Especiales.

#### **Misión**

Somos una Cooperativa de transporte de pasajeros en taxis, prestamos nuestro servicio con eficiencia, responsabilidad, con la conducción de choferes profesionales, en vehículos autorizados por la entidad competente, al mismo tiempo buscamos el bienestar y desarrollo social y económico de nuestros integrantes.

## **Visión**

En el año 2018, ser la mejor Cooperativa de transporte de pasajeros en taxis a nivel provincial, siendo un referente para nuestro gremio, manteniendo el mejoramiento continuo, la excelencia en el servicio y garantizando el bienestar y desarrollo social y económico de nuestros integrantes.

## **Valores y Principios**

- Respeto
- Solidaridad
- Honestidad
- Responsabilidad
- Responsabilidad Social
- Honradez

## **2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

### **2.2.1 Auditoría**

De acuerdo con Amador, A. (2008, p. 7) significa la auditoria de contabilidad de una entidad es un proceso sistematizado que contiene hallazgos, evidencias y exámenes de las actividades sobre géneros y resultados, constituyéndose entonces en un proceso sistemático que consiste en evaluar objetivamente sobre las afirmaciones relativas a las actividades de una empresa, para luego emitir un informe.

### **2.2.2 Objetivos de la auditoría**

Desde el punto de vista de Madariaga, G. (2004) los objetivos de la auditoría son los siguientes:

- Proporcionar a la alta dirección de la empresa los certificados de los estados financieros de forma independiente e imparcial.

- Suministrar información objetiva para obtener información crediticia.
- Controlar riesgos accidentales, fraudes e instrucciones anormales.
- Liberar a la gerencia de sus responsabilidades (p. 19)

Los objetivos de la auditoría indican que es importante porque permiten a la empresa tomar acciones correctivas con información oportuna, minimizando riesgos existentes.

### **2.2.3 Importancia de la auditoría**

Desde el punto de vista de Madariaga, G. (2004) menciona que “La auditoría de negocios es necesarios para datos económicos a través de aplicar registros verdaderos y confiables para conocer y determinar la situación actual de la entidad mediante un bastante razonamiento y evidencias” (p. 12).

La auditoría es importante porque permite establecer medidas para lograr un adecuado control interno, financiero y de gestión, ayudando a la dirección en el cumplimiento de sus objetivos y responsabilidades.

### **2.2.4 Clasificación de la auditoría**

En la opinión de Blanco, L. (2012) la auditoría se clasifica en:

- **Auditoría Financiera.-** Expresar una opinión de los estados financieros de acuerdo con las normas de contabilidad y de revelaciones que le son aplicables.
- **Auditoría de Gestión.-** Si la entidad se ha conducido de manera ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos.
- **Auditoría de Cumplimiento.-** Establecer si las operaciones administrativas, operativas, financieras, económicas, según estatutos y procedimientos aplicados (p. 4).

La auditoría debe ser realizada de forma sistemática, analítica y con sentido crítico por parte del profesional, independientemente del tipo de examen que se realice, evaluando los posibles riesgos e identificando las áreas a mejorar.

## **2.2.5 Auditoría Integral**

De acuerdo a Maldonado, E (2011) manifiesta que “La auditoría integral se realiza mediante exámenes previamente programados, actividades, entidades o segmentos operativos para instituciones públicas o privadas, cuyo objetivo es la adecuada utilización de recursos económicos para el cumplimiento de objetivos” (p. 23).

La auditoría integral es un examen multidisciplinario e independiente, que analiza todas las áreas de una empresa, incluye la información financiera, de gestión y legal de una organización.

## **2.2.6 Componentes de la Auditoría Integral**

### **2.2.6.1 Auditoría de Gestión**

Según Blanco, L. (2012) establece que:

La auditoría de gestión es un examen llevado a cabo por un auditor independiente a la entidad, esto es con el propósito de emitir información real de la situación actual de la empresa, por tanto, permite evaluar la eficacia de la gestión, eficiencia y permite conocer el posicionamiento competitivo como organización, además, su finalidad es presentar un informe de evidencias (p. 233).

La auditoría de gestión es el examen que realiza una entidad con el propósito de evaluar el grado de eficiencia y eficacia con que se manejan los recursos disponibles y se logran los objetivos.

### 2.2.6.2 Elementos de la Gestión

En la opinión de Maldonado, M. (2011) indica que los elementos de la gestión son las siguientes:

- **Economía:** Son las condiciones en los que se compra o adquiere un bien o un servicio, en termino de calidad y cantidad ideal, en un buen precio y oportuno de mercado.
- **Eficiencia:** Consiste en utilizar de la menor manera los recursos humano, financieros y materiales para crear un producto o servicio.
- **Eficacia:** Cumplimiento de objetivos y alcanzar los mejores resultados.
- **Ética:** Es la moral del ser humano, las conductas como persona en función del cumplimiento de sus obligaciones, las buenas costumbres ante la sociedad.  
(pp. 23-24)

Los elementos de la gestión, permiten la evaluación de la planeación estratégica de una empresa, de tal manera que se evalué cada uno y mejorando aquellas falencias que se detecten.

### 2.2.6.3 Indicador de Gestión

Tal como lo expresa Franklin, F. (2013) un indicador de gestión es un elemento estratégico del proceso de evaluación es la gestión empresarial porque es una forma de organizar las actividades en relación a los resultados y jerarquías, es una forma de marco de referencia como una forma de priorizar cifras y comportamientos empresariales (p. 94).

El indicador de gestión es una expresión cuantitativa para medir el comportamiento o desempeño de un proceso, el cual puede ser comparado y tomar acciones correctivas o preventivas dependiendo del caso.

#### **2.2.6.4 Auditoría Financiera**

De acuerdo a Sánchez, G. (2006), señala que la auditoría financiera es un examen que refleja la situación real de los estados financieros de una entidad pública o privada, con el propósito de verificar si la información está acorde a las normas de contabilidad y aplicables a las características de sus transacciones. (p. 5). La auditoría financiera examina los estados financieros, y por ende las operaciones financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica profesional.

#### **Objetivo de la Auditoría Financiera**

Empleando las palabras de Blanco, L. (2012) expresa que:

El principal objetivo de la auditoría financiera es el examen emitido por un contador y auditor público, en donde establecer su racionalidad y emite información de los estados financieros de la empresa, a fin de aumentar la utilidad que la información posee. (p. 322)

El objetivo de la auditoría financiera corresponde a emitir una opinión profesional acerca de la razonabilidad de los estados financieros de la entidad auditada y poder optimizar los recursos que posee.

#### **2.2.6.5 Auditoría de Cumplimiento**

Según Blanco, L. (2012) expresa que el concepto de auditoría de cumplimiento es:

La Auditoría de Cumplimiento se enfoca de aprobar las evidencias del examen comprobado de las operaciones realizadas en áreas administrativas, económicas, financieras de una entidad, además, deben ser llevas acabo legalmente, procedimientos, estatutos y reglamentos aplicados (p. 362).

La auditoría de cumplimiento corresponde al examen para verificar el cumplimiento de la normativa interna y externa de la entidad auditada.

## **Objetivo de la Auditoría de Cumplimiento**

De acuerdo con Blanco, L. (2012, p. 362) menciona que el objetivo de la auditoría de cumplimiento consiste en realizar un examen de auditoría a una empresa pública o privada, con la utilización y revisión de normas legales, soportes técnicos y procedimientos de control interno, significando así que la auditoría de cumplimiento comprende verificar el cumplimiento de la normativa legal y si el control interno está acorde a su normativa interna.

## **Aspectos fundamentales de la Auditoría de Cumplimiento**

Empleando las palabras de Blanco, L. (2012) menciona que la auditoría de cumplimiento comprende una serie de pasos:

- Cumplimiento de las normas y leyes de contabilidad
- Verificación del cumplimiento de los sistemas de control interno
- Constatación de las existencias
- Comprobación de la conformidad legal
- Aplicar auditorías de cumplimiento en la entidad
- Emitir informes de auditoría (p. 364)

La auditoría de cumplimiento consiste en el examen de las operaciones financieras, económicas, administrativas, con la finalidad de establecer si se han realizado conforme a las normas legales y procedimientos aplicables.

### **2.2.7 Fases de la auditoría integral**

Desde el punto de vista de Blanco, L. (2012) las fases de la auditoría integral están conformadas por las siguientes etapas:

**Fase I:** Etapa previa y definición de los términos del trabajo

**Fase II:** Planeación

- Valorar los riesgos y analizar el entorno de la entidad

- Conocer las obligaciones legales de la organización
- Presentar y adquirir la información necesaria de la entidad
- Los planes de gestión deben presentar la información necesaria.
- Aplicar procedimientos analíticos preliminares.
- Evaluar riesgos de auditoría y también riesgo inherente.
- Conocer la estructura de control interno
- Evaluar el riesgo de control.
- Construir un plan global de auditoría
- Desarrollar un programa de auditoría

**Fase III:** Procedimientos de auditoría en respuesta a los riesgos valorados

- Conocer la naturaleza alcance y oportunidad de los procedimientos sustantivos relativos.
- Aplicar pruebas de los controles procedimientos sustantivos.
- Evaluación de la evidencia emitida.
- Documentación.

**Fase IV:** Fase final de la auditoría

- Analizar los pasivos contingentes.
- Inspeccionar los acontecimientos postreros.
- Sustentar y archivar las evidencias finales.
- Evaluar el supuesto de empresa en marcha.
- Obtener certificaciones de los estados financieros.
- Aplicar carta de presentación
- Examinar los estados financieros
- Verificar que las cifras finales concuerden
- Evaluar el desempeño para la adecuada administración y cumplimiento de objetivos.
- Desarrollar indicadores esenciales
- Emitir el informe de auditoría integral
- Discusión del informe con la Dirección o Comité de Auditoría.

**Fase V:** Control de calidad de los servicios. (pp. 34-35)

Las fases de auditoría integral corresponden a aquellas etapas en las cuales se desarrolla el examen a una determinada entidad, cada fase es un proceso a seguir por el auditor durante su trabajo.

### **2.2.8 Control Interno**

En la opinión de Fonseca, O (2011) expresa que el control interno consiste en presentar los planes de la empresa mediante la aplicación de métodos y procedimientos empresariales, con el objetivo de salvaguardar sus activos, verificar la confiabilidad de la información emitida de los estados financieros, además, de contribuir a que exista una adecuada eficiencia operativa, cumplimiento de políticas administrativas. (p. 15).

El control interno permite proteger los recursos de la organización, logrando una buena administración, desempeño laboral, con el objetivo de lograr el desarrollo constante de la organización.

#### **Objetivo del Control Interno**

Para Fonseca, O. (2011) existen objetivos generales del control interno, pudiendo mencionarse los siguientes:

- Comenzar con la aplicación de acciones modernas y sostenibles
- Aplicar actuales sistemas y tecnologías.
- Contribuir parámetros adecuados de recaudación
- Promover en las operaciones y procesos empresariales la eficiencia
- Aplicar una adecuada información para alcanzar los mejores resultados
- Originar la utilidad de los sistemas de administración y finanzas, diseñadas para el control de las operaciones.
- Generar información real, oportuna y útil para el adecuado manejo, uso y control de las obligaciones de la organización
- Aplicar leyes y reglamentos de auditoría
- Aplicar procedimientos para directivos, operarios y funcionarios y alcanzar los mejores resultados y ágil de rendición de cuentas. (p. 114)

El objetivo del control interno es velar por la eficacia, eficiencia, económica en la gestión realizada por las empresas, promover la correcta ejecución de las actividades para el logro de la misión, visión y objetivos.

### **Métodos de Evaluación del Control Interno**

En la opinión de Blanco, L. (2012) menciona que existen los siguientes métodos para evaluar el control interno en una empresa:

- a. **Método de Cuestionarios Especiales.**- Los cuestionarios deben ser realizados con presuntas específicas y estándares según las necesidades de los diferentes componentes de los estados financieros, están en secuencias de flujo operacional.
- b. **Método de diagrama de flujo.**- Es una representación graficas de las actividades de un proceso, están interrelacionados porque tiene una secuencia cronológica de cada una de las operaciones
- c. **Método de Descripciones narrativas.**- Indican la secuencia de la operación en forma de relato, como es la participación de cada talento humano sin utilizar gráficos.
- d. **Método COSO.**- El COSO es un método de control interno que se lleva en una empresa pública o privada, para detectar algún tipo de fraude. Y es a través de la administración de riesgos. (pp. 45-56)

Los métodos de evaluación del control interno se refieren a procedimientos que son aplicados con el objetivo de detectar falencias o prevenir posibles riesgos que afectan a una organización.

### 2.2.9 Coso II – ERM

Desde el punto de vista de Estupiñan, R. (2006) establece que el coso II ERM es:

Un proceso realizado por la junta de directivos, los administrativos y personal autorizado de la entidad, mediante la aplicación de estrategias para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la organización, también, es una forma de conocer, identificar y administrar los riesgos, para proveer seguridad razonable en la empresa y por ende el logro de los objetivos de la entidad. (p. 66)

El método Coso II ERM está basado en la gestión de riesgos de la empresa, da las pautas y criterios efectivos para que sean capaces de administrar los riesgos.

#### **Componentes de Control Interno Coso II ERM**

Según Estupiñan, R. (2006) menciona que los componentes del coso II ERM son los siguientes:

**Ambiente de Control.-** El entorno de control tiene una influencia directa con las obligaciones de las personas de la empresa porque es la base del control interno porque aporta una estructura y disciplina la aplicación de valores tales como: honradez, ética y la capacidad del talento humano en la forma de actuar y de laborar y el cumplimiento de sus responsabilidades para organiza y desarrollase profesionalmente y proveer una buena atención y orientación por parte de la alta dirección.

**Establecimiento de objetivos.-** Se deben establecer objetivos en la empresa a corto, mediano y largo plazo, estos objetivos tiene que estar alineados a la misión, visión y filosofía empresarial. Por tanto, la empresa determina los riesgos en eventos internos y externos de la organización y se aplica herramientas de control.

**Identificación de eventos.-** La gestión de riesgos corporativos son procesos presentados por la alta dirección de la empresa, por el consejo directivo y talento humano, lo que permite identificar eventos o riesgos que pueden afectar totalmente a la empresa y de esta manera proporcionar seguridad a la entidad.

**Evaluación de los riesgos.-** La evaluación de los riesgos hace que la empresa presente eventos para el cumplimiento de objetivos. La dirección alcanza perspectivas y probabilidades e impacto con la utilización de métodos cuantitativos y cualitativos que contribuyan con impactos positivos a la organización.

**Respuesta a los riesgos.-** La alta dirección presenta riesgos, costos y beneficios para identificar riesgos dentro de la tolerancia del riesgos establecidos

**Actividades de control.-** Las actividades presentan procedimientos y políticas de la alta dirección y personal de la empresa, por tanto, pasan a ser acciones para implantar políticas y tecnologías que aseguren llevar a cabo las respuestas de la dirección a los riesgos.

**Información y comunicación.-** pasa a ser un componente necesario e importante para un control interno en base al clima laboral, la comunicación y direccionamiento empresarial, acompañado de la evaluación de riesgos desde la perspectiva ascendente es la información y descendente la comunicación, por tanto, debe ser muy fluido en toda la empresa y se relaciona con el trabajo en equipo.

**Supervisión y monitoreo.-** es necesario evaluar el rendimiento y dar seguimiento empresarial para la correcta toma de decisiones para una supervisión continua. Para determinar tareas y el correcto cumplimiento de funciones y responsabilidades, el alcance y evaluaciones se realiza en la evaluación de riesgos y eficiencia de procedimientos para la mejora continua (pp. 66-70).

Los componentes del coso II ERM permiten determinar la disciplina institucional, identificar riesgos internos y externos, determinar si están cumpliendo los procedimientos, si mantienen una comunicación efectiva y la supervisión para valorar el desempeño institucional.

### **2.2.10 Evidencia de auditoría**

Según la opinión de Benjamín, F. (2013, p. 90) menciona que la evidencia: “Representa la comprobación fehaciente de los hallazgos durante el ejercicio de la auditoría, por lo que constituye un elemento relevante para fundamentar los juicios y conclusiones que formula el auditor”, estableciéndose que la evidencia en auditoría es necesaria para

determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se audita se presenta de acuerdo al criterio establecido. Proporciona al auditor una base para poder expresar una opinión, aplicando pruebas de auditoría.

### **Clasificación de la evidencia**

Citando a Benjamín, F. (2007), la evidencia se clasifica en:

- **Física.-** Es a través de la observación directa de las acciones y es por medio de la inspección, notas, gráficos, mapas y materiales.
- **Testimonial.-** Son datos de entrevistas y cuestionarios de la empresa mediante la ejecución de la auditoría
- **Documental.-** Es a través del análisis de datos, registros, facturas, recibos, actas minutas y comunicación de las actividades de la empresa. Por lo general, este tipo de información corresponde a aspectos administrativos y contables, aunque también se emplea para verificar que la forma de operar de las organizaciones auditadas coincida con sus registros internos.
- **Analítica.-** Comprende cálculos, comparaciones, razonamientos y desagregación de la información por áreas, apartados o componentes. Conciernen a la información que más se utiliza en las auditorías administrativas, ya que este tipo de evidencia permite al auditor llegar a conclusiones a través del análisis y comparación de datos (pp. 90-91)

La evidencia se clasifica de diversas maneras, acorde a las necesidades del auditor, para que durante el proceso de su trabajo pueda reunir toda la información y poder evaluarla de manera objetiva.

### **Requisitos de la evidencia**

En la opinión de Benjamín, E. (2007) la evidencia para que sea útil debe cumplir los siguientes requisitos:

- **Suficiente.-** porque ayuda a emitir conclusiones, recomendaciones reales sustentadas en hallazgos de auditoría.

- **Competente.**-Tiene que ser confiables, consistente y valido
- **Relevante.**- Debe aportar elementos convincentes y juicio lógicos
- **Pertinente.**- Debe existir coherencia entre las investigaciones, conclusiones y recomendaciones de la auditoría. (p .89)

La evidencia debe reunir requisitos básicos acerca de la exactitud de la misma, que le permitan al auditor emitir una opinión profesional de su trabajo.

### **Tipos de evidencia**

Tomando en cuenta la opinión de Whittington, R. (2001) los tipos principales de evidencia de auditoría pueden resumirse de la siguiente manera:

- Evidencia física
- Evidencia documentaria
- Cálculos
- Afirmaciones o representaciones de clientes
- Declaraciones de terceros
- Relaciones recíprocas o interrelaciones de examen e información
- Investigaciones y estudios de contabilidad (p. 104)

La evidencia en auditoría corresponde a la información obtenida por parte del auditor para llegar a las conclusiones en las que se basara su informe final.

#### **2.2.11 Técnicas de auditoría**

Teniendo en cuenta a Whittington, R. (2005) manifiesta que existen diversas técnicas de auditoria manuales entre las cuales tenemos:

- **Inspección:** es el examen físico plasmado en documentos con el propósito de verificar la existencia de un activo y registros contables e información financiera, su calidad y funcionabilidad.

- **Observación:** implica observar cómo se ejecutan las operaciones del talento humano, los procedimientos de la entidad auditada, a fin de constatar la forma en que se efectúan.
- **Investigación:** Es tener información de empresas privadas y del personal del ente auditado. Para emitir un juicio de la situación actual.
- **Confirmación:** La confirmación consiste en tener constancia por escrito de las transacciones realizadas con la empresa o personas ajenas a la dependencia, órgano descentralizado o entidad auditada, respecto a la autenticidad de la información relacionada con las operaciones sujetas a revisión.
- **Cálculo:** Esta técnica tiene como objetivo verificar la exactitud aritmética de la información relacionada con las operaciones sujetas a revisión. Como el cálculo solo permite comprobar la exactitud de las cifras, será preciso emplear técnicas adicionales para determinar la validez de estas.
- **Certificación:** La técnica de certificación consiste en confirmar un hecho en documento, que por lo general se legaliza con la firma de una autoridad. (pp. 37-38)

Las técnicas en auditoría son métodos utilizados por el auditor para comprobar la razonabilidad de la información presentada por una organización, permitiendo emitir una opinión.

### **2.2.12 Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas**

Citando a Fonseca, O. (2007) menciona que las normas de auditoría generalmente aceptadas son diez:

Las normas generales de auditoría emitidas por el AICPA incluyen criterios mínimos para garantizar las capacidades del auditor tales como: capacitación técnica adecuada, independencia y debido cuidado profesional. Para que el auditor pueda adoptar las mejores decisiones en el desarrollo de sus responsabilidades, debe ejercitar su criterio y buen juicio profesional.

## **Normas Generales o Personales**

- **Entrenamiento adecuado**

Si bien esta norma se interpreta en el sentido de que las personas que realicen auditorías deben cumplir con los requisitos de educación universitaria en contabilidad y auditoría, participar en programas de capacitación continua.

- **Independencia**

La independencia es una regla general que resulta de la responsabilidad del auditor hacia los diversos grupos de interés sobre los estados financieros dictaminados.

- **Esmero y cuidado profesional**

La tercera norma general establece que el cuidado profesional debe ser ejecutado en el planeamiento, en la fase de ejecución de la auditoría y en la preparación del informe.

## **Normas de ejecución del informe**

- **Planeamiento y Supervisión**

Esta es la primera norma para el trabajo de campo y requiere que la labor de auditoría debe ser debidamente planeada y que los asistentes deben ser supervisados de forma permanente.

- **Evaluación del control interno**

La evaluación de control interno se enfoca a la etapa de ejecución de las actividades de auditoría.

- **Evidencia suficiente y competente**

Esta norma es la tercera del proceso de ejecución y requiere que el auditor reúna evidencia comprobatoria competente y suficiente, como base para formarse una conclusión con respecto a la confiabilidad de los estados financieros.

## **Normas de preparación del informe**

- **Dictamen de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados**

El término principios de contabilidad generalmente aceptados se utiliza en las normas de auditoría para la elaboración del dictamen para señalar que dicho marco contable, no solamente incluye a los principios y prácticas de contabilidad, sino también a los métodos utilizados para su aplicación.

- **Uniformidad**

Es una norma enfocada a la consistencia de los principios de contabilidad y representada en los estados financieros en un periodo determinado.

- **Presentación razonable de los estados financieros**

La situación financiera de la empresa expresa que los estados financieros son los resultados de las operaciones y flujo de efectivo en relación a la contabilidad.

- **Opinión sobre estados financieros**

Se debe confiar en los estados financieros con una certificación real, correcta y precisa (pp. 126-133)

Las normas de auditoría generalmente aceptadas son los principios de auditoría en los que debe regirse el trabajo, durante el proceso de auditoría. El cumplimiento de las mismas garantiza la calidad del servicio profesional. Las normas se clasifican en normas generales, normas de ejecución del trabajo y normas de información.

### **2.2.13 Riesgo de auditoría**

En la opinión de Whittington, R. (2005, p. 118) menciona que el riesgo en auditoría es: “La posibilidad de que los auditores sin darse cuenta no modifiquen su opinión que contienen errores materiales. El auditor puede emitir un comentario en su auditoría sin sustento y no enmarcados según los principios de contabilidad generalmente aceptados”, determinando así que el riesgo en auditoría existe en todo momento, generando la posibilidad que el auditor emita una información incorrecta de no detectar errores o faltas significativas.

### **2.2.14 Tipos de Riesgo en Auditoría**

Desde el punto de vista de Arens, A. Elder, R. y Beasley, M. (2007) argumentan que los tipos de riesgo en auditoría son tres:

- **Riesgo Inherente:** Es la susceptibilidad de los estados financieros a errores importantes suponiendo que no existen controles internos. Es cuando se

presenta una gran probabilidad de emitir un criterio erróneo, sin estar sustentado en control interno.

- **Riesgo de Control:** Es evaluar la probabilidad de que se presente errores y un monto tolerable.
- **Riesgo de detección:** Es una cuantificación del riesgo de que las evidencias de auditoría de un segmento no detecten errores superiores a un monto tolerable, si es que existen dichos errores. (p. 87)

Por lo mencionado anteriormente, son distintas las situaciones o hechos que conllevan a trabajar de diferentes formas y que permiten determinar el nivel de riesgo para cada situación en particular.

### 2.2.15 Tipos de opinión

Teniendo en cuenta a Fonseca, O. (2009) los tipos de opinión que utilizan los auditores son: opinión sin salvedades o limpia, opinión con salvedades, abstención de opinión y opinión adversa:

- **Opinión sin salvedades o limpia:** Una opinión es veras y confiable si los controles internos salvaguardan los activos. La opinión representa la gestión realizada.
- **Opinión con salvedades:** Las desviaciones del auditor puede dar lugar a generar opiniones con salvedades y puede afectar la razonabilidad de la información.
- **Abstención de opinión:** Es cuando el auditor tiene restricciones para en expresar opiniones reales, verificables del examen e información de empresas auditadas, por políticas o razones fuera de control de la organización.
- **Opinión adversa:** Es catalogada como una opinión adversa cuando no presenta la realidad y resultados factibles de las operaciones (pp. 21-23)

El auditor tiene la responsabilidad de emitir una opinión en función de las circunstancias sobre la evidencia obtenida y evaluada. Esta opinión se expresa mediante un informe o dictamen. Existiendo cuatro tipos de opinión, pudiendo utilizarse en base a los hallazgos detectados.

## **Pruebas de auditoría**

En la opinión de Cuellar, G. (2015) establece que las pruebas de auditoría son:

Son estrategias aplicadas a un conjunto de hechos o circunstancias relacionados a los estados financieros, mismo que están sujetos a exámenes con restricciones porque el auditor no puede obtener la información necesaria para emitir un examen y sustentar sus opiniones. Por tanto, debe examinar minuciosamente cada partida, grupo y hechos con las mejores técnicas para obtener el conocimiento necesario (p. 54)

Las pruebas en auditoría son distintos procedimientos realizados por el profesional, para identificar riesgos y asegurar que la información presentada brinde la seguridad razonable.

## **Pruebas de cumplimiento**

De la Peña, A. (2008) afirma que las pruebas de cumplimiento son herramientas que utiliza el auditor para evaluar el sistema de control interno en la empresa auditada, las pruebas están enfocadas a verificar y constatar la existencia de un control interno, su cumplimiento eficiente para conocer que los controles claves existen y que son aplicados de forma adecuada y efectiva (p. 53).

## **Pruebas sustantivas**

Tomando en cuenta la opinión de Whittington, R. (2005) expresa que las pruebas sustantivas son:

Pruebas de los saldos y de las transacciones de las cuentas cuyo fin es detectar errores materiales en los estados financieros. Su naturaleza, su oportunidad y alcance se determinan mediante las evaluaciones de los auditores o los riesgos y el análisis del control interno del cliente. (p. 192)

Las pruebas sustantivas corresponden a aquellas para obtener validez sobre la propiedad de las transacciones realizadas por una organización, y saldos de sus estados financieros.

### **2.2.16 Papeles de trabajo**

Teniendo en cuenta a Tamayo, A. (2001, p. 49) menciona que: “Es toda aquella información que se reúne y almacena durante la realización de la auditoría para facilitar su examen, constituyéndose en evidencias válidas y suficientes del trabajo realizado por el auditor”, los papeles de trabajo registran el planeamiento, naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría aplicados, son utilizados para controlar el proceso del trabajo realizado para respaldar la opinión de auditor.

#### **Objetivo de los Papeles de Trabajo**

Desde el punto de vista de Tamayo, A. (2011) los objetivos de los papeles de trabajo son los siguientes:

- Proveer la información fundamental, real, necesaria e importante para desarrollar los mejores parámetros de planeación, organización y ejecución en el proceso de auditoría.
- Desarrollar los respaldos necesarios en la ejecución de auditoría, con exámenes de supervisión, información real y sustentada para incluir en el examen final de auditoría porque es una evidencia.
- Es una manera de demostrar el profesionalismo del auditor que ejecuto la auditoría, permitiendo conocer la eficiencia, y eficacia en la planeación de auditoría.
- Busca desarrollar un registro permanente e histórico de los requerimientos.
- Es una referencia para auditorías posteriores
- Permite emitir un informe de auditoría (p. 50).

Los papeles de trabajo sustentan el trabajo del auditor, describen los procedimientos realizados, son la base fundamental para la preparación del informe.

## **Tipos de papeles de trabajo**

En la opinión de Tamayo, A. (2001), existen dos tipos de papeles de trabajo que son:

### **Archivo permanente**

Contiene información que cubre varios periodos de la auditoria y son de utilidad en exámenes posteriores, y es de interés para los administradores y aplicación en particular relacionada con la estructura organizacional, justificación, reseña, entre otros.

### **Archivo corriente**

Se examina el periodo de auditoria como una evidencia de la ejecución de auditorías periodo a periodo, es una forma de respaldar la información y resultados. El programa de trabajo, utilización de datos de prueba, verificación de contenido de archivos, informes de auditoría, entre otros (pp. 49-51)

El archivo permanente contiene aquellos papeles de trabajo que hacen referencia a toda la información recopilada de carácter general, necesario para el conocimiento de la entidad auditada, mientras que el archivo corriente contiene todos los papeles de trabajo de la información recopilada durante el desarrollo del trabajo de auditoría como pruebas sustantivas y de cumplimiento aplicadas, procedimientos realizados.

### **2.2.17 Programas de auditoría**

Desde el punto de vista de Estupiñan, R. (2004) menciona que el programa de auditoría corresponde al documento en el que:

La auditoría tiene que documentar el programa de auditoria llevada a cabo, con el objetivo de detallar y dar a conocer la oportunidad, la naturaleza y alcance de procedimientos realizados en el plan de auditoria. También, es un conjunto de instrucciones para la ejecución, registro y control de evidencias de auditoria (p. 13).

El programa de auditoría es el documento ordenado y clasificado de los procedimientos y pruebas a realizarse por el auditor.

### 2.2.18 Marcas en auditoría

Según Sánchez, G. (2006) define que una marca de auditoría son los símbolos utilizados en el procedimiento y hechos de auditoría. Se aplica en el papel de trabajo a lo largo de la ejecución de la auditoría, el de carácter personal del auditor, es decir, la cedula de auditoría, debe estar plasmadas en el encabezado.

Símbolo	Significado
~	Cotejado contra mayores o auxiliares
√	Cálculos aritméticos verificados
+	Confirmación enviada
√	Comprobante con requisitos fiscales
○ √	Inspeccionado físicamente
x	Cotejado contra papeles de trabajo del año anterior

Las marcas de auditoría son símbolos que adopta el auditor y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas que se aplicaron en el desarrollo de la auditoría. Son símbolos que sirven para comprender mejor y analizar con facilidad la auditoría.

### 2.2.19 Índices de auditoría

En la opinión de Cuellar, G. (2015) afirma que los índices de auditoría sirven para:

Son archivos de los papeles de trabajo que ayuda a ordenar y facilita la colonización como una clave de color de lápiz denominado “lápiz de auditoría”. Por tanto, la clave tiene el nombre de índice para conocer a qué lugar pertenecer y de que se trata cada documento y archivo (p. 221).

Los índices son abreviaturas que facilitan el ordenamiento, el archivo de los papeles de trabajo y una rápida localización. Además permite relacionar dichos papeles de trabajo utilizados en la auditoría.

### 2.2.20 Hallazgos en auditoría

Desde el punto de vista de Maldonado, M. (2006) establece que se debe establecer hallazgo de auditoría con relación a la situación actual de la empresa. Por tanto, un hallazgo es una debilidad encontrada en la entidad auditada y que se ha evaluado en el control interno, los mismos que deben ser comunicados a los funcionarios de la organización auditada, con el propósito de tomar decisiones y acciones preventivas y correctivas (p. 112)

#### Atributos de los Hallazgos

De acuerdo a Maldonado, M. (2011), los atributos de los hallazgos son los siguientes:

- **Condición:** Lo que se presenta dentro de la empresa o institución, es lo que sucede, es la situación actual de la entidad.
- **Criterio:** Son normas, estándares, principios administrativos convenientes para utilizarlos o aprobados, por tanto pasan a ser parámetros de comprobación.
- **Causa:** Es la raíz que ocasiona o da origen para un suceso, problema o acontecimiento, es decir, es la atribución, motivo o razón por el que se dio la desviación o se produjo en un área de la entidad.
- **Efecto:** Es el resultado de un daño, desperdicio, pérdida.

Los hallazgos en auditoría ayudan a sustentar el trabajo realizado por el profesional, es por tal razón que deben cumplir con los atributos de condición, criterio, causa y efecto.

### 2.2.21 Informe de auditoría

Según Benjamín, F. (2007) afirma que el informe de auditoría es:

Es el documento en donde detalla los diferentes hallazgos, evidencias, opiniones, conclusiones y recomendaciones del examen de auditoría llevada a cabo por un auditor, es un escrito que se debe dar a conocer a la alta dirección y autoridades competentes de la empresa, con la respectiva firma, para la toma de decisiones y las consideraciones respectivas de la información y contenido del escrito (p. 623).

El informe de auditoría es la expresión de una opinión profesional, donde se materializa el resultado del ejercicio de auditoría, donde se emiten conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento de la entidad auditada.

### 2.2.22 Presentación del Informe de Auditoría

En la presentación de informes de auditoría, Benjamín, F. (2007) argumenta que se debe considerar la forma, el contenido y la distribución de los mismos.

**Forma:** La forma de presentación del informe tiene que realizarse respetando los siguientes criterios.

**Oportunidad:** La información debe ser útil oportunamente, por tanto, debe ser emitida de forma clara y real.

**Completo:** Permite aplicar una comprensión correcta de los hechos, información necesaria y contenido real de lo auditado.

**Exactitud:** Se trata de hacer lo posible en presentar evidencias y opiniones verdaderas y que los hallazgos tiene que contener información factible y correctamente presentados.

**Objetividad:** El contenido presentado no debe dar lugar a interpretaciones erradas, con tendencia a resaltar el desempeño deficiente o dar lugar a exagerar.

**Convincente:** Los hallazgos deben ser una información persuasiva fundamentados en hechos, y los resultados, conclusiones, recomendaciones expuestos de auditoria tiene que estar sustentados en objetivos.

**Claridad:** Debe ser de fácil comprensión, con un redacción entendible y lenguaje sencillo, evitar vaguedades y tecnicismos (p. 623)

El informe de auditoría es el documento final entregado a la entidad auditada en el que se concreta el trabajo y debe cumplir con los parámetros antes mencionados, y emitir la opinión acerca de la fidelidad de la información obtenida.

## **Tipos de Informes**

En la opinión de Cepeda, M. (2002) señala que los tipos de informes son informe general, ejecutivo e informe de Aspectos Relevantes, como se detalla a continuación:

### **Informe General**

**Responsable:** Encargado de presentar el informe, puede ser departamento, una unidad o área.

**Introducción:** Es una descripción concreta en donde detalla la importancia de la necesidad de una auditoría, duración de la revisión, los objetivos, el contenido y mecanismo de coordinación.

**Antecedentes:** Son los cambios, acontecimientos y sucesos relevantes que dan origen a la exposición de la empresa que influyen en las decisiones a través de la ejecución de la auditoría.

**Técnicas empleadas:** Método aplicados para alcanzar los mejores resultados y para el cumplimiento de un objetivo.

**Diagnóstico:** Resultado de un estudio y análisis, con justificaciones y modificaciones y detalle de causas.

**Propuesta:** Cambios y resultados esperados y alternativos de acción, ventajas y desventajas.

**Estrategia de implantación:** Esclarecimiento de los pasos o etapas previstas para instrumentar los resultados.

**Seguimiento:** Aplicar mecanismos de evaluación y parámetros de control para el correcto cumplimiento de criterios.

**Conclusiones y recomendaciones:** Son pautas sugeridas de los problemas encontrados y son detalles de posibles soluciones sustentadas en la realidad de los estudios y logros alcanzados en un periodo de tiempo.

**Apéndices o anexos:** Son instrumentos, sustentos, tablas, gráficos, fotografías que han ayudado y han sido útiles para la obtención y desarrollo del estudio, es decir, son elementos auxiliares para el análisis del contenido.

### **Informe Ejecutivo**

**Responsable:** Persona, unidad, departamento o área encargada de administrar y preparar el informe.

**Período de revisión:** Tiempo que alcanzó el examen.

**Objetivos:** Propósito que se busca alcanzar con la ejecución de la auditoría.

**Alcance:** Profundidad con la que se examinó la entidad.

**Metodología:** Son procedimientos para obtener información relevante con la utilización y empleo de técnicas para alcanzar las evidencias más factibles para el cumplimiento de objetivos de auditoría.

**Síntesis:** Son logros alcanzados por la utilización de recursos.

**Conclusiones:** Posibles propuesta de solución de las acciones y estudios llevados acabo y que son prioridades para referenciar y dar a conocer en el documento o escrito.

### **Informe de Aspectos Relevantes**

Son documentos que presentan un criterio de selectividad, análisis de aspectos que presentan desviaciones y deficiencias encontradas en el examen de auditoría de la entidad, mediante este informe se puede analizar y evaluar:

- Proceso de la ejecución de la auditoría
- Si se presentaron indagaciones y observaciones relevantes.
- Si la auditoría está en proceso, si se replanteó o se reprogramó
- Las horas hombre realmente utilizadas.
- La fundamentación de cada observación es real, factible y relevante.
- Causas u efectos de las principales observaciones formuladas
- Posibles consecuencias de los exámenes presentadas. (pp. 117-118)

Por lo mencionado anteriormente, se puede señalar que los distintos tipos de informe nos permiten elaborar el información de forma veraz, confiable y oportuna, de tal manera que los responsables de la empresa tomen las decisiones adecuadas en base a las recomendaciones, con la finalidad de mantener un eficiente y eficaz control interno.

### **2.3 IDEA A DEFENDER**

La realización de una Auditoría Integral a la Cooperativa de Transportes Servitaxi, del cantón Santo Domingo, Provincia De Santo Domingo de los Tsáchilas, período 2016 permite la determinación de la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia, eficacia y ética de sus operaciones y el cumplimiento de la normativa vigente.

## CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO

### 3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN

La modalidad de la presente investigación es cuantitativa y cualitativa.

- **Cuantitativa:** La investigación es cuantitativa porque se recopiló información, con la utilización de la técnica de investigación la entrevista, encuestas, las mismas que fueron tabuladas, graficadas, analizadas e interpretadas, con el propósito de conocer el cumplimiento de la razonabilidad de los estados financieros, enfocado en aspectos de eficiencia, eficacia y ética en sus operaciones auditoria y finalmente sustentadas en indicadores de gestión y el cumplimiento de la normativa vigente.
- **Cualitativa:** La investigación es cualitativa porque se realizó un análisis de la información obtenida sobre las actividades de la cooperativa y se procedió a detallar las particularidades encontradas en los procesos de gestión administrativa, financiera y el cumplimiento de la normativa vigente.

### 3.2 TIPOS DE INVESTIGACIÓN

Los tipos de investigación empleados fueron: bibliográfica, de campo y explicativa.

**Investigación Bibliográfica:** Permite profundizar el tema de investigación mediante la recopilación de fuentes bibliográficas, utilizando como sustento teórico con bases sólidas, para el desarrollo de la auditoría integral.

**Investigación de Campo:** La investigación se realizó en la Cooperativa de Transportes Servitaxi, perteneciente al Cantón Santo Domingo que es el Sector de contacto directo, realizando visitas in situ, que permitió observar las actividades que se realizan.

**Investigación Explicativa:** La investigación explicativa se consideró como la más desarrollada en el proceso de investigación; y es por tal motivo que se ha

utilizado para describir los efectos de la Auditoría Integral aplicada a la Cooperativa de Transportes Servitaxi.

### 3.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

- **Población:** La población de la Cooperativa de Transportes Servitaxi está integrada por:

Cargo	Número
Gerente	1
Secretaria	1
Contador	1
Socios	89
<b>Total</b>	<b>92</b>

- **Muestra:** La muestra fue la totalidad de la población de quienes conforman la Cooperativa de Transportes Servitaxi, la cual está integrada por personal administrativo y socios.

### 3.4 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

- **Método Analítico – Sintético:** La utilización de estos dos métodos combinados entre sí, nos permitió dividir a la auditoría para distinguir los elementos que fueron objetos de estudio y revisar ordenada y sistemáticamente cada uno de ellos por separado.

#### Técnicas de Investigación

La investigación de estudio demanda la utilización de las siguientes técnicas e instrumentos que nos permitieron recolectar información relevante para el desarrollo del trabajo.

- **Observación**

La observación se aplicó para conocer el funcionamiento y procedimientos que se realizan en la cooperativa.

- **Encuesta**

La encuesta es un instrumento de recolección de datos fundamental, ayudó en la investigación realizada debido a su aplicación directa, la misma que se empleó con el personal administrativo y socios de la cooperativa.

- **Entrevista**

La entrevista es una técnica que permitió obtener datos mediante un diálogo. Se realizó al Gerente General de la cooperativa para el conocimiento de actividades como información financiera, administrativa y de cumplimiento legal.

### **Instrumentos de Investigación**

Los instrumentos utilizados en el presente trabajo de investigación son los cuestionarios de control interno y papeles de trabajo que son propios en el desarrollo de la Auditoría Integral.

## **3.5 RESULTADOS**

Para respaldar la realización de la presente investigación, se procedió a realizar una encuesta al personal administrativo y socios de la Cooperativa de Transportes Servitaxi, una vez evaluado se procedió a tabular los resultados obtenidos.

Los resultados permitieron identificar de forma preliminar la situación de la cooperativa frente a su desempeño en los niveles administrativo, financiero y legal.

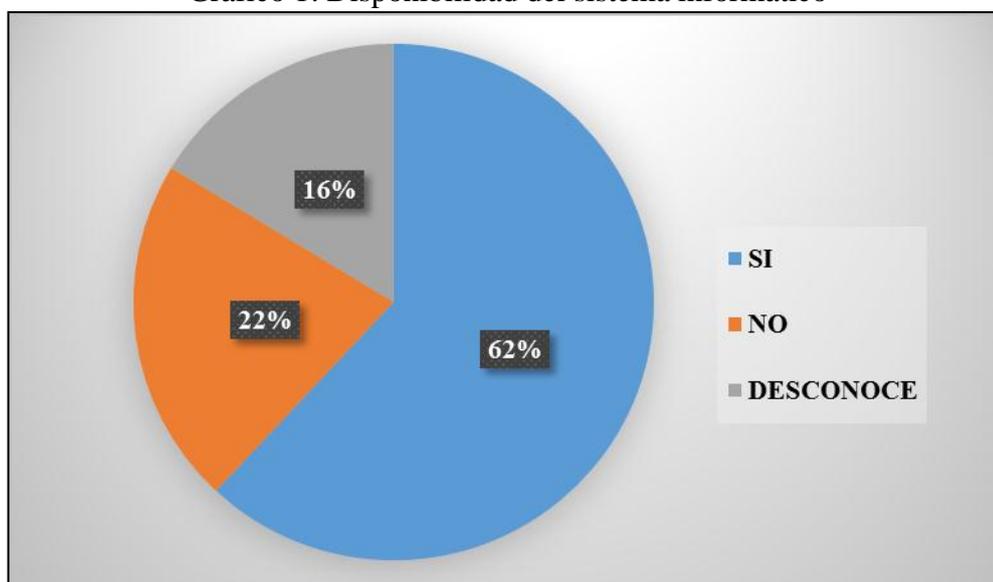
1. ¿La Cooperativa de Transportes Servitaxi cuenta con un sistema informático contable, el cual ayude al registro diario de las transacciones?

Tabla 1: Disponibilidad del sistema informático

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa
SI	57	62%
NO	20	22%
DESCONOCE	15	16%
<b>Total</b>	<b>92</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta al personal de la Cooperativa de Transportes Servitaxi del Cantón Santo Domingo  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

Gráfico 1: Disponibilidad del sistema informático



Fuente: Tabla 1  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

### **Interpretación:**

En la encuesta aplicada el 62% de los integrantes de la Cooperativa de Transportes Servitaxi expresan que disponen de un sistema informático contable, el cual ayuda al registro de las transacciones, el 22% manifiestan que no conocen si disponen de un sistema informático y un 16% desconoce.

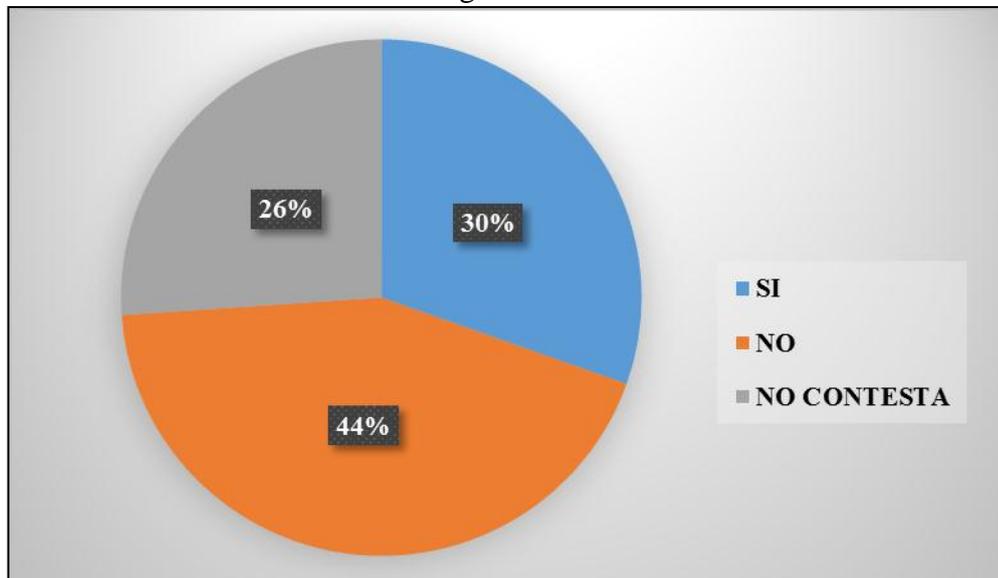
2. ¿ Cree usted que existe una adecuada delimitación y asignación de funciones entre el personal que maneja la información contable de la Cooperativa de Transportes Servitaxi?

Tabla 2: Asignación de Funciones

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa
SI	28	30%
NO	40	44%
NO CONTESTA	24	26%
<b>Total</b>	<b>92</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta al personal de la Cooperativa de Transportes Servitaxi del Cantón Santo Domingo  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

Gráfico 2: Asignación de Funciones



Fuente: Tabla 2  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

### **Interpretación:**

Del universo investigado el 44% de los integrantes de la Cooperativa de Transportes Servitaxi, expresan que no existe una adecuada delimitación de funciones al personal, el 30% de los encuestados expresan que la delimitación de funciones es adecuada y un 26% no contesta.

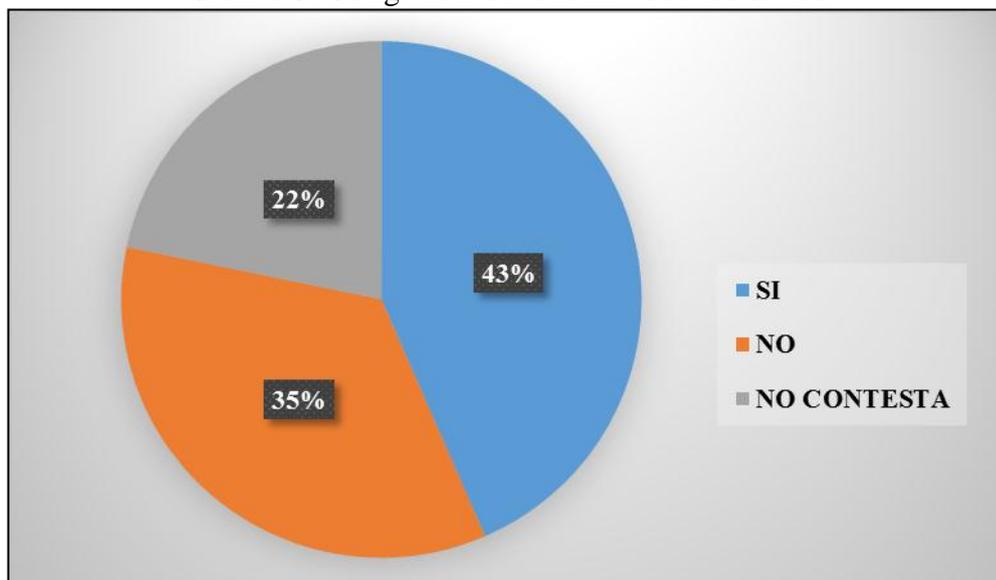
3. ¿Se lleva un control adecuado de las obligaciones económicas de los socios de la cooperativa?

Tabla 3: Obligaciones económicas de los socios

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa
SI	40	43%
NO	32	35%
NO CONTESTA	20	22%
<b>Total</b>	<b>92</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta al personal de la Cooperativa de Transportes Servitaxi del Cantón Santo Domingo  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

Gráfico 3: Obligaciones económicas de los socios



Fuente: Tabla 3  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

### Interpretación:

En la encuesta aplicada el 43% de los integrantes de la Cooperativa de Transportes Servitaxi manifiestan que existe un control adecuado en cuanto a las obligaciones económicas de los socios, mientras que un 35% expresa que no existe un control oportuno y un 22% no contestan.

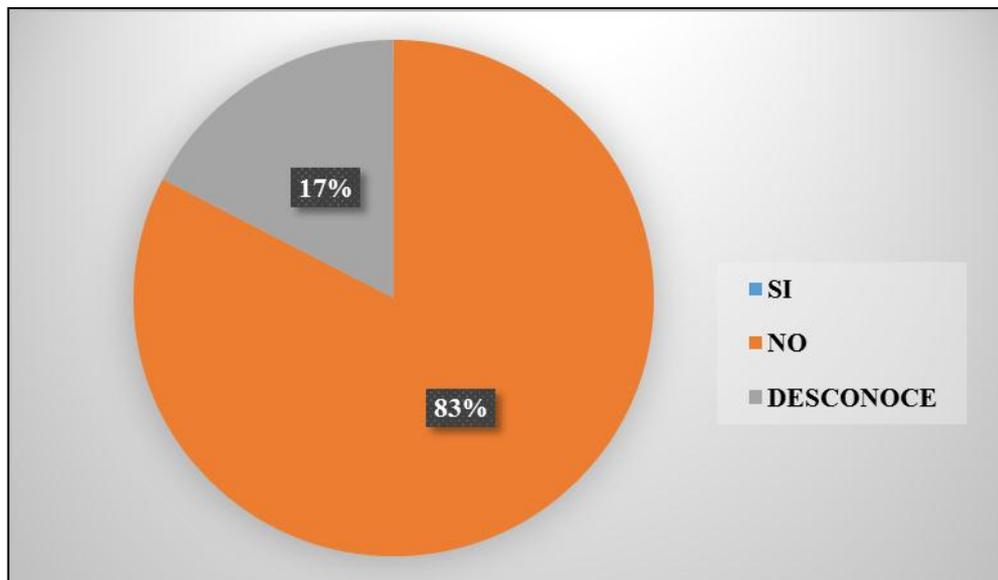
4. ¿Existen indicadores financieros para medir la liquidez, rentabilidad y endeudamiento en la Cooperativa de Transportes Servitaxi?

Tabla 4: Indicadores Financieros

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	76	83%
DESCONOCE	16	17%
<b>Total</b>	<b>92</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta al personal de la Cooperativa de Transportes Servitaxi del Cantón Santo Domingo  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

Gráfico 4: Indicadores Financieros



Fuente: Tabla 4  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

### Interpretación:

En la encuesta aplicada el 83% de los integrantes de la Cooperativa de Transportes Servitaxi manifiestan que no existen indicadores financieros que permitan medir la liquidez, rentabilidad y endeudamiento, el 17% expresa que desconocen la existencia de indicadores financieros.

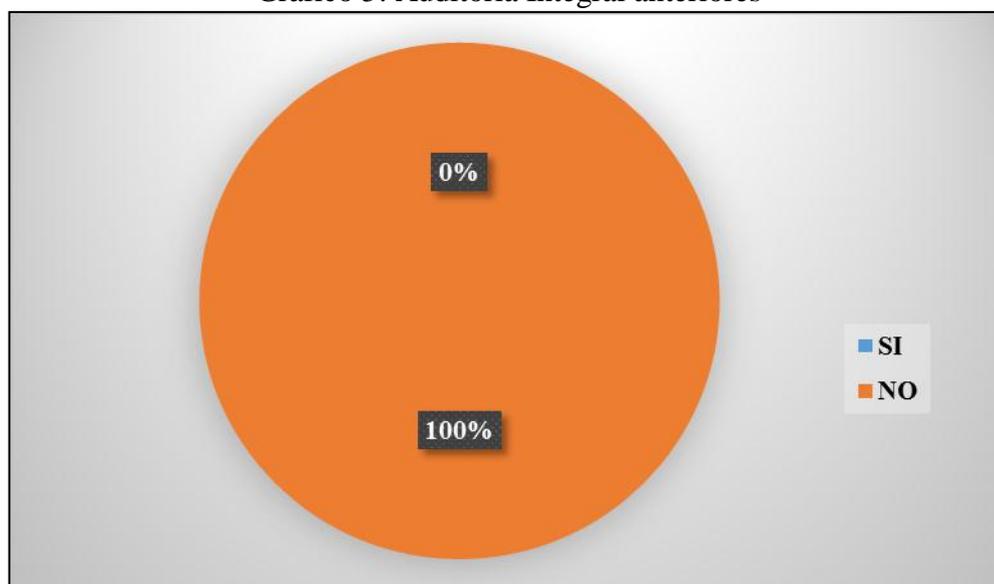
5. ¿Conoce usted si se han realizado anteriormente auditorías integrales en la cooperativa?

Tabla 5: Auditoría Integral anteriores

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	92	100%
DESCONOCE	0	0%
<b>Total</b>	<b>92</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta al personal de la Cooperativa de Transportes Servitaxi del Cantón Santo Domingo  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

Gráfico 5: Auditoría Integral anteriores



Fuente: Tabla 5  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

### Interpretación:

Según la encuesta aplicada el 100% de los integrantes de la Cooperativa de Transportes Servitaxi expresan no se ha realizado ningún tipo de auditoría, lo que significa que no se ha determinado la razonabilidad de los estados financieros, nivel de eficiencia y eficacia de sus operaciones y el cumplimiento de la normativa vigente.

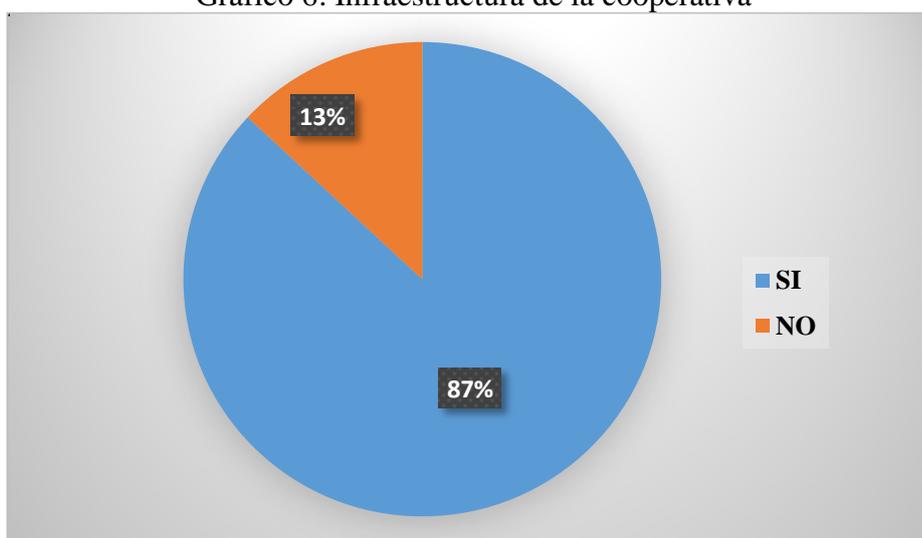
6. ¿La infraestructura de la cooperativa es la adecuada para laborar y la prestación de los servicios?

Tabla 6: Infraestructura de la cooperativa

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa
SI	80	87%
NO	12	13%
<b>Total</b>	<b>92</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta al personal de la Cooperativa de Transportes Servitaxi del Cantón Santo Domingo  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

Gráfico 6: Infraestructura de la cooperativa



Fuente: Tabla 6  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

### **Interpretación:**

Según la encuesta aplicada el 87% de los integrantes de la Cooperativa de Transportes Servitaxi expresan que la infraestructura es adecuada, lo que es importante para el desarrollo normal de sus actividades, mientras que un 13% expresa que no es la adecuada para su desenvolvimiento.

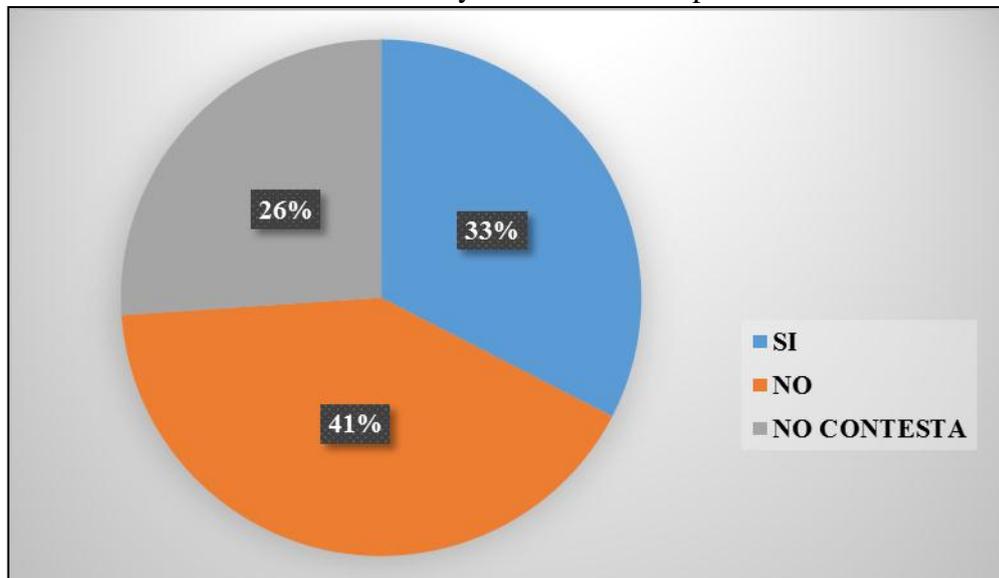
7. ¿Conoce usted la misión y visión de la Cooperativa de Transportes Servitaxi?

Tabla 7: Misión y Visión de la cooperativa

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa
SI	30	33%
NO	38	41%
NO CONTESTA	24	26%
<b>Total</b>	<b>92</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta al personal de la Cooperativa de Transportes Servitaxi del Cantón Santo Domingo  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

Gráfico 7: Misión y Visión de la cooperativa



Fuente: Tabla 7  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

**Interpretación:**

En la encuesta aplicada el 41% de los integrantes de la Cooperativa de Transportes Servitaxi manifiestan que no conocen la misión y visión de la institución, el 33% de los encuestados expresan conocer su esencia, con la cual se sienten identificados y un 26% no contesta.

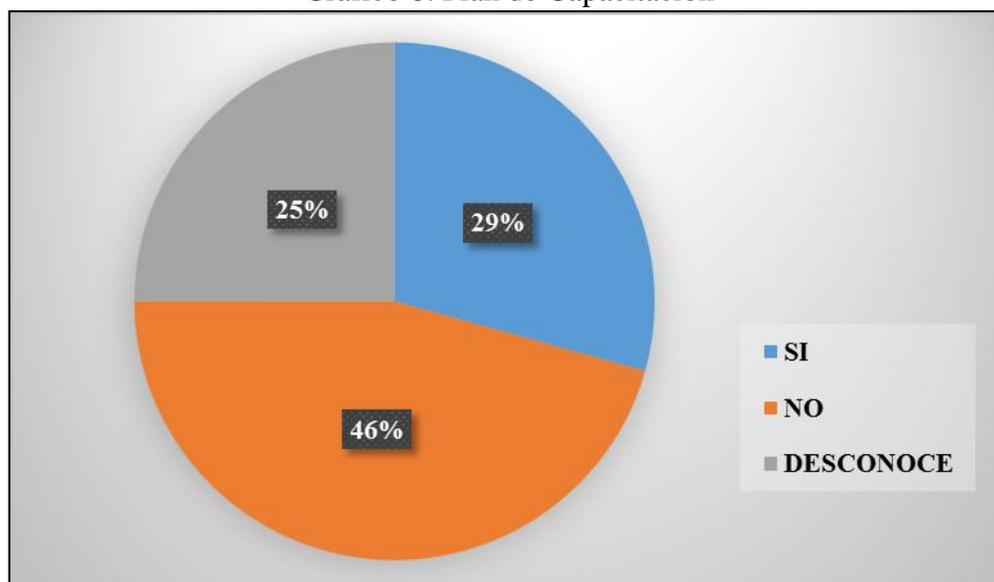
8. ¿La cooperativa dispone de un plan de capacitación?

Tabla 8: Plan de Capacitación

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa
SI	27	29%
NO	42	46%
DESCONOCE	23	25%
<b>Total</b>	<b>92</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta al personal de la Cooperativa de Transportes Servitaxi del Cantón Santo Domingo  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

Gráfico 8: Plan de Capacitación



Fuente: Tabla 8  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

**Interpretación:**

En la encuesta aplicada el 46% de los integrantes de la Cooperativa de Transportes Servitaxi expresan que la cooperativa no dispone de un plan de capacitación, mientras que el 29% manifiesta que sí, pero no es elaborada como una planificación si no acorde a las necesidades y un 25% desconoce la existencia de un plan de capacitación.

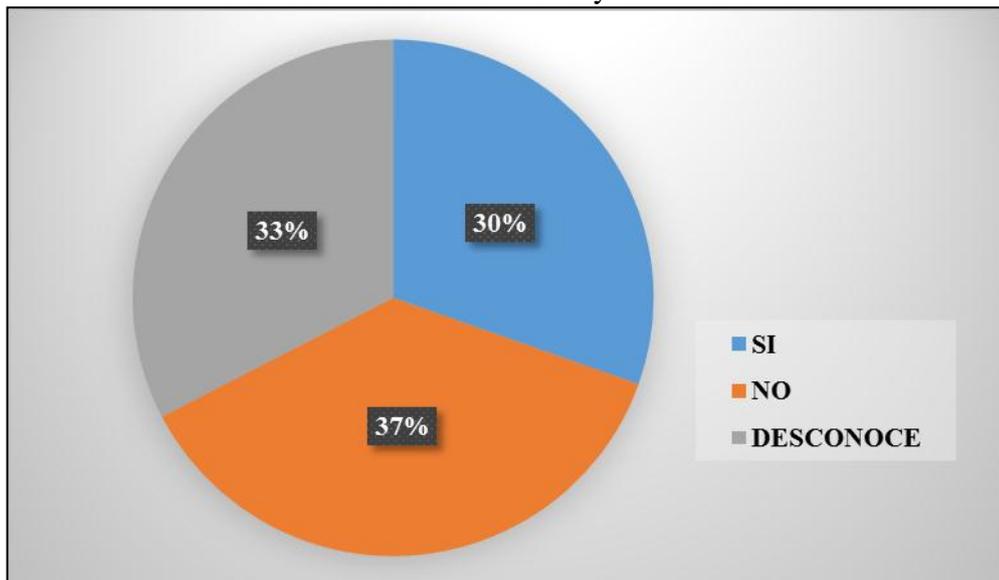
9. ¿Conoce la estructura interna y administrativa de la cooperativa?

Tabla 9: Estructura interna y administrativa

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa
SI	28	30%
NO	34	37%
DESCONOCE	30	33%
<b>Total</b>	<b>92</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta al personal de la Cooperativa de Transportes Servitaxi del Cantón Santo Domingo  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

Gráfico 9: Estructura interna y administrativa



Fuente: Tabla 9  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

**Interpretación:**

Según la encuesta aplicada el 37% de los integrantes de la cooperativa expresan que no conocen la estructura interna y administrativa de la misma, por otro lado el 33% de los integrantes desconocen cómo está definida la estructura interna o sus órganos de control interno y un 30% conoce la estructura organizativa.

10. ¿Existen indicadores que revelen la eficiencia, eficacia y ética en las operaciones de la Cooperativa de Transportes Servitaxi?

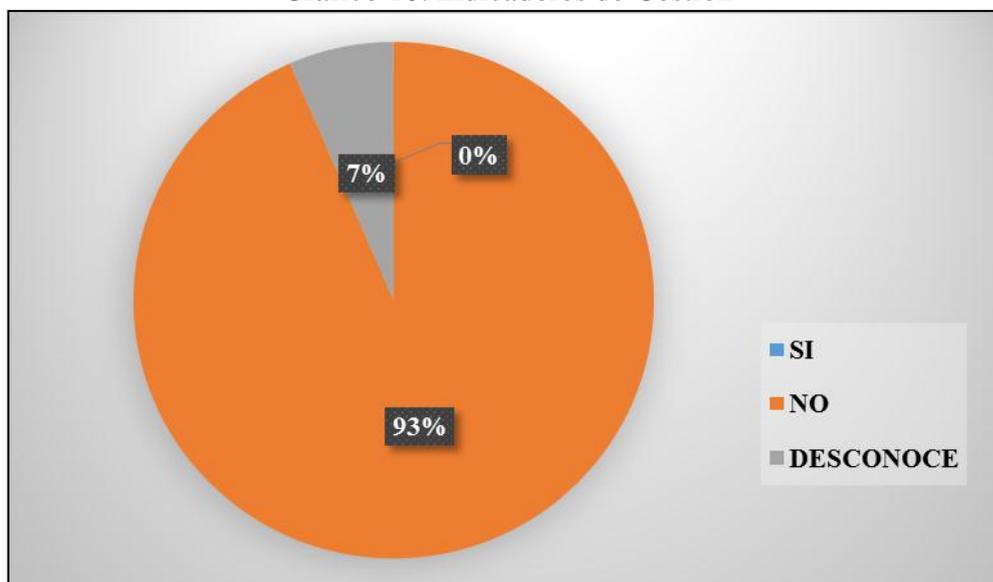
Tabla 10: Indicadores de Gestión

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa
SI	0	0%
NO	86	93%
DESCONOCE	6	7%
<b>Total</b>	<b>92</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta al personal de la Cooperativa de Transportes Servitaxi del Cantón Santo Domingo

Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

Gráfico 10: Indicadores de Gestión



Fuente: Tabla 10

Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

### Interpretación:

En la encuesta aplicada el 93% de los integrantes de la Cooperativa de Transportes Servitaxi expresan que no existen indicadores que revelen la eficiencia y eficacia con la que se desarrollan sus operaciones, mientras que un 7% desconoce si existen indicadores para determinar la gestión administrativa.

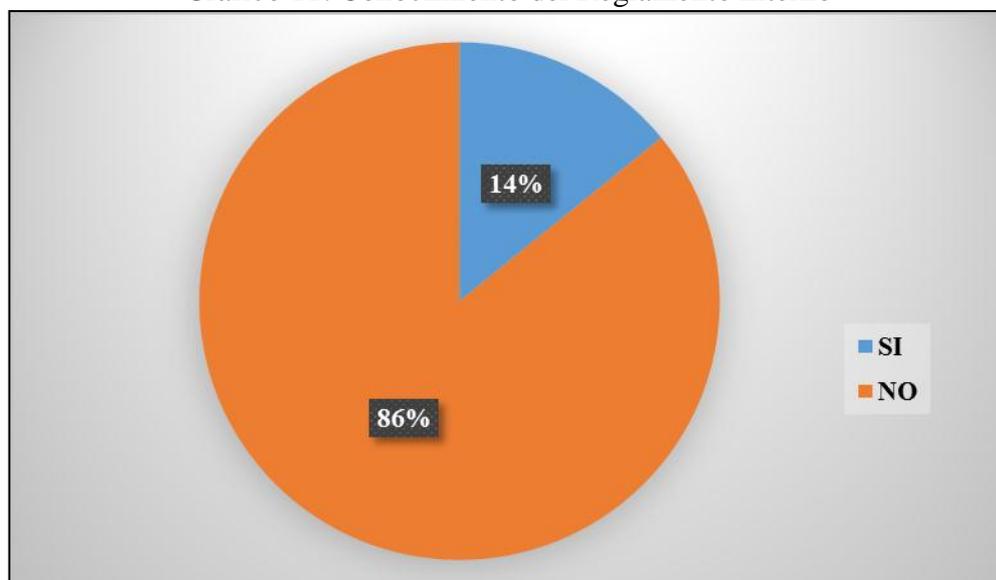
11. ¿Tiene conocimiento del reglamento interno que dispone la cooperativa para el desarrollo de sus actividades?

Tabla 11: Conocimiento del Reglamento Interno

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa
SI	13	14%
NO	79	86%
<b>Total</b>	<b>92</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta al personal de la Cooperativa de Transportes Servitaxi del Cantón Santo Domingo  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

Gráfico 11: Conocimiento del Reglamento Interno



Fuente: Tabla 11  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

### **Interpretación:**

En la encuesta aplicada el 86% de los integrantes de la Cooperativa de Transportes Servitaxi manifiestan que no tienen conocimiento del Reglamento Interno, mientras que un 14% expresa que tienen conocimiento del reglamento donde se establecen las instrucciones formales a cada miembro de la cooperativa.

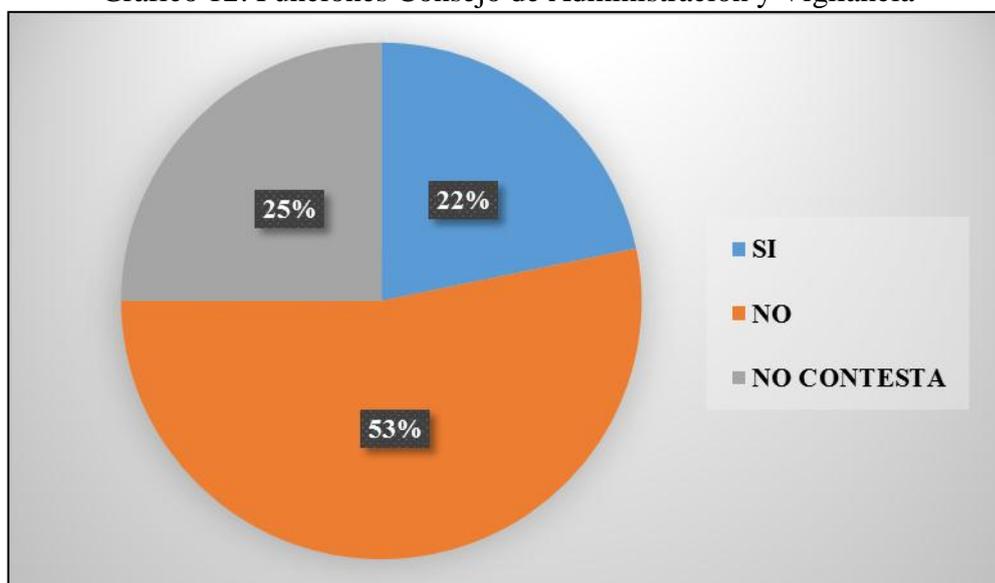
12. ¿Conoce usted las funciones del Consejo de Administración y Vigilancia?

Tabla 12: Funciones Consejo de Administración y Vigilancia

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa
SI	20	22%
NO	49	53%
NO CONTESTA	23	25%
<b>Total</b>	<b>92</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta al personal de la Cooperativa de Transportes Servitaxi del Cantón Santo Domingo  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

Gráfico 12: Funciones Consejo de Administración y Vigilancia



Fuente: Tabla 12  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

**Interpretación:**

En la encuesta aplicada el 53% de los integrantes de la Cooperativa de Transportes Servitaxi expresan que no conocen las funciones del Consejo de Administración y Vigilancia, mientras que un 22% contestó conocer las funciones que estipula el reglamento, un 25% no contesta.

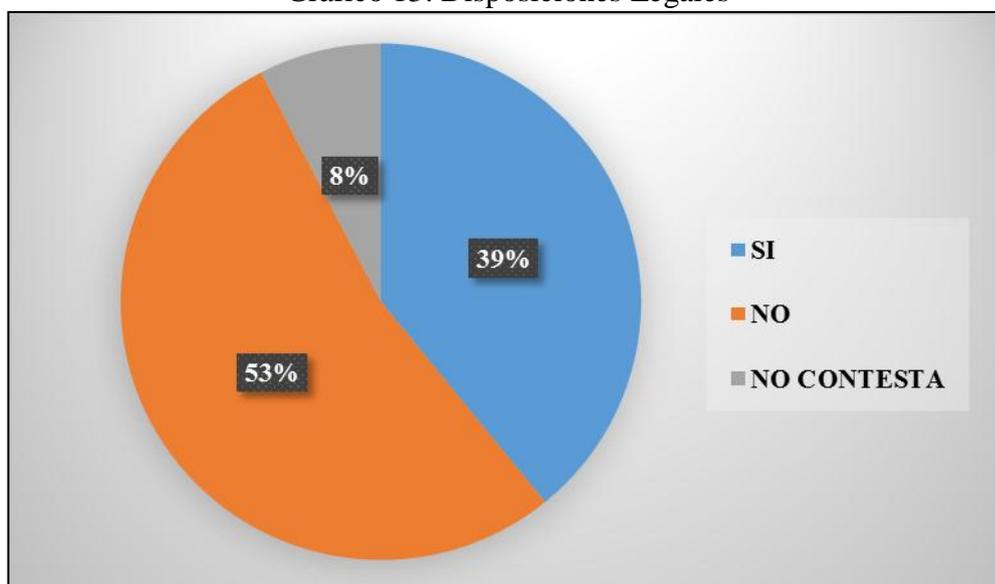
13. ¿Tiene conocimiento claro de las disposiciones legales a las que se encuentra sujeta la cooperativa en el desarrollo de sus funciones?

Tabla 13: Disposiciones Legales

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa
SI	36	39%
NO	49	53%
NO CONTESTA	7	8%
<b>Total</b>	<b>92</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta al personal de la Cooperativa de Transportes Servitaxi del Cantón Santo Domingo  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

Gráfico 13: Disposiciones Legales



Fuente: Tabla 13  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

### Interpretación:

Según la encuesta aplicada el 53% de los integrantes de la Cooperativa manifiestan que no conocen las disposiciones legales a las cuales se rige la cooperativa, por otro lado el 39% tiene nociones de la normativa y un 8% no contesta.

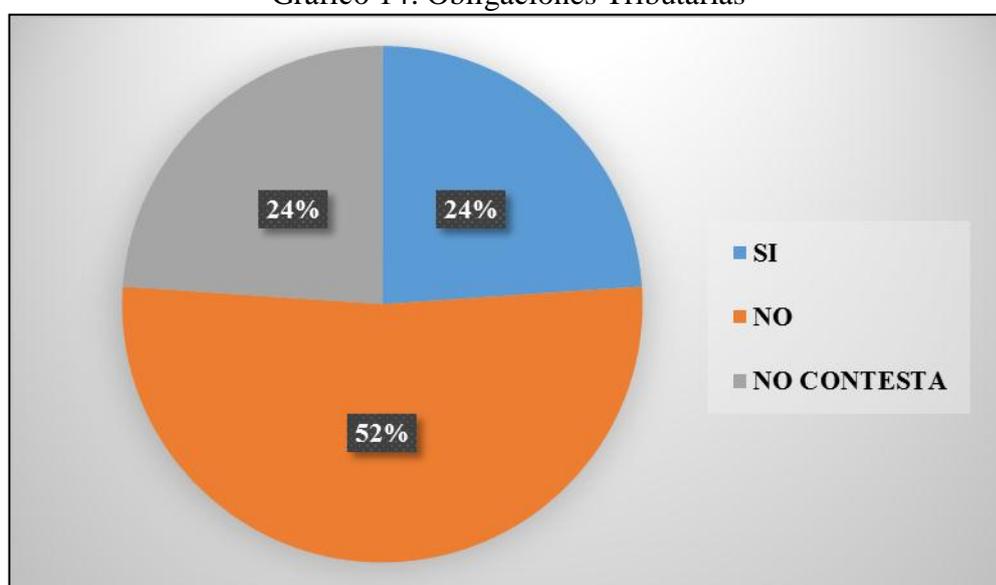
14. ¿Conoce usted de las obligaciones tributarias y si estas están siendo canceladas en las fechas establecidas por parte de la Cooperativa de Transporte Servitaxi?

Tabla 14: Obligaciones Tributarias

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa
SI	22	24%
NO	48	52%
NO CONTESTA	22	24%
<b>Total</b>	<b>92</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta al personal de la Cooperativa de Transportes Servitaxi del Cantón Santo Domingo  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

Gráfico 14: Obligaciones Tributarias



Fuente: Tabla 14  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

### Interpretación:

Según la encuesta aplicada el 52% de los integrantes de la Cooperativa manifiestan que no conocen las fechas de pago para la cancelación de impuestos de la cooperativa, por otro lado el 24% conoce las fechas de pago y un 24% no contesta.

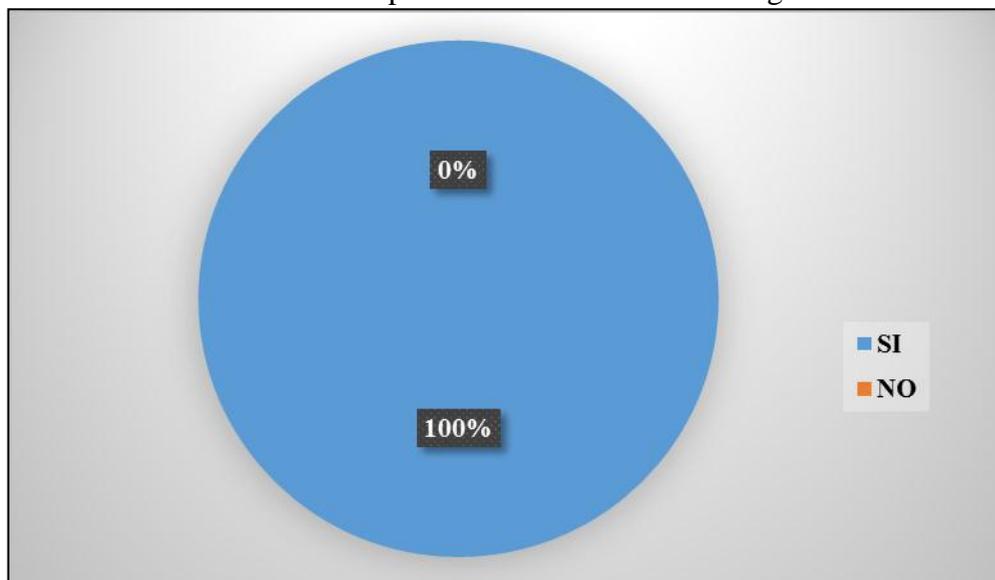
15. ¿Considera usted de importancia la realización de una auditoría integral en la cooperativa, para obtener una evaluación completa de su desempeño financiero, la gestión de la administración, así como el cumplimiento de leyes?

Tabla 15: Importancia de la Auditoría Integral

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa
SI	92	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>92</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta al personal de la Cooperativa de Transportes Servitaxi del Cantón Santo Domingo  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

Gráfico 15: Importancia de la Auditoría Integral



Fuente: Tabla 15  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

### Interpretación:

En la encuesta aplicada el 100% de los integrantes de la Cooperativa de Transportes Servitaxi expresan que realizar una auditoría integral es importante para obtener una evaluación completa del desempeño financiero, gestión de la administración y cumplimiento de leyes.

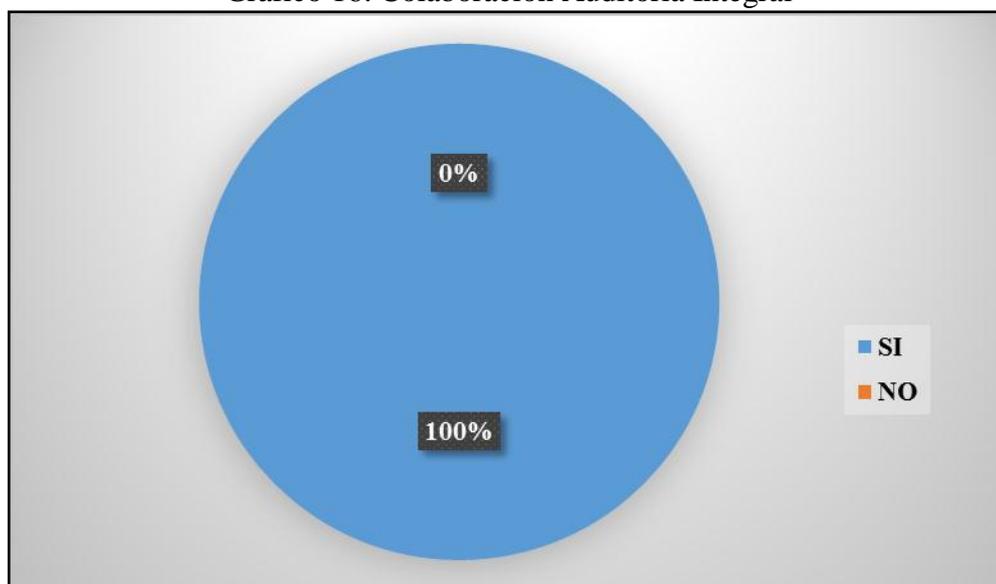
16. ¿Colaboraría usted ante posibles cambios o mejoras que se emita luego de la Auditoría Integral?

Tabla 16: Colaboración Auditoría Integral

Respuesta	Frecuencia	Frecuencia Relativa
SI	92	100%
NO	0	0%
<b>Total</b>	<b>92</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta al personal de la Cooperativa de Transportes Servitaxi del Cantón Santo Domingo  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

Gráfico 16: Colaboración Auditoría Integral



Fuente: Tabla 16  
Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

### **Interpretación:**

En la encuesta aplicada el 100% de los integrantes de la Cooperativa de Transportes Servitaxi manifiestan estar dispuestos a colaborar con las recomendaciones emitidas luego de realizar la auditoría integral con la finalidad de mejorar.

### **3.6 VERIFICACIÓN IDEA A DEFENDER**

La ejecución de una auditoría integral a la Cooperativa de Transportes Servitaxi, permitirá evaluar la gestión administrativa, financiera y de cumplimiento de la normativa vigente, para salvaguardar los recursos de la organización y cumplir sus objetivos planteados contribuyendo a su mejoramiento continuo.

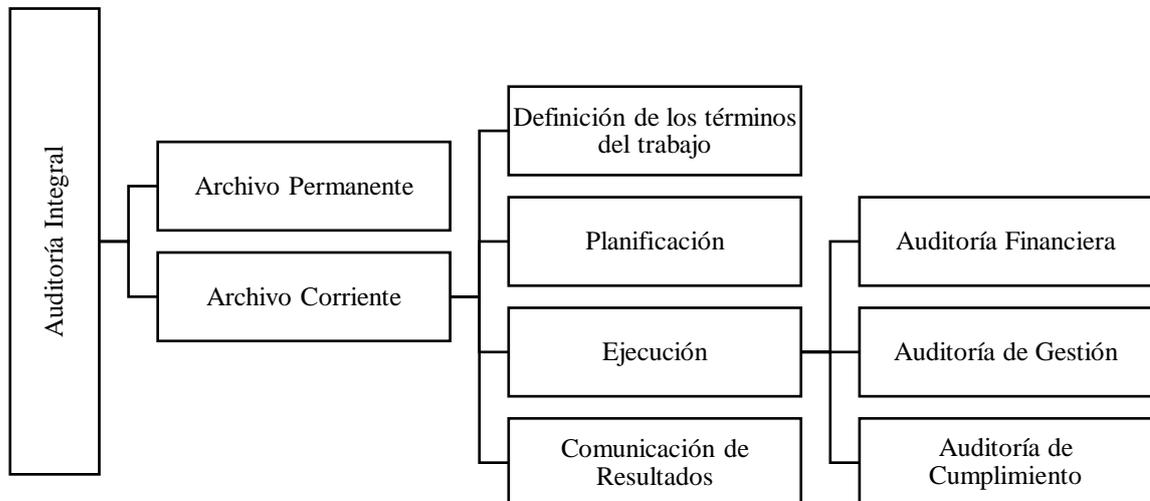
## CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

### 4.1 TÍTULO

“Auditoría Integral a la Cooperativa de Transportes Servitaxi, del Cantón Santo Domingo, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, Período 2016.”

### 4.2 CONTENIDO DE LA PROPUESTA

La auditoría integral a realizarse se basará en la siguiente metodología:



## 4.3 ARCHIVO PERMANENTE

### 4.3.1 Fase I: Etapa previa y definición de los términos del trabajo



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**ARCHIVO PERMANENTE**

**FASE I ETAPA PREVIA Y DEFINICIÓN DE LOS TÉRMINOS DEL TRABAJO**

<b>NOMBRE:</b>	COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI
<b>DIRECCIÓN:</b>	MIGUEL DE ASTURIAS Y AV. LA LORENA
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b>	AUDITORÍA INTEGRAL
<b>PERÍODO:</b>	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**HOJA DE ÍNDICES**  
**INFORMACIÓN GENERAL**

**AP-HI**

**1/1**

<b>CONTENIDO</b>	<b>ÍNDICE</b>
Archivo Permanente	<b>AP</b>
Hoja de Índices	<b>HI</b>
Información General de la Cooperativa	<b>IG</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	
Estados Financieros 2016	<b>EF</b>
Libro Mayor Útiles de Oficina	<b>LM</b>
Rol de Pagos 2016	<b>RP</b>
<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>	
Planificación Estratégica 2016	<b>PE</b>
Presupuesto Operativo 2016	<b>PO</b>
<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>	
Estatutos de la Cooperativa	<b>EC</b>
<b>COMUNICACIONES VARIAS</b>	
Propuesta de Auditoría	<b>PA</b>
Carta de Aceptación del Cliente	<b>CAC</b>
Carta de Requerimientos	<b>CR</b>
Contrato de Servicios Profesionales	<b>CSP</b>
Orden de Trabajo	<b>OT</b>
Notificación Inicio de Auditoría	<b>NIA</b>
Víctor Manuel Albán Vallejo	<b>VMAV</b>
Irma Yolanda Garrido Bayas	<b>IYGB</b>
Karen Liliana Olalla Rodríguez	<b>KLOR</b>

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 18/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 18/07/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**INFORMACIÓN GENERAL**



**Reseña Histórica**

La Cooperativa de Transportes Servitaxi fue fundada el 24 de septiembre de 1975, mediante Acuerdo Ministerial N° 5491, y reforma constante de sus estatutos, la primera reforma 09 de agosto de 2010, siendo la última reforma de estatutos el 08 de abril de 2013, por parte de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, la misma que se encuentra domiciliada en el cantón Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, sus fines son:

- Contribuir al desarrollo social, económico del cantón y del país, mediante el servicio de transporte en taxis.
- Crear fuentes de trabajo para los socios, mejorando de esta manera la económica y subsistencia familiar de los mismos.

Los organismos de control interno de la cooperativa son:

- Asamblea General
- Consejo de Administración
- Consejo de Vigilancia
- Comisiones

**Misión**

Somos una Cooperativa de transporte de pasajeros en taxis, prestamos nuestro servicio con eficiencia, responsabilidad, con la conducción de conductores profesionales, en vehículos autorizados por la entidad competente, al mismo tiempo buscamos el bienestar y desarrollo social y económico de nuestros integrantes.

**Visión**

En el año 2018, ser la mejor Cooperativa de transporte de pasajeros en taxis a nivel provincial, siendo un referente para nuestro gremio, manteniendo el mejoramiento continuo, la excelencia en el servicio y garantizando el bienestar y desarrollo social y económico de nuestros integrantes.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**INFORMACIÓN GENERAL**

**AP-IG**

**Valores y Principios**

La cooperativa en el ejercicio de sus actividades, además de los principios constantes en la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria y del Sector Financiero Popular y Solidario y las prácticas de buen gobierno cooperativo que constaran en el reglamento interno cumplirá con los siguientes principios:

- Membrecía abierta y voluntaria
- Control democrático de los miembros
- Participación económica de los miembros
- Autonomía e independencia
- Educación, formación e información
- Cooperación entre cooperativas
- Compromiso con la comunidad

La cooperativa no concederá privilegios a ninguno de sus socios, ni aun a pretexto de ser directivo, fundador o benefactor, ni los discriminará por razones de género, edad, etnia, religión o de otra naturaleza.

**Estructura Organizacional**



**Fuente:** Cooperativa de Transportes Servitaxi del Cantón Santo Domingo

**Elaborado por:** Karen Liliana Olalla Rodríguez

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**INFORMACIÓN GENERAL**

**AP-IG**

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES**  
**SOCIEDADES**

**NUMERO RUC:** 1790203565001  
**RAZON SOCIAL:** COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI  
**NOMBRE COMERCIAL:**  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**REPRESENTANTE LEGAL:** VARGAS TRUJILLO JESSICA MARIELA  
**CONTADOR:** CHICA CUSME ESTELA LUCILANIA

---

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 24/09/1975      **FEC. CONSTITUCION:** 24/09/1975  
**FEC. INSCRIPCION:** 31/10/1981      **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 22/03/2013

---

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**  
ACTIVIDADES DE ASOCIACIONES GREMIALES.

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**  
Provincia: SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS Cantón: SANTO DOMINGO Parroquia: CHIGUILPE Ciudadela:  
COOPERATIVA ABDON CALDERON Calle: MIGUEL ASTURIAS Número: LOTE 11 Intersección: AV. LA LORENA  
Referencia ubicación: A UNA CUADRA DEL COLEGIO PIO XII Telefono Trabajo: 022753251

**DOMICILIO ESPECIAL:**

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

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

---

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 001      **ABIERTOS:** 1  
**JURISDICCION:** REGIONAL NORTE SANTO DOMINGO DE LOS      **CERRADOS:** 0



---

**FIRMA DEL CONTRIBUYENTE**      **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

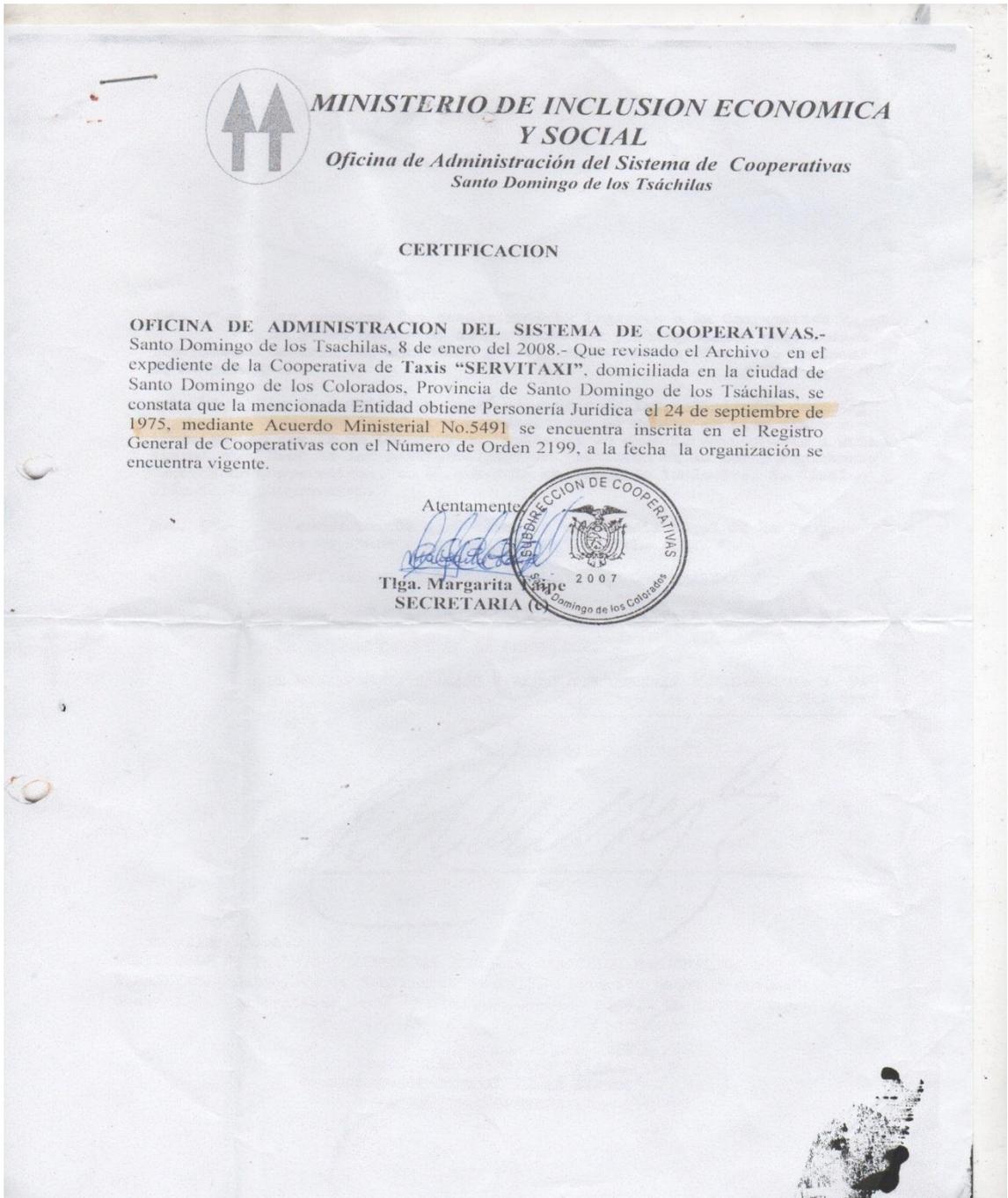
---

**Usuario:** JMCJ220306      **Lugar de emisión:** SANTO DOMINGO/AV. QUITO      **Fecha y hora:** 22/03/2013 13:55:06

Página 1 de 2

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**INFORMACIÓN GENERAL**

**AP-IG**



Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 18/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 18/07/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2016**

**AP-EF**

**1/9**

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TÁXIS "SERVITAXI"**  
**ESTADO DE SITUACION FINANCIERA**  
**Al 31 de Diciembre de 2016**

Nro. de Cuenta	Descripcion de cuenta	Subtotal	Total
1	<b>ACTIVO</b>		453.870,73
111	<b>DISPONIBLE</b>		8.232,48
1111	<b>CAJA</b>		4.191,93
111101	EFFECTIVO	3.991,93	
111102	CAJA CHICA	200,00	
1113	<b>BANCOS Y OTRAS IFIS</b>		4.040,55
111301	<b>BANCOS</b>		4.040,55
11130102	<b>CUENTAS CORRIENTES</b>		4.040,55
1113010202	BANCO DEL PICHINCHA CTA .CTE. 210010145	4.040,55	
112	<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		341.190,47
1121	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		341.190,47
112102	<b>SOCIOS</b>		341.190,47
11210204	<b>POR AYUDA REEMBOLSABLE</b>		329.354,43
1121020401	AGUIRRE SEGUNDO	8.228,16	
1121020402	MERA WILSON	8.579,96	
1121020403	LEON RAUL	5.860,80	
1121020404	ALAVA BOLTER	6.545,83	
1121020405	PALLAROSO MANUEL	5.424,33	
1121020407	MERA EDISON	7.216,32	
1121020409	SANCHEZ JOSE	1.880,22	
11210204101	BRAVO MENDOZA DARWIN NEMECIO	8.472,64	
11210204102	ZAMBRANO RIOFRIO ELSA	3.180,99	
11210204105	GARCIA ROSADO ARCADIO	6.222,29	
11210204106	CUEVA LAPO JONATHAN JAVIER	10.165,39	
11210204108	RUIZ CÁRDENAS JONATHAN FERNANDO	583,77	
1121020411	ALARCON HOLGER	8.456,65	
11210204111	MERA LOOR EDWIN RAÚL	291,63	
11210204113	AGUIRRE PAZOS HOMERO	348,93	
11210204114	LEON VINUEZA RODRIGO DAVID	538,12	
11210204115	JIMENEZ JIMENEZ CARMEN VICENTA	1.166,64	
11210204116	PEÑERERA ESCOBAR ADALBERTO	1.495,81	
11210204117	PEREZ MA RIVAS WILMER JEFFERSON	7.016,91	

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2016**

**AP-EF**  
**2/9**

11210204118	FABARA ALVAREZ MAUEL PIGOBERTO	5.480,82
1121020412	SALAN FAUSTO	6.338,29
11210204120	ESPINOZA PRADO RICARDO	2.991,66
11210204121	AGUIRRE OCHOA JORGE LEONARDO	5.496,04
11210204122	PERALTA CAMBI JHEFORD MAURICIO	5.781,04
1121020413	TUÁREZ JOSE RENE	400,43
1121020416	TOPRES CARLOS	6.623,90
1121020417	FERNANDEZ JAVIER	9.334,71
1121020420	GARCIA TELMO	189,89
1121020421	QUEZADA GALO	787,03
1121020422	MOREJON ABEL	4.487,70
1121020425	MERA FAUSTO	4.679,04
1121020426	JUMA HUGO	4.416,28
1121020427	DAÑA JOSE	4.395,29
1121020428	AVFIGA CARLOS	247,42
1121020432	ORDÓÑEZ DAVID	339,95
1121020433	RIVERA PATRICIO	8.504,76
1121020438	CALLE RODRIGO	4.461,24
1121020439	PINZON CARLOS	148,12
1121020440	TAPIA FREDY	34,31
1121020441	CHAMORRO CARLOS	1.628,68
1121020442	BURBANO PATRICIA	5.813,97
1121020443	IMBAQUINGO HECTOR	4.604,24
1121020445	FLORES SALVADOR	112,26
1121020447	LAMAR PACO	10.000,00
1121020448	MENESES PABLO	466,02
1121020449	OCAMPOS AMILCAR	171,66
1121020450	OCHOA ROSA	1.000,37
1121020452	ENRIQUEZ SERGIO	8.845,85
1121020453	MORA HECTOR	189,70
1121020454	JUMA GONZALO	276,53
1121020455	JIMENEZ JHOVANNY	3.280,28
1121020456	SOLANO NAPOLEON	1.831,09
1121020457	VERA RENE	1.576,23
1121020459	AGUIRRE AMARO	817,65
1121020460	SOTO FABIAN	8.939,25
1121020461	MENESES CRISTIAN	5.255,56



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2016**

**AP-EF**  
**3/9**

1121020462	QUEZADA JONNY	7.873,59	
1121020463	BRAVO ELVIS	817,39	
1121020465	CEVALLOS LUIS	2.108,03	
1121020466	ARBOLEDA JOSE	7.485,38	
1121020467	VERA ANTONIO	2.347,32	
1121020468	ALMEIDA WILSON	8.777,28	
1121020469	LOAIZA ELIGIO	1.515,62	
1121020470	MERA GONZALO	7.163,85	
1121020471	AVILA OSCAR	6.349,41	
1121020472	AVILA RUBEN PATRICIO	21,86	
1121020473	MARTINEZ LUIS	3.463,35	
1121020474	PULLA JORGE	988,16	
1121020476	ROBALINO JACOME ANGEL	1.600,69	
1121020478	AVILES CARLOS	4.891,95	
1121020479	CRIOLO GRACIELA	1.890,64	
1121020481	SEGURA BARRAGAN DAVID ISAIS	2.682,29	
1121020486	MERA ROSILLO MILTON RODRIGO	29,57	
1121020487	MERA SALINAS CRISTIAN DAVID	5.364,12	
1121020488	HERNANDEZ JUAN	7.605,92	
1121020489	SUN VIDAL SANTOS GREGORIO	7.347,26	
1121020491	MERA LOOR JEFFERSON	8.491,53	
1121020493	AVILA LOPEZ DAIRUN MAURICIO	3.888,45	
1121020495	LUCUEZ MUÑOZ JOSE EDUARDO	5.631,98	
1121020496	RIVERA CONDO PATRICIA FERNANDA	2.450,00	
1121020497	VERDUGA ALCIVAR DARWIN ALEXANDER	5.167,40	
1121020499	ZAMBRANO PINCAY CELSO	1.778,74	
11210205	<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>		<b>11.836,04</b>
1121020501	JESSICA VARGAS -JUSTIFICAR DCTOS Y	711,54	
1121020507	SOTOS - ( Edificios y Terrenos )	11.124,50	
112104	OTROS ANTICIPOS		200,00
11210403	FABIAN SOTO	100,00	
11210404	JOSE RENE TUAREZ	100,00	
114	<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>		<b>983,86</b>
1145	<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>983,86</b>
114501	<b>OTROS ACTIVOS</b>		<b>983,86</b>
11450101	GARANTIAS DEPORTES (UNITAXIS)	160,00	
11450102	GAD MUNICIPAL SANTO DOMINGO	823,86	

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AP-EF**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016  
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2016**

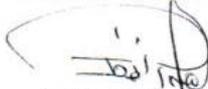
**4/9**

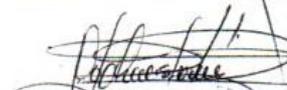
12	NO CORRIENTES		103.263,92
121	PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		102.895,44
121.1	TERRENOS	23.021,21	
121.2	EDIFICIOS Y LOCALES		50.963,26
121.201	SEDE SOCIAL	50.963,26	
121.3	CONSTRUCCIONES EN PROCESOS		26.059,17
121.301	INSTALACIONES	26.059,17	
121.4	MUEBLES Y ENSERES	6.509,45	
121.6	EQUIPO DE OFICINA	1.534,13	
121.8	EQUIPOS DE COMPUTACION	5.447,90	
12111	DEPRECIACION ACUMULADA		-10.639,68
1211101	DEP. ACUM. EDIFICIOS Y LOCALES	-2.548,16	
1211102	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-3.984,50	
1211104	DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	-765,12	
1211106	DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACION	-3.341,90	
122	GASTOS DIFERIDOS		368,48
1225	PROGRAMAS DE COMPUTACION	784,00	
1226	AMORTIZACIÓN ACUM. GASTOS DIFERIDOS		-415,52
122605	AMORT. ACUM. PROGRAMAS COMPUTACION	-415,52	
	<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>\$</b>	<b><u>453.870,73</u></b>
2	PASIVOS		328.752,55
21	CORRIENTES		328.752,55
211	CUENTAS POR PAGAR		328.752,55
2112	OBLIGACIONES PATRONALES		836,80
211202	BENEFICIOS SOCIALES		630,96
21120201	DECIMO TERCER SUELDO	73,59	
21120202	DECIMO CUARTO SUELDO	305,00	
21120204	LIQUIDACIONES E INDEMNIZACIONES POR P	252,37	
211203	APORTES AL IEEES		154,07
21120301	APORTE PERSONAL POR PAGAR	154,07	
211207	PARTICIPACION DE EMPLEADOS EXCEDENTES	51,77	
211301	RETENCIONES FUENTE DE IMPUESTO RENTA		319,31
21130105	RETENCIONES EN LA FUENTE	319,31	
211302	RETENCIONES EN LA FUENTE DEL IVA		358,48
21130204	RETENCIONES AL IVA	358,48	
2115	FONDOS A PAGAR		327.237,96

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2016**

**AP-EF**  
**5/9**

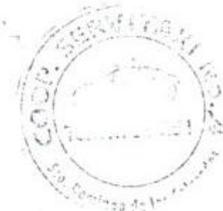
211501	AHORROS SOCIOS		323.600,78
21150101	CUOTAS AHORROS SOCIOS	323.600,78	
211502	LIQUIDACIONES APORTACIONES SOCIOS		3.637,18
21150201	FONDO EDUCACION	3,11	
21150202	ASISTENCIA SOCIAL	4,44	
21150203	EXCEDENTES SOCIOS	3.629,63	
	<b>TOTAL PASIVOS</b>	<b>\$</b>	<b><u>328.752,55</u></b>
3	<b>PATRIMONIO</b>		<b>125.118,18</b>
31	<b>CAPITAL</b>		<b>125.118,18</b>
311	<b>APORTES DE SOCIOS</b>		<b>120.952,00</b>
3111	CERTIFICADOS DE APORTACION	120.952,00	
312	<b>RESERVAS</b>		<b>4.136,46</b>
3121	LEGALIS		4.136,46
312101	RESERVA LEGAL IRREPARTIBLE	4.136,46	
313	<b>OTROS APORTES PATRIMONIALES</b>		<b>29,72</b>
3131	<b>RESULTADOS</b>		<b>29,72</b>
313102	EXCEDENTE DEL EJERCICIO	29,72	
	<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$</b>	<b><u>125.118,18</u></b>
	<b>TOTAL PATRIMONIO + PASIVOS</b>	<b>\$</b>	<b><u>453.870,73</u></b>

  
 Sr. Patricio Rivera  
**PRESIDENTE CONSEJO ADMINISTRACION**

  
 Sr. Napoleón Solano  
**PRESIDENTE CONSEJO VIGILANCIA**

  
 Ing. Jessica Vargas  
**GERENTE**

  
 Dra. CPA. Estela Chica C  
**CONTADORA**



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**ESTADO DE RESULTADOS 2016**

**AP-EF**

**6/9**

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TÁXIS "SERVITAXIS"**  
**ESTADO DE RESULTADOS**  
**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

Nro. de Cuenta	Descripcion de cuenta	Subtotal	Total
4	<b>INGRESOS</b>		<b>95.835,26</b>
42	<b>INGRESOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES</b>		<b>95.835,26</b>
421	CUOTAS PARA GASTOS DE ADMINISTRACION	65.691,54	
422	CUOTAS EXTRAORDINARIAS		19.206,92
42202	OTRAS CUOTAS EXTRAORDINARIAS	19.206,92	
423	CUOTAS DE INGRESOS	8.000,00	
424	MULTAS	2.892,00	
425	OTROS INGRESOS	38,80	
426	REINGRESOS CHEQUES NO COBRADOS	6,00	
	<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>\$</b>	<b>95.835,26</b>
6	<b>GASTOS</b>		<b>95.805,54</b>
61	<b>GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA</b>		<b>58.520,18</b>
611	<b>GASTOS DE PERSONAL</b>		<b>22.387,10</b>
6111	<b>REMUNERACIONES</b>		<b>16.002,76</b>
611101	REMUNERACION UNIFICADA BÁSICA	10.002,76	
611105	BONO RESPONSABILIDAD GERENCIA	6.000,00	
6112	BENEFICIOS SOCIALES		2.039,85
611201	DECIMO TERCER SUELDO	1.312,68	
611202	DECIMO CUARTO SUELDO	447,00	
611205	FONDOS RESERVAS	280,17	
6114	<b>APORTES IESS</b>		<b>2.632,37</b>
611401	PATRONAL	1.618,75	
611402	FONDO DE RESERVA	870,64	
611403	IECE Y SETEC IESS	142,98	
6115	<b>PAGO DE DIETAS</b>		<b>1.712,12</b>
611501	DIETAS DE LOS MIEMBROS CONSEJO ADMII	1.282,12	
611502	DIETA MIEMBROS CONSEJO VIGILANCIA	330,00	
611505	COMISION EDUCACION CULTURA Y DEPOR	100,00	
612	<b>GASTOS GENERALES</b>		<b>36.133,08</b>
61201	SERVICIOS		2.348,93

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**ESTADO DE RESULTADOS 2016**

**AP-EF**

**7/9**

6120102	SERVICIOS BANCARIOS	358,04	
6120104	SERVICIOS DE SEGUROS	156,50	
6120107	COMUNICACION, PUBLICIDAD Y PROPAGA	30,00	
6120109	SERVICIOS OCASIONALES	1.804,39	
<b>61202</b>	<b>MANTENIMIENTO Y REPARACION</b>		<b>1.159,99</b>
6120201	MANTENIMIENTO EDIFICIOS Y LOCALES	483,46	
6120202	MANTENIMIENTO MUEBLES Y ENSERES	23,85	
6120206	MANTENIMIENTO EQUIPOS DE COMPUTA	568,61	
6120208	MANTENIMIENTO DE PARADAS COOPERAT	84,07	
<b>61203</b>	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>		<b>2.686,66</b>
6120301	UTILES DE OFICINA	2.103,70	
6120302	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	233,08	
6120306	SERVICIO IMPRENTA	349,88	
<b>61204</b>	<b>SISTEMAS TECNOLÓGICOS</b>		<b>198,00</b>
6120405	TELÉCOMUNICACIONES E INTERNET	198,00	
<b>61205</b>	<b>SERVICIOS COOPERATIVOS</b>		<b>15.424,59</b>
6120501	REUNIONES INFORMATIVAS	54,00	
<b>6120502</b>	<b>SERVICIO SOCIAL</b>		<b>15.336,41</b>
612050201	AYUDAS ECONÓMICAS SOCIOS	12.263,22	
612050202	DONACIONES Y COLABORACIONES	313,19	
612050204	AYUDA MORTUORIA	2.760,00	
<b>6120503</b>	<b>EDUCACION Y CAPACITACIÓN</b>		<b>34,18</b>
612050301	SEMINARIOS	34,18	
<b>61206</b>	<b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y MULTAS</b>		<b>5.229,01</b>
<b>6120601</b>	<b>IMPUESTOS FISCALES</b>		<b>4.218,77</b>
612060101	IVA (IMPUESTO AL VALOR AGREGADO)	4.161,00	
612060103	ICE (IMPUESTO CONSUMO ESPECIALES)	57,77	
<b>6120602</b>	<b>IMPUESTOS MUNICIPALES</b>		<b>1.010,24</b>
612060201	IMPUESTO PREDIAL	130,66	
612060205	OTROS IMPUESTOS	94,53	
612060206	CERTIFICADO CUERPO BOMBEROS	735,22	
6120603	CONTRIBUCIÓN SEPS	49,83	
<b>61207</b>	<b>SERVICIOS VARIOS</b>		<b>3.773,34</b>
6120704	HONORARIOS POR SERVICIOS	3.773,34	
<b>61208</b>	<b>DEPRECIACIONES</b>		<b>3.530,58</b>

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**ESTADO DE RESULTADOS 2016**

**AP-EF**

**8/9**

6120801	DEP. EDIFICIOS LOCALES	2.548,16	
6120802	DEP. MUEBLES Y ENSERES	354,21	
6120804	DEP. EQUIPOS DE OFICINA	130,36	
6120806	DEP. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	497,85	
<b>61209</b>	<b>AMORTIZACIONES</b>		<b>156,80</b>
6120907	AMORTIZACIÓN PROGRAMA COMPUTACIÓ	156,80	
<b>61210</b>	<b>SERVICIOS BASICOS</b>		<b>1.625,18</b>
6121001	ENERGÍA ELECTRICA	426,39	
6121002	SERVICIO TELEFÓNICO	417,00	
6121003	AGUA POTABLE	120,82	
6121004	OTROS SERVICIOS BÁSICOS	15,00	
6121005	PLAN CLARO	645,97	
<b>63</b>	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>37.285,36</b>
<b>634</b>	<b>OTROS GASTOS</b>		<b>37.285,36</b>
63402	GASTOS VARIOS	240,74	
63403	MOVILIZACIÓN PRESIDENTE	900,00	
63404	APORTES UNITAXIS	5.340,00	
63405	OFRENDA FLORAL	162,50	
63406	AGASAJOS NAVIDEÑO	8.074,45	
63408	ANIVERSARIO COOPERATIVA	4.468,36	
63409	TRANSPORTE-VIAJES	30,00	
63410	GASTOS NO DEDUCIBLES	1.031,01	
63413	GASTOS DEPORTE	5.578,19	
63414	VIÁTICOS	1.090,81	
63417	REFRIGERIOS	2.298,81	
63419	MOVILIZACIÓN DELEGADO DEPORTE	100,00	
63420	MOVILIZACIÓN SECRETARIO AA Y CC.	140,00	
63423	TELEVISION POR CABLE	30,00	
63424	BONIFICACIÓN PRESIDENTE ADMINISTRACIÓN	2.700,00	
63425	BONIFICACIÓN SECRETARIO AA. Y CC	700,00	
63426	MOVILIZACIONES TRAMITES COOPERATIVA	2.073,77	
63428	APORTES FEDOTAXIS	1.315,00	
63429	BONIFICACIÓN DELEGADO DE DEPORTES	700,00	
63430	GASTOS NOTARIALES	38,04	
63431	RECARGAS CELULARES	16,00	

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**ESTADO DE RESULTADOS 2016**

**AP-EF**  
**9/9**

63432	MOVILIZACIÓN SOCIO TUAREZ MENDOZA J	257,68
	<b>TOTAL GASTOS</b>	\$ <u>95.805,54</u>
	<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	\$ <b>29,72</b>
	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	4,46
	<b>EXCEDENTE ANTES IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>25,26</b>
ART 19 RLORTI	INGRESOS EXENTOS	95.835,26
	GASTOS NO DEDUCIBLES	1.031,01
ART 19 RLORTI	GASTOS INCURRIDOS PARA INGRESOS EXENTOS	94.774,53
	<b>BASE PARA IMPUESTO A LA RENTA</b>	<b>-4,46</b>
	22% IMPUESTO A LA RENTA	0,00
	<b>EXCEDENTE DESPUÉS DE IMPUESTOS Y PARTICIPACION TRABA.</b>	<b>25,26</b>
	50% RESERVA LEGAL IRREPARTIBLE	12,63
	CONTRIBUCIÓN SEPS	1,26
	<b>EXCEDENTÉ NETO DEL EJERCICIO</b>	\$ <b>11,37</b>



Sr. Patricio Rivera

**PRESIDENTE CONSEJO ADMINISTRACION**



Sr. Napoleón Solano

**PRESIDENTE CONSEJO DE VIGILANCIA**



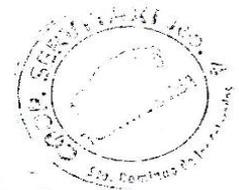
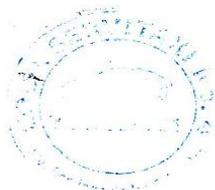
Ing. Jéssica Vargas

**GERENTE**



Dra. CPA Estelita Chirica C

**CONTADORA**



Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 18/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 18/07/2017



**PLAN ESTRATÉGICO AÑO 2016**

**MISIÓN:**

“Somos una Cooperativa de transporte de pasajeros en taxis, prestamos nuestro servicio con eficiencia, responsabilidad, con la conducción de conductores profesionales, en vehículos autorizados por la entidad competente, al mismo tiempo buscamos el bienestar y desarrollo social y económico de nuestros integrantes”.

**VISIÓN:**

En el año 2016, ser la mejor Cooperativa de transporte de pasajeros en taxis a nivel provincial, siendo un referente para nuestro gremio, manteniendo el mejoramiento continuo, la excelencia en el servicio y garantizando el bienestar y desarrollo social y económico de nuestros integrantes.

**VALORES Y PRINCIPIOS**

- Respeto
- Solidaridad
- Honestidad
- Responsabilidad
- Responsabilidad Social
- Honradez

**OBJETIVOS ESTRATÉGICOS**

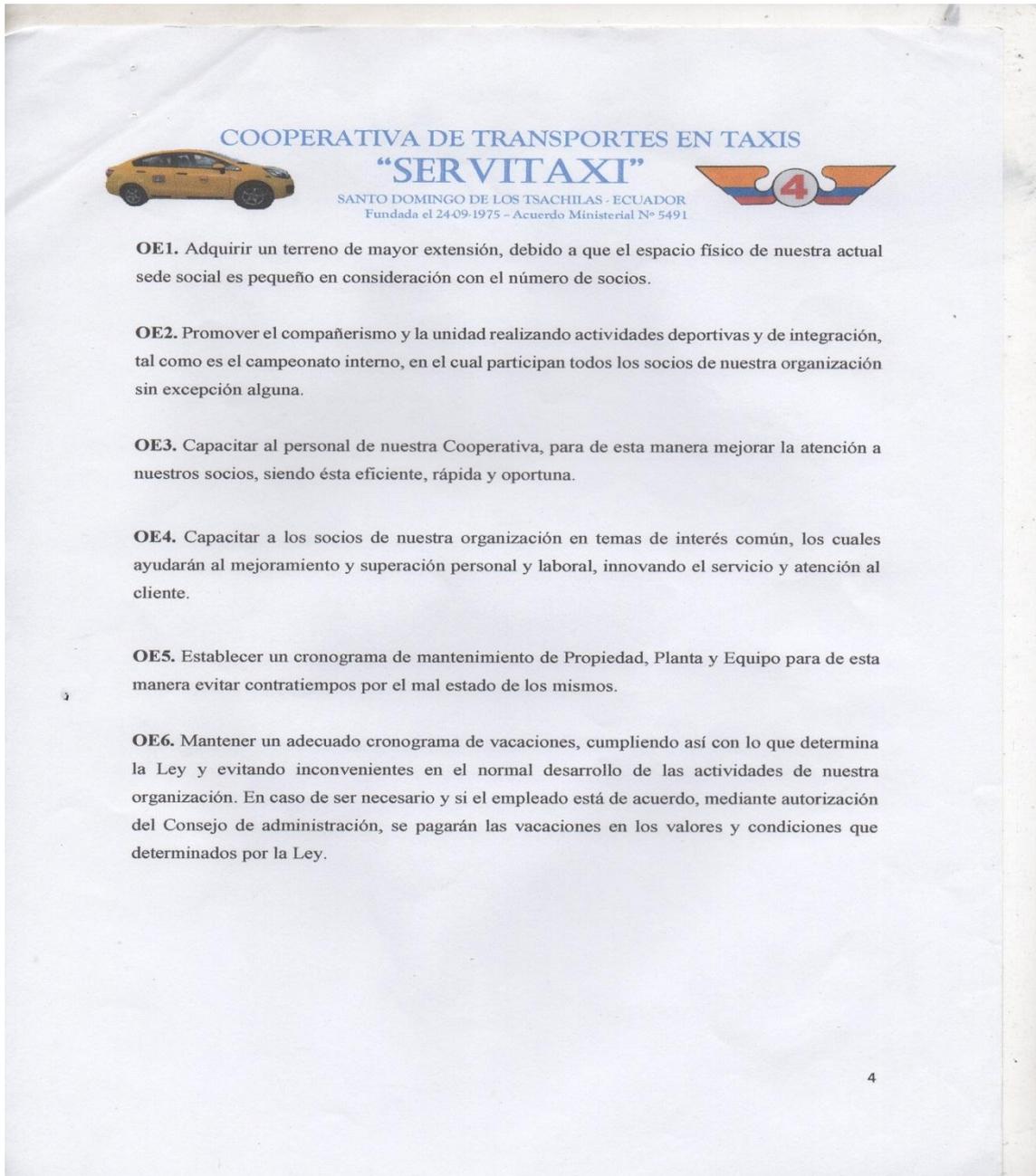
Para cumplir nuestra misión, visión y principios se ha determinado los siguientes objetivos estratégicos:

# COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI

## AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016

### PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA 2016

AP-PE



Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 18/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 18/07/2017

COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI

AP-PO

AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016

PRESUPUESTO OPERATIVO 2016

COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS "SERVITAXI" N° 04

SANTO DOMINGO-ECUADOR

PRESUPUESTO OPERATIVO AÑO 2016

PAG.# 01

	N.-EMP.	MENSUAL 2016	SUELDO ANUAL 2016
<b>A.- INGRESOS OPERACIONALES</b>			
CUOTAS ADMINISTRACION \$69,00 (C/U) X89 SOCIOS *12 MESES		8441,00	
MULTAS			73.692,00
CUOTA DE INGRESO			2.000,00
CUOTAS EXTRAORDINARIAS			6.000,00
SUMAN INGRESOS			12.481,00
			\$ 94.173,00
<b>B.- EGRESOS OPERACIONALES</b>			
GASTOS ADMINISTRATIVOS			
PARTIDA # 01 GASTOS PERSONAL			
REMUNERACIONES EMPLEADOS			
GERENTE	1	370,53	4.446,36
AUXILIAR DE SERVICIOS	1	361,40	4.336,80
BONO RESPONSABILIDAD		500,00	6.000,00
APORTE PATRONAL I.E.S.S		150,00	1.800,00
BENEFICIOS SOCIALES		496,00	5.952,00
DECIMO TERCER SUELDO		103,00	
DECIMO CUARTO SUELDO		59,00	
FONDOS RESERVAS		103,00	
VACACIONES		51,00	
LIQUIDACIONES EMPLEADOS		180,00	
IMPREVISTOS SUBIDA DE SUELDOS		113,00	1.356,00
		1.990,93	23.891,16
			23.891,16
<b>DIETAS DIRECTIVOS</b>			
CONSEJO ADMINISTRACION	6	10,00	120,00
CONSEJO VIGILANCIA	3	10,00	30,00
COMISION DE EDUCACION Y CULTURA	3	10,00	30,00
			180,00
	12		1.980,00
			1.980,00
			\$ 31.311,16



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**

**PRESUPUESTO OPERATIVO 2016**

**AP-PO**  
**2/2**

	aporte	socios				
CAUCION GERENTE				10,00		
SERVICIOS BANCARIOS				30,00		
INTERESES BANCARIOS				150,00		
<b>SERVICIOS BASICOS</b>						
PLAN CLARO				60,00	210,00	2.520,00
CONSUMO LUZ (CNEI)				55,00		2.520,00
CONSUMO TELEFONICO, TELEVISION E INTERNET (CNT)				70,00		
CONSUMO AGUA POTABLE EMAPA				25,00		
<b>DEPRECIACIONES</b>						
DEPRECIACION EQUIPO OFICINA				10,00	255,00	
DEPRECIACION EQUIPO COMPUTACION				70,00		3.060,00
DEPRECIACION EQUIPO MUEBLES Y ENSERES				170,00		3.060,00
OTROS ACTIVOS				5,00		
<b>OTROS GASTOS</b>						
APORTES UNITAXIS	5	89		445,00	2.388,49	
APORTES FEDOTAXIS	15	90		113,00		28.661,84
AGAZAJO NAVIDENO				600,00		28.661,84
ANIVERSARIO COOPERATIVA				600,00		
GASTOS DEPORTES				350,00		
GASTO MORTUORIA				45,00		
IMPREVISTOS				235,49	5.238,49	62.861,84
<b>SUMAN EGRESOS</b>						
				\$ 7.862,75	\$ 94.173,00	\$ 94.173,00
					\$ 94.173,00	\$ 94.173,00

Ing. Jessica Vargas T.  
GERENTE

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 18/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 18/07/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**LIBRO MAYOR ÚTILES DE OFICINA**

**AP-LM**  
**1/1**

Pag. 1  
05/10/2017

**Libro Mayor**  
Desde 01/01/2016 Hasta 31/12/2016  
En \_\_\_\_\_

**6120301 -- ÚTILES DE OFICINA**

FECHA	CONCEPTO	DEBITOS	CREDITOS	SALDOS
	--- Saldo al 31/12/2015 ---			
13/01/2016	Caja de papel copy laser y archicadors	136.41		
	--- Saldo al 31/01/2016 ---	136.41		136.41
24/02/2016	señaléticas detectores de humo	89.29		
	--- Saldo al 28/02/2016 ---	225.70		225.70
18/03/2016	porta credenciales para tarjetas de iden	53.30		
18/03/2016	porta credenciales para tarjetas de iden	30.96		
31/03/2016	reposición caja chica mes de marzo/20165	19.82		
31/03/2016	reposición caja chica mes de marzo/20165	4.00		
	--- Saldo al 31/03/2016 ---	333.78		333.78
16/05/2016	reposición caja chica	12.00		
27/05/2016	compra de una laptop dell 17 bram 1tb vid	122.33		
	--- Saldo al 31/05/2016 ---	468.11		468.11
11/06/2016	recarga de extintores de la Cooperativa	31.58		
11/06/2016	reposición caja chica	20.00		
22/06/2016	reposición caja chica	13.63		
22/06/2016	reposición caja chica	7.00		
	--- Saldo al 30/06/2016 ---	540.32		540.32
17/07/2016	micrófono inalambrico doble sonic	175.44		
	--- Saldo al 31/07/2016 ---	715.76		715.76
01/08/2016	compra de 8 docenas de sillas plásticas	707.42		
09/08/2016	compra de dos reloj de pared para la ofi	34.12		
	--- Saldo al 31/08/2016 ---	1,457.30		1,457.30
20/09/2016	material de oficina	32.43		
22/09/2016	adquisicion caharoles vasos de vidrio	39.42		
27/09/2016	reposición caja chica	15.37		
30/09/2016	2 fotografia 32x47 Consejo de adm y mesa	26.32		
	--- Saldo al 30/09/2016 ---	1,570.84		1,570.84
17/10/2016	suministros para la oficina	34.51		
20/10/2016	adquisición de UPS CDP 500	54.00		
	--- Saldo al 31/10/2016 ---	1,659.35		1,659.35
11/11/2016	reposición caja chica	23.95		
11/11/2016	reposición caja chica	6.00		
11/11/2016	reposición caja chica	14.15		
15/11/2016	Compra papel copy laser y otros	160.45		
24/11/2016	compra de basureros para sala de sesione	58.94		
30/11/2016	material de oficina	164.46		
	--- Saldo al 30/11/2016 ---	2,087.30		2,087.30
30/12/2016	reposición caja chica	5.00		
30/12/2016	reposición caja chica	11.40		
31/12/2016	cierra cuentas gastos año 2017		2,103.70	
	--- Saldo al 31/12/2016 ---	2,103.70	2,103.70	

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 18/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 18/07/2017

COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI

AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016

ROL DE PAGOS 2016

AP-RP

COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TÁXIS "SERVITAXI"  
ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE 2016

Nombres	Cargo	INGRESOS NORMALES			EGRESOS / DESCUENTOS				Líquido a Pagar	Firmas	
		S.B.U	Otros	Fondos Reservas	Total Ingresos	Aportes I.E.S.S	Desc. Préstimo	Desc Anticipo			Total Egresos
Alvira García Nelson Ercodeón	Auxiliar Servicios	373,65		31,13	404,78	35,31	0,00	0,00	35,31	369,47	
<b>TOTAL</b>		<b>373,65</b>		<b>31,13</b>	<b>404,78</b>	<b>35,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>35,31</b>	<b>369,47</b>	

Sra. Jessika Vargas  
GERENTE

C.P.A. Dra. Estela Sánchez  
CONTADORA

Sr. Patricio Rivera  
PRESIDENTE

COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI

AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016

AP-RP

ROL DE PAGOS 2016

COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TÁXIS "SERVITAXI"  
ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE/2016

Nombres	Cargo	INGRESOS NORMALES				EGRESOS / DESCUENTOS				Total	Líquido a Pagar	Firmas
		S.B.U	Otros	Fondos Reservas	Total Ingresos	Aportes I.E.S.S	Otros Desc	Prestaciones	Egresos			
Señora Elizabeth Carolina	Secretaria	373,65	0,00	0,00	373,65	35,31	0,00	0,00	35,31	338,34		
AL		373,65	0,00	0,00	373,65	35,31	0,00	0,00	35,31	338,34		

Sra. Jessica Vargas T.  
GERENTE

C.P.A. Dña. Estela Ojeda  
CONTADORA

Sr. Patricio Rivera  
PRESIDENTE

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**ROL DE PAGOS 2016**

**AP-RP**

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TÁXIS "SERVITAXI"**  
**ROL DE PAGOS CORRESPONDIENTE AL MES DE DICIEMBRE/2016**

Nombres	Cargo	S.B.U	INGRESOS NORMALES			EGRESOS / DESCUENTOS				Total Egresos	Líquido a Pagar	Firmas
			Bono Responsabilidad	Fondos Reservas	Total Ingresos	Aportes I.E.S.S	Otros Desc	Praticales	Total			
as Trujillo Jessica Marla	Gerente	383,09	500,00	0,00	883,09	83,45	0,00	0,00	83,45	799,64		
AL		383,09	500,00	0,00	883,09	83,45	0,00	0,00	83,45	799,64		

Sra. Jessica Vargas T. GERENTE

CPA. Dra. Estela Pacheco CONTADORA

Sr. Patricio Rivera PRESIDENTE

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 18/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 18/07/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**PROPUESTA DE AUDITORÍA**

**AP-PA**

**1/4**

Santo Domingo, 18 de julio de 2017

Ingeniera

Jessica Vargas

**GERENTE GENERAL COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

Presente.-

De nuestra consideración:

De acuerdo con su autorización, es grato presentarle la siguiente propuesta de Auditoría Integral para la Cooperativa de Transportes Servitaxi, para el período 2016, la cual se ha preparado teniendo las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, y demás disposiciones legales que regulan las actividades de la institución.

**1. OBJETIVO**

Elaborar una Auditoría Integral con el fin de evaluar los niveles de eficiencia, eficacia y ética de la gestión, la razonabilidad de los estados financieros y el cumplimiento de la normativa legal para la correcta toma de decisiones y mejora de los procesos en la Cooperativa de Transportes Servitaxi, perteneciente al cantón Santo Domingo, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, para el período 2016.

**2. NATURALEZA DE LA AUDITORÍA**

La naturaleza de la presente Auditoría Integral estará compuesta por:

- Financiero
- Gestión
- Cumplimiento

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**PROPUESTA DE AUDITORÍA**

**AP-PA**

**2/4**

### **3. ALCANCE**

La auditoría integral será realizada en la Cooperativa de Transportes Servitaxi, perteneciente al cantón Santo Domingo, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, para el período 2016 y se efectuará de conformidad con las Normas de Auditoría y demás disposiciones legales que regulen las actividades de la cooperativa y en consecuencia, incluirá las pruebas necesarias y oportunas para la realización del trabajo de auditoría.

### **4. PERÍODO Y PLAZOS**

La presente Auditoría se basará en la evaluación del período 2016; y el plazo para su ejecución será de 120 días laborables desde el primer día hábil a la firma del contrato.

### **5. METODOLOGÍA DEL TRABAJO**

#### **5.1 Fase I: Etapa previa y definición de los términos de trabajo**

Corresponde a la etapa donde tanto el auditor y el cliente documentan confirmando su aceptación del nombramiento, el objetivo y alcance de la auditoría, el grado de sus responsabilidades para con el cliente.

#### **5.2 Fase II Planeación**

Consiste en la comprensión de las actividades de la institución, procesos contables. Además, estas actividades implican reunir información que permita evaluar el riesgo y desarrollar un plan de auditoría adecuado.

#### **5.3 Fase III Ejecución**

##### **5.3.1 Auditoría financiera**

La auditoría financiera se realizará con la finalidad de examinar los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras realizadas por la cooperativa, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**PROPUESTA DE AUDITORÍA**

**AP-PA**

**3/4**

### **5.3.2 Auditoría de Gestión**

Esta auditoría se realizará con el propósito de evaluar la gestión y desempeño institucional, para determinar el cumplimiento de los objetivos, mediante la aplicación de indicadores para medir el grado de eficiencia, eficacia y ética.

### **5.3.3 Auditoría de Cumplimiento**

Esta auditoría se ejecutará para comprobar que las operaciones, registros y demás actuaciones de la cooperativa cumplan con las normas legales establecidas por las entidades encargadas de su control y vigilancia.

## **5.4 Comunicación de resultados**

### **5.4.1 Informe**

Al final de la aplicación del proceso de la auditoría integral se presentará un informe con los siguientes alcances:

- Auditoría financiera
- Auditoría de gestión
- Auditoría de cumplimiento

Cualquiera que sea el resultado del trabajo, el informe que se emitirá será entregado para efecto de su análisis y estandarización de usos futuros.

## **6. TÉRMINOS DEL CONVENIO**

- La auditoría integral será realizada por un equipo de profesionales especialista en el área. A continuación, se detalla el mismo:

<b>Personal</b>	<b>Cargo</b>
Supervisor	Ing. Víctor Manuel Albán Vallejo
Jefe de Equipo	Ing. Irma Yolanda Garrido Bayas
Auditor	Karen Liliana Olalla Rodríguez

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**PROPUESTA DE AUDITORÍA**

**AP-PA**

**4/4**

- La colaboración del personal administrativo y socios de la Cooperativa de Transportes Servitaxi es fundamental para la ejecución de la auditoría.
- Para desarrollar la auditoría integral, la cooperativa se compromete a mantener los comprobantes y archivos ordenados, facilidad de inspección física de los registros contables, POA, planificación estratégica, cumplimiento de leyes, regulaciones y a suministrar la información necesaria para el cumplimiento del objetivo de la auditoría.

Por la atención que le dé a la presente anticipo mis agradecimientos.

Atentamente,

Karen Olalla  
**AUDITOR**

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 18/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 18/07/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**CARTA DE REQUERIMIENTOS**

**AP-CR**

Santo Domingo, 20 de julio de 2017

Ingeniera

Jessica Vargas

**GERENTE GENERAL COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

Presente.-

De mi consideración:

Me dirijo a usted, en relación a la Auditoría Integral del período 1 de enero al diciembre del 2016, para solicitarle de la manera más comedida facilitarnos la información necesaria para poder realizar nuestro trabajo de AUDITORÍA INTEGRAL. Hemos determinado que necesitaremos para su análisis y verificación la siguiente información:

- RUC
- Estados Financieros año 2016
- Misión y Visión de la Cooperativa
- Reglamento de la cooperativa
- Base Legal
- Presupuesto 2016
- Planificación Estratégica
- POA
- Nómina de Personal y Socios
- Organigrama estructural

Espero disponer con la cooperación del personal y socios, confío en que pondrán a mi disposición la documentación e información solicitada para la realización del trabajo de auditoría.

Atentamente,

Karen Olalla

**AUDITOR**

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 20/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 20/07/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA**

**AP-CSP**

En el cantón Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas a 20 días del mes de julio del año 2017, se celebra el presente contrato para efectuar una Auditoría Integral entre la Ing. Jessica Vargas Gerente General de la Cooperativa de Transportes Servitaxi, que para efectos de este contrato se llamará EL CONTRATANTE y Srta. Karen Olalla que para efectos de este contrato se denominará LA AUDITORA, en cuyo contrato se especifican los derechos y obligaciones de las partes.

**CLÁUSULAS:**

**Primera.- Antecedentes**

LA AUDITORA realizará la Auditoría Integral a la Cooperativa de Transportes Servitaxi, del Cantón Santo Domingo por el período comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2016. Al completar la Auditoría emitirá un informe que contendrá su opinión sobre los hallazgos encontrados durante el examen.

El examen a ser efectuado comprenderá:

- Auditoría financiera
- Auditoría de gestión
- Auditoría de cumplimiento

Preparar un informe escrito, confidencial para la administración que contenga las observaciones, recomendaciones y conclusiones sobre aquellos aspectos inherentes a los controles internos, a los procedimientos de contabilidad e incumplimiento de las disposiciones legales.

**Segunda.- Relación Profesional**

Las partes indican que el presente contrato es de materia civil y que no existe relación de dependencia laboral ni obligaciones sociales entre LA AUDITORA y EL CONTRATANTE.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA**

**AP-CSP**  
**2/3**

**Tercera.- Objeto del Contrato**

Por el presente LA AUDITORA se obliga a cumplir la labor de realizar una Auditoría Integral a la Cooperativa de Taxis Servitaxi, en el cantón Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, para el período 2016, de acuerdo con lo establecido por la ley y de conformidad con la propuesta que se presentó al cliente.

**Cuarta.- Plazo del Contrato**

La Auditoría Integral se basará en la evaluación del período 2016; y el plazo para su ejecución será de 120 días laborables desde el primer día hábil a la firma del contrato.

**Quinta.- Derechos y Obligaciones de las Partes**

EL CONTRATANTE además de las obligaciones generales derivadas del presente contrato, se compromete a prestar toda la colaboración que solicite LA AUDITORA facilitando toda la información necesaria, documentos, informes y registros para el desarrollo de la auditoría.

LA AUDITORA se compromete a finalizar el examen hasta 120 días hábiles, luego de la firma del contrato, para la cual LA AUDITORA presentará un informe sobre la observación y/o recomendaciones que pudieren resultar de la evaluación efectuada.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**CONTRATO DE SERVICIOS PROFESIONALES DE AUDITORÍA**

<b>AP-CSP</b> <b>3/3</b>
-----------------------------

**Sexta.- Gastos y honorarios**

Los gastos y honorarios serán asumidos por parte de LA AUDITORA, por tratarse de un trabajo de investigación. Para constancia de fe y conformidad las partes firman tres ejemplares de igual tenor en lugar y fecha mencionado.

---

**CLIENTE**  
**ING. JESSICA VARGAS**

---

**AUDITOR**  
**KAREN OLALLA**

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 20/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 20/07/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**NOTIFICACIÓN INICIO DE AUDITORÍA**

**AP-NIA**

Santo Domingo, 24 de julio de 2017

Ingeniera

Jessica Vargas

**GERENTE GENERAL COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

Presente.-

De mi consideración:

En cumplimiento a la orden de trabajo suscrita, mediante oficio N° 002, se está realizando la auditoría integral, al período comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, y particular que le notifico para que se preste la colaboración y se brinde la información que se necesita para la realización de la auditoría integral.

Atentamente,

Karen Olalla

**AUDITOR**

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 24/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 24/07/2017

#### 4.4 ARCHIVO CORRIENTE



### COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI

### ARCHIVO CORRIENTE

<b>ENTIDAD:</b>	COOPERATIVA DE TRANSPORTE SERVITAXI
<b>DIRECCIÓN:</b>	MIGUEL ASTURIAS Y AVENIDA LA LORENA
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b>	AUDITORÍA INTEGRAL
<b>PERÍODO:</b>	DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**HOJA DE ÍNDICES**

AC-HI
-------

Significado	Índice
Archivo Corriente	AC
Hoja de Índices	HI
Hoja de Marcas	HM
<b>FASE II: PLANIFICACIÓN</b>	
Programa de Auditoría	PA
Narrativa Visita Instalaciones	NVI
Entrevista a Gerente	EG
Memorándum de Planificación	MP
<b>FASE III: EJECUCIÓN</b>	
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	
Programa de Auditoría	PA/AF
Análisis Financiero	AF
Indicadores Financieros	IF
Hoja de Hallazgos	HH
<b>AUDITORÍA DE GESTIÓN</b>	
Programa de Auditoría	PA/AG
Cuestionarios de Control Interno	CCI
Evaluación del Otorgamiento de Créditos a Socios	EOC
Evaluación Presupuesto 2016	EP
Indicadores de Gestión	IG
Hoja de Hallazgos	HH
<b>AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO</b>	
Matriz de Cumplimiento Interno	MCI
Matriz de Cumplimiento Externo	MCE
Matriz Resumen Cumplimiento Normativa	MRC
<b>FASE IV: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	
Informe Final	IF

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 24/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 24/07/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**HOJA DE MARCAS**

**AC-HM**

**1/1**

<b>SIMBOLO</b>	<b>SIGNIFICADO</b>
√	Revisado
Σ	Sumatoria
Ç	Confirmado
≠	Diferencia
@	Hallazgo
ℓ	Verificación con documentación
Ω	Cotejado con estados financieros
^	Cotejado con libro mayor
©	Datos incompletos
⊕	Falta Documentación
∅	Deficiencia de control interno

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 24/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 24/07/2017

#### 4.4.1 Fase II: Planificación



**FASE II**

**PLANIFICACIÓN**

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE II PLANIFICACIÓN**

**AC-PA**

**1/1**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**OBJETIVO GENERAL**

- Elaborar la planificación de la auditoría a realizarse en la cooperativa, con la finalidad de determinar cada una de las actividades que permitan un diagnóstico efectivo de la situación actual, funcionamiento y estructura interna.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Identificar la normativa, estatutos, permisos y reglamentos para familiarizarse con las actividades de la cooperativa.
- Elaborar el memorándum de planificación con la finalidad de establecer las formalidades pertinentes para la realización de la auditoría integral.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elaborar programa de auditoría	PA	KLOR	24/07/2017
2	Realice narrativa visita a instalaciones	NVI	KLOR	24/07/2017
3	Realice entrevista a Gerencia	EG	KLOR	24/07/2017
4	Elaborar el Memorándum de Planificación	MP	KLOR	25/07/2017

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 24/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 24/07/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE II PLANIFICACIÓN**

<b>AC-NVI</b> <b>1/1</b>
-----------------------------

**NARRATIVA VISITA INSTALACIONES**

El día 10 de julio de 2017, desde las 16:00 hasta las 18:00 horas se visitó de manera oficial las instalaciones de la Cooperativa de Transportes Servitaxi ubicada en la Av. La Lorena y Miguel Asturias de la Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, cantón Santo Domingo junto a su representante legal, Ing. Jessica Vargas Gerente General, donde me presentó al personal administrativo y socios, quienes se mostraron accesibles y dispuestos a colaborar durante el proceso de la auditoría.

En la reunión se dio a conocer la importancia de realizar una auditoría integral, resaltando que en la cooperativa no se ha realizado este tipo de examen. Por tal motivo se comunicó que se considera de gran relevancia efectuar una evaluación de la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia, eficacia y ética de sus operaciones y el cumplimiento de la normativa vigente, con la finalidad de establecer un diagnóstico de su situación actual y tomar acciones correctivas en beneficio de la cooperativa.

Se pudo observar que la cooperativa cuenta con una infraestructura propia de planta baja dividida en cuatro bloques para el desarrollo de las actividades administrativas, el mobiliario se encuentra en buenas condiciones. La misión y visión no son visibles para que todo aquel que ingrese conozca, no disponen de indicadores de gestión y financieros, además el Consejo de Vigilancia no cumple lo estipulado en el reglamento, debido a que se presenciaron llamados de atención. También se observaron llamados de atención a socios que no se encuentran al día en sus obligaciones económicas con la cooperativa.

El servicio de auditoría estará bajo la responsabilidad de la administración y como resultado del trabajo de auditoría se entregará un informe final que contendrá la opinión del auditor respecto a la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia, eficacia y ética en las operaciones y en el cumplimiento de la normativa vigente.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE II PLANIFICACIÓN**

**AC-EG**

**1/2**

**ENTREVISTA A GERENCIA**

**Nombre Gerente:** Jessica Vargas

**Fecha:** 10 de julio de 2017

**Hora:** 16:15

**1. ¿Cuál es su profesión?**

Ingeniera en Contabilidad y Auditoría CPA

**2. ¿Cuál es el tiempo que la cooperativa lleva en el mercado prestando sus servicios?**

La cooperativa tiene 42 años de vida institucional.

**3. ¿Cuál es la actividad principal de la cooperativa?**

El traslado de pasajeros a nivel local y nacional con apertura a nuevos socios.

**4. ¿Usted como representante conoce detalladamente las actividades de carácter financiero, de gestión y legal de la cooperativa?**

Sí, estoy al tanto de todas las actividades relacionadas con la cooperativa.

**5. ¿Quiénes son los organismos de control de la cooperativa?**

- Servicio de Rentas Internas
- Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social.
- Ministerio de Relaciones Laborales
- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE II PLANIFICACIÓN**  
**ENTREVISTA A GERENCIA**

**AC-EG**

**2/2**

**6. ¿Cuáles son las obligaciones tributarias de la cooperativa?**

- Declaración Mensual del IVA
- Declaración de Retenciones en la Fuente.
- Declaración de Impuesto a la Renta Sociedades
- Anexo Transaccional Simplificado
- Anexo Relación Dependencia
- Anexo Accionistas, Participes, Socios, Miembros del Directorio y Administradores

**7. ¿La cooperativa cuenta con una estructura orgánica?**

Si, la cooperativa dispone.

**8. ¿Existe una adecuada comunicación entre los socios y el personal?**

Por lo general la comunicación es buena, han existido en determinados momentos algún tipo de fricción, como es normal en cualquier organización, pero lo importante es que hemos podido solucionar.

**9. ¿Sabe de qué se trata una Auditoría Integral?**

Se trata de un examen completo a todas las áreas de la cooperativa.

**10. ¿Se ha realizado una Auditoría Integral en la cooperativa?**

No, no se ha contratado servicios profesionales para una auditoría integral, pero es importante para detectar aquellas falencias que existen en la cooperativa.

**11. ¿Considera usted que la auditoría integral permitirá mejorar el desempeño de la cooperativa?**

Sí, porque la auditoría nos va a proporcionar recomendaciones para mejorar el desempeño en la cooperativa.

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 24/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 24/07/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE II PLANIFICACIÓN**

**AC-MP**

**1/13**

**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

**1. Antecedentes**

La Cooperativa de Transportes Servitaxi, no ha sido objeto de una auditoría integral en los períodos anteriores al examen.

**2. Motivos de auditoría**

El examen consiste en una auditoría integral a la Cooperativa de Transportes Servitaxi, cantón Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, para el período 2016. La Auditoría Integral, se efectuará de conformidad al contrato de prestación de servicios profesionales de Auditoría suscrito entre la auditora y la institución.

**3. Objetivos**

**3.1 Objetivo General**

Realizar una auditoría integral a la Cooperativa de Transportes Servitaxi, del cantón Santo Domingo, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, período 2016, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia, eficacia y ética de sus operaciones y el cumplimiento de la normativa vigente.

**3.2 Objetivos Específicos**

- Establecer si el control interno proporciona la seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos y metas relacionadas con la gestión de la cooperativa.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros, para verificar que los saldos sean reales.
- Revisar si la cooperativa cumple con las leyes y normas relacionadas con el entorno que se desarrolla.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE II PLANIFICACIÓN**

**AC-MP**

**2/13**

**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

**4. Alcance de la auditoría**

La auditoría integral a la Cooperativa de Transportes Servitaxi, en el cantón Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, cubrirá el período comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre 2016, con la finalidad de determinar la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia, eficacia y ética de sus operaciones y el cumplimiento de la normativa vigente.

**5. Conocimiento de la empresa**

**Dato General:** Cooperativa de Transportes Servitaxi.

**Ubicación:** Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, cantón Santo Domingo, parroquia Chigüilpe, ciudadela Cooperativa Abdón Calderón, calle Avenida La Lorena y Miguel Asturias lote 11.

**Teléfono:** 2753251

**E-mail:** servitaxi\_84@hotmail.com

**RUC:** 1790203565001

**Estado del Contribuyente:** Activo

**Clase de contribuyente:** Otros

**Obligado a llevar contabilidad:** Si

**Representante legal:** Jessica Mariela Vargas Trujillo

**Actividad económica principal:** Actividades de Asociaciones Gremiales.

**6. Base legal**

La Cooperativa de Transportes Servitaxi se encuentra ubicada en la Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, constituida el 24 de septiembre de 1975, mediante Acuerdo Ministerial No.5491.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE II PLANIFICACIÓN**

**AC-MP**

**3/13**

**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

**7. Disposiciones Legales**

El marco legal en el que se rige la Cooperativa de Transportes para el desarrollo normal de sus actividades es:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la ley de Régimen Tributario interno.
- Código Tributario
- Ley de Superintendencia de Economía Popular y Solidaria
- Ley de seguridad
- Código de trabajo
- Resoluciones Municipales

**8. Misión, Visión y Objetivos**

**Misión**

Somos una Cooperativa de transporte de pasajeros en taxis, prestamos nuestro servicio con eficiencia, responsabilidad, con la conducción de conductores profesionales, en vehículos autorizados por la entidad competente, al mismo tiempo buscamos el bienestar y desarrollo social y económico de nuestros integrantes.

**Visión**

En el año 2018, ser la mejor Cooperativa de transporte de pasajeros en taxis a nivel provincial, siendo un referente para nuestro gremio, manteniendo el mejoramiento continuo, la excelencia en el servicio y garantizando el bienestar y desarrollo social y económico de nuestros integrantes.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE II PLANIFICACIÓN**

**AC-MP**  
**4/13**

**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

**Valores y Principios**

- Respeto
- Solidaridad
- Honestidad
- Responsabilidad
- Responsabilidad Social
- Honradez

**9. Estructura orgánica**

La cooperativa para el desarrollo de sus actividades tiene la siguiente estructura interna y administrativa:



**Fuente:** Cooperativa de Transportes Servitaxi del Cantón Santo Domingo

**Elaborado por:** Karen Liliana Olalla Rodríguez

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE II PLANIFICACIÓN**

**AC-MP**

**5/13**

**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

**9.1 Estructura Funcional**

A continuación se detalla la estructura funcional según lo establecido en el reglamento interno de la cooperativa.

**Asamblea General**

1. Aprobar y reformar el Estatuto Social, el Reglamento Interno y el de Elecciones;
2. Elegir a los miembros de los consejos de Administración y Vigilancia;
3. Remover a los miembros de los consejos de Administración, Vigilancia y Gerente, con causa justa, en cualquier momento y con el voto secreto de más de la mitad de sus integrantes.
4. Nombrar auditor interno y externo de la terna que presentara, a su consideración, el Consejo de Vigilancia;
5. Aprobar o rechazar los estados financieros y los informes de los consejos y de Gerencia. El rechazo de los informes de gestión, implica automáticamente la remoción del directivo o directivos responsables, con el voto de más de la mitad de los integrantes de la asamblea;
6. Conocer el plan estratégico y el plan operativo anual con su presupuesto, presentados por el Consejo de Administración;
7. Autorizar la adquisición, enajenación o gravamen de bienes inmuebles de la cooperativa, o la contratación de bienes o servicios, cuyos montos le corresponda según el Reglamento Interno;
8. Conocer y resolver sobre los informes de Auditoría Interna y Externa;
9. Resolver las apelaciones de los socios referentes a suspensiones de derechos políticos internos de la institución;
10. Definir el número y el valor mínimo de aportaciones que deberán suscribir y pagar los socios;

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE II PLANIFICACIÓN**

**AC-MP**

**6/13**

**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

11. Aprobar el reglamento que regule dietas, viáticos, movilización y gastos de representación del Presidente y directivos, que en conjunto, no podrán exceder, del 10% del presupuesto para gastos de administración de la cooperativa;
12. Resolver la fusión, transformación, escisión, disolución y liquidación;
13. Elegir a la persona natural o jurídica que se responsabilizara de la auditoría interna o efectuará la auditoría externa anual, de la terna de auditores seleccionados por el Consejo de Vigilancia de entre los calificados por la Superintendencia. En caso de ausencia definitiva del auditor interno, la Asamblea General procederá a designar su reemplazo, dentro de treinta días de producida ésta. Los auditores externos serán contratados por períodos anuales;
14. Conocer las tablas de remuneraciones y de los ingresos que, por cualquier concepto, perciban el Gerente y los ejecutivos de la organización;
15. Autorizar la emisión de obligaciones de libre negociación en el mercado de valores, aprobando las condiciones para su redención:

**Consejos de Administración**

1. Cumplir y hacer cumplir los principios establecidos en el artículo 4 de la ley y los valores y principios del cooperativismo;
2. Planificar y evaluar el funcionamiento de la cooperativa;
3. Aprobar políticas institucionales y metodologías de trabajo;
4. Proponer a la asamblea reformas al estatuto social y reglamentos que sean de su competencia.
5. Dictar los reglamentos de administración y organización internos, no asignados a la Asamblea General;
6. Aceptar o rechazar las solicitudes de ingreso o retiro de socios;

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE II PLANIFICACIÓN**

**AC-MP**

**7/13**

**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

7. Sancionar a los socios de acuerdo con las causas y el procedimiento establecido en el Reglamento Interno. La sanción con suspensión de derechos, no incluye el derecho al trabajo. La presentación del recurso de apelación, ante la Asamblea General, suspende la aplicación de la sanción;
8. Designar al Presidente, Vicepresidente y Secretario del Consejo de Administración; y comisiones o comités especiales y removerlos cuando inobservaren la normativa legal y reglamentaria;
9. Nombrar al Gerente y Gerente Subrogante y fijar su retribución económica;
10. Fijar el monto y forma de las cauciones, determinando los obligados a rendirlas;
11. Autorizar la adquisición de bienes muebles y servicios, en la cuantía que fije el Reglamento Interno;
12. Aprobar el plan estratégico, el plan operativo anual y presupuesto y someterlo en conocimiento de la Asamblea General;
13. Resolver la afiliación o desafiliación a organismos de integración representativa o económica;
14. Conocer y resolver sobre los informes mensuales del Gerente;
15. Resolver la apertura y cierre de oficinas operativas de la cooperativa e informar a la Asamblea General;
16. Autorizar el otorgamiento de poderes por parte del Gerente;
17. Informar sus resoluciones al Consejo de Vigilancia;
18. Aprobar los programas de educación, capacitación y bienestar social de la cooperativa con sus respectivos presupuestos;
19. Señalar el número y valor mínimos de certificados de aportación que deben tener los socios y autorizar su transferencia, que solo podrá hacerse entre socios o a favor de la cooperativa;
20. Fijar el monto de las cuotas ordinarias y extraordinarias para gastos de administración u otras actividades, así como el monto de las multas por inasistencia injustificada a la Asamblea General.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE II PLANIFICACIÓN**

**AC-MP**

**8/13**

**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

**Consejo de Vigilancia**

1. Nombrar de su seno al Presidente y Secretario del Consejo;
2. Controlar las actividades económicas de la cooperativa;
3. Vigilar que la contabilidad de la cooperativa se ajuste a las normas técnicas y legales vigentes;
4. Realizar controles concurrentes y posteriores sobre los procedimientos de contratación y ejecución, efectuados por la cooperativa;
5. Efectuar las funciones de auditoría interna, hasta cuando la cooperativa exceda de 200 socios o 500.000 dólares de activos;
6. Vigilar el cumplimiento de las recomendaciones de auditoría, debidamente aceptadas;
7. Presentar a la Asamblea General un informe conteniendo su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros; balance social y la gestión de la cooperativa;
8. Proponer ante la Asamblea General, la terna para la designación de auditor interno y externo;
9. Observar cuando las resoluciones y decisiones de Consejo de Administración y del Gerente, en su orden, no guarden conformidad con lo resuelto por la Asamblea General, contando previamente con los criterios de la gerencia;
10. Informar al Consejo de Administración y a la Asamblea General, sobre los riesgos que puedan afectar a la cooperativa;
11. Solicitar al Presidente que se incluya en el orden del día de la próxima Asamblea General, los puntos que crea conveniente, siempre y cuando estén relacionados directamente con el cumplimiento de sus funciones;
12. Efectuar arqueos de caja, periódica u ocasionalmente, y revisar la contabilidad de la cooperativa, a fin de verificar su veracidad y la existencia de sustentos adecuados para los asientos contables;

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE II PLANIFICACIÓN**

**AC-MP**

**9/13**

**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

13. Elaborar el expediente, debidamente sustentado y motivado, cuando pretenda solicitar la remoción de los directivos o Gerente y notificar con el mismo a los implicados antes de someterlo a consideración de la Asamblea General;
14. Instruir el expediente sobre infracciones de los socios, susceptibles de sanción con exclusión, cuando sea requerido por el Consejo de Administración, aplicando lo dispuesto en el Reglamento Interno;
15. Recibir y tramitar denuncias de los socios, debidamente fundamentadas, sobre violación a sus derechos por parte de Directivos o Administradores de la Cooperativa; y, formular las observaciones pertinentes en cada caso; in perjuicio de las observaciones que pueda formular el Consejo de Vigilancia, el Consejo de Administración podrá ejecutar las resoluciones bajo su responsabilidad, no obstante lo cual, esta decisión deberá ser, obligatoriamente, puesta en conocimiento de la siguiente Asamblea General.

**Presidente**

1. Convocar, presidir y orientar las discusiones en las Asambleas Generales y en las reuniones del Consejo de Administración;
2. Dirimir con su voto los empates en las votaciones de la Asamblea General;
3. Presidir todos los actos oficiales de la cooperativa;
4. Suscribir los cheques conjuntamente con el Gerente, siempre y cuando el Reglamento Interno así lo determine; el Vicepresidente cumplirá las funciones que le sean encargadas por el Presidente y las delegaciones dispuestas por el Consejo de administración. En caso de renuncia, ausencia, inhabilidad del Presidente o encargo de la Presidencia, asumirá todos los deberes y atribuciones del Presidente.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE II PLANIFICACIÓN**

**AC-MP**

**10/13**

**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

**Gerente**

1. Ejercer la representación legal, judicial y extrajudicial de la cooperativa de conformidad con la ley; su Reglamento y el presente Estatuto Social;
2. Proponer al Consejo de Administración las políticas, reglamentos y procedimientos necesarios para el buen funcionamiento de la cooperativa;
3. Presentar al Consejo de Administración el plan estratégico, el plan operativo y su proforma presupuestaria; dos los últimos máximo hasta el treinta de noviembre del año en curso para el ejercicio económico siguiente;
4. Responder por la marcha administrativa, operativa y financiera de la cooperativa e informar mensualmente al Consejo de Administración;
5. Contratar, aceptar renunciaciones y dar por terminado contratos de trabajadores, cuya designación o remoción no corresponda a otros organismos de la cooperativa y de acuerdo con las políticas que fije el Consejo de Administración;
6. Diseñar y administrar la política salarial de la cooperativa, en base a la disponibilidad financiera;
7. Mantener actualizado el registro de certificados de aportación;
8. Informar de sus gestiones a la Asamblea General y al Consejo de Administración;
9. Suscribir los cheques de la cooperativa, individual o conjuntamente con el Presidente, conforme lo determine el Reglamento Interno. Cuando el Reglamento Interno, disponga la suscripción individual, podrá delegar esta atribución a administradores o sucursales o agencias, conforme lo determine la normativa interna;
10. Cumplir y hacer cumplir las decisiones de los órganos directivos;
11. Contraer obligaciones a nombre de la cooperativa, hasta el monto que el Reglamento Interno o la Asamblea General le autorice;
12. Suministrar la información personal requerida por los socios, órganos internos de la cooperativa o por la Superintendencia;

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE II PLANIFICACIÓN**

**AC-MP**  
**11/13**

**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

13. Definir y mantener un sistema de control interno que asegure la gestión eficiente y económica de la cooperativa;
14. Informar a los socios sobre el funcionamiento de la cooperativa;
15. Asistir obligatoriamente, a las sesiones del Consejo de Administración, con voz informativa, salvo que dicho Consejo excepcionalmente disponga lo contrario.

**10. Principales Funcionarios**

Nombre	Cargo
Lic. José Patricio Rivera	Presidente
Ing. Jessica Mariela Vargas	Gerente

**11. Puntos de interés para el examen**

- Establecer si el control interno proporciona un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos y metas relacionadas con la gestión de la cooperativa.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros.
- Revisar si la cooperativa cumple con las leyes y normas pertinentes en su entorno.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE II PLANIFICACIÓN**

**AC-MP**  
**12/13**

**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

**12. Recursos a utilizar**

**12.1 Equipo de trabajo**

PERSONAL	CARGO
Ing. Víctor Albán	Supervisor
Ing. Yolanda Garrido	Jefe de Equipo
Karen Olalla	Auditor

**12.2 Recursos necesarios para la auditoría**

MATERIALES	CANTIDAD	UNIDAD DE MEDIDA	VALOR UNITARIO	TOTAL
Memoria USB	1	Unidad	10.00	10.00
Clips	1	Caja	1.00	1.00
Hojas papel boom (resma)	150	Hoja	0,02	3.00
Carpeta	5	unidad	0,70	3.50
Perforadora	1	unidad	1.50	1.50
Lapiceros	4	unidad	0.75	3.00
Lápiz	2	unidad	0.40	0.80
Borrador	1	unidad	0.25	0.25
Resaltador	1	unidad	0.50	0.50
Copias	150	Hoja	0.03	4.50
Impresiones	300	Hoja	0.05	15.00
Movilidad	40	viajes	6.00	240.00
Internet	200	horas	0.75	150.00
Imprevistos				100.00
<b>Total</b>				<b>533.05</b>

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE II PLANIFICACIÓN**

**AC-MP**  
**13/13**

**MEMORÁNDUM DE PLANIFICACIÓN**

**13. Tiempo en el que se desarrollará el trabajo**

Se ha previsto 120 días hábiles para la realización de la auditoría integral.

**14. Resultados del examen**

Con la realización de la auditoría integral se pretende emitir un informe con conclusiones y recomendaciones que permita a los directivos y socios de la cooperativa tomar mejores decisiones en beneficio de la misma.

**15. Firmas de Responsabilidad**

---

Karen Olalla

**AUDITOR**

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 25/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 25/07/2017

#### 4.4.2 Ejecución



# **COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

## **FASE III**

## **EJECUCIÓN**

#### **4.4.2.1 Auditoría Financiera**

**AUDITORÍA**

**FINANCIERA**

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

<b>AC-PA</b>
<b>1/1</b>

**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

**OBJETIVO GENERAL**

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros, para verificar que los saldos sean reales y cumplan las políticas contables.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Verificar los saldos de las cuentas mediante la revisión de documentos para identificar errores o desviaciones.
- Evaluar el control interno mediante la aplicación de cuestionarios para detectar debilidades y tomar acciones correctivas.
- Aplicar indicadores financieros en la cooperativa para establecer sus niveles de liquidez, rentabilidad, endeudamiento.
- Redactar los hallazgos encontrados para aportar al mejoramiento de la gestión administrativa y financiera.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Realizar programa de auditoría	PA	KLOR	25/07/2017
2	Realizar Análisis Financiero	AF	KLOR	25/07/2017
3	Analizar la cuenta de Bancos	A	KLOR	25/07/2017
4	Revisar la cuenta de Cuentas por Cobrar Socios	B	KLOR	25/07/2017
5	Analizar la cuenta Activos Fijos	C	KLOR	25/07/2017
6	Analizar la cuentas de Pasivo: Proveedores y Obligaciones Patronales	AA	KLOR	25/07/2017
7	Revisar la cuenta de Patrimonio	BB	KLOR	25/07/2017
8	Analizar la cuenta de Egresos	X	KLOR	05/01/2018
9	Aplicar indicadores financieros	IF	KLOR	05/01/2018
10	Elaborar hallazgos	HH	KLOR	10/01/2018

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 25/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 25/07/2017

Descripción de la Cuenta	Año 2016	Análisis Vertical
		% Grupo
<b>ACTIVO</b>		
<b>DISPONIBLE</b>		
CAJA		
EFFECTIVO	3,991.93	0.88%
CAJA CHICA	200.00	0.04%
<b>BANCOS Y OTRAS IFIS</b>		
<b>BANCOS</b>		
<b>CUENTAS CORRIENTES</b>		
BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. 210010145	4,040.55	0.89%
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>		
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>		
<b>SOCIOS</b>		
<b>POR AYUDA REEMBOLSABLES</b>	<b>329,354.43</b>	<b>72.57%</b>
AGUIRRE SEGUNDO	8,228.16	1.81%
MERA WILSON	8,579.96	1.89%
LEON RAUL	5,860.80	1.29%
ALAVA BOLTER	6,545.83	1.44%
PALLAROSO MANUEL	5,424.33	1.20%
MERA EDISON	7,216.32	1.59%
SANCHEZ JOSE	1,880.22	0.41%
BRAVO DARWIN	8,472.64	1.87%
ZAMBRANO ELSA	3,180.99	0.70%
GARCIA ARCADIO	6,222.29	1.37%
CUEVA JONATHAN	10,165.39	2.24%
RUIZ JONATHAN	583.77	0.13%
ALARCON HOLGER	8,456.65	1.86%
MERA EDWIN	291.63	0.06%
AGUIRRE HOMERO	348.93	0.08%
LEON RODRIGO	538.12	0.12%
JIMENEZ CARMEN	1,166.64	0.26%

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**

**AC-AF**

**2/20**

**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**Análisis Financiero Vertical Año 2016 – Estado de Situación Financiera**

Descripción de la Cuenta	Año 2016	Análisis Vertical
		% Grupo
PEDRERA ADALBERTO	1,495.81	0.33%
PALMA WILMER	7,016.91	1.55%
FABARA MANUEL	5,480.82	1.21%
SALAN FAUSTO	6,338.29	1.40%
ESPINOZA RICARDO	2,991.66	0.66%
AGUIRRE JORGE	5,496.04	1.21%
PERALTA JHEFORD	5,781.04	1.27%
TUAREZ JOSE	400.43	0.09%
TORRES CARLOS	6,623.90	1.46%
FERNANDEZ JAVIER	9,334.71	2.06%
GARCIA TELMO	189.89	0.04%
QUEZADA GALO	787.03	0.17%
MOREJON ABEL	4,487.70	0.99%
MERA FAUSTO	4,679.04	1.03%
JUMA HUGO	4,416.28	0.97%
DAZA JOSE	4,395.29	0.97%
AVEIGA CARLOS	247.42	0.05%
ORDOÑEZ DAVID	339.95	0.07%
RIVERA PATRICIO	8,504.76	1.87%
CALLE RODRIGO	4,461.24	0.98%
PINZON CARLOS	148.12	0.03%
TAPIA FREDY	34.31	0.01%
CHAMORRO CARLOS	1,628.68	0.36%
BURBANO PATRICIA	5,813.97	1.28%
IMBAQUINGO HECTOR	4,604.24	1.01%
FLORES SALVADOR	112.26	0.02%
LAMAR PACO	10,000.00	2.20%
MENESES PABLO	466.02	0.10%
OCAMPO ALMICAR	171.66	0.04%
OCHOA ROSA	1,000.37	0.22%
ENRIQUEZ SERGIO	8,845.85	1.95%
MORA HECTOR	189.70	0.04%
JUMA GONZALO	276.53	0.06%
JIMENEZ JHOVANNY	3,280.28	0.72%

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**

**AC-AF**

**3/20**

**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**Análisis Financiero Vertical Año 2016 – Estado de Situación Financiera**

Descripción de la Cuenta	Año 2016	Análisis Vertical
		% Grupo
SOLANO NAPOLEON	1,831.09	0.40%
VERA RENÉ	1,576.23	0.35%
AGUIRRE AMARO	817.65	0.18%
SOTO FABIAN	8,939.25	1.97%
MENESES CRISTIAN	5,255.56	1.16%
QUEZADA JHONNY	7,873.59	1.73%
BRAVO ELVIS	817.39	0.18%
CEVALLOS LUIS	2,108.03	0.46%
ARBOLEDA JOSE	7,485.38	1.65%
VERA ANTONIO	2,347.32	0.52%
ALMEIDA WILSON	8,777.28	1.93%
LOAIZA ELIGIO	1,515.62	0.33%
MERA GONZALO	7,163.85	1.58%
AVILA OSCAR	6,349.41	1.40%
AVILA RUBEN	21.86	0.00%
MARTINEZ LUIS	3,463.35	0.76%
PULLA JORGE	988.16	0.22%
ROBALINO ANGEL	1,600.69	0.35%
AVILÉS CARLOS	4,891.95	1.08%
CRIOLLO GRACIELA	1,890.64	0.42%
SEGURA DAVID	2,682.29	0.59%
MERA MILTON	29.57	0.01%
MAZA CRISTIAN	5,364.12	1.18%
HERNANDEZ JUAN	7,605.92	1.68%
SUIN SANTOS	7,347.26	1.62%
MERA JEFFERSON	8,491.53	1.87%
AVILA DAIRUN	3,888.45	0.86%
LUQUEZ JOSÉ	5,631.98	1.24%
RIVERA PATRICIA	2,450.00	0.54%
VERDUGA DARWIN	5,167.40	1.14%
ZAMBRANO CELSO	1,778.74	0.39%
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>		
JÉSSICA VARGAS - JUSTIFICA DCTOS	711.54	0.16%
SOCIOS . EDIFICIOS Y TERRENOS	11,124.50	2.45%

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**

**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**Análisis Financiero Vertical Año 2016 – Estado de Situación Financiera**

**AC-AF**

**4/20**

Descripción de la Cuenta	Año 2016	Análisis Vertical
		% Grupo
<b>OTROS ANTICIPOS</b>		
FABIÁN SOTO	100.00	0.02%
JOSÉ TUAREZ	100.00	0.02%
<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>		
<b>OTROS ACTIVOS</b>		
<b>OTROS ACTIVOS</b>		
GARANTIAS DEPORTES	160.00	0.04%
GAD MUNICIPAL SANTO DOMINGO	823.86	0.18%
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>350,606.81</b>	
<b>NO CORRIENTES</b>		
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>		
TERRENOS	23,021.21	5.07%
SEDE SOCIAL	50,963.26	11.23%
INSTALACIONES EN PROCESO	26,059.17	5.74%
MUEBLES Y ENSERES	6,509.45	1.43%
EQUIPO DE OFICINA	1,534.13	0.34%
EQUIPO DE COMPUTACION	5,447.90	1.20%
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>		
DEP. ACUM. SEDE SOCIAL	-2,548.16	-0.56%
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-3,984.50	-0.88%
DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	-765.12	-0.17%
DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	-3,341.90	-0.74%
<b>GASTOS DIFERIDOS</b>		
PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN	784.00	0.17%
<b>AMORTIZACIÓN ACUM. GASTOS DIFERIDOS</b>		
AMORT. ACUM. PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN	-415.52	-0.09%
<b>TOTAL ACTIVO NO CORRIENTE</b>	<b>103,263.92</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>453,870.73</b>	

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AC-AF**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**

**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**Análisis Financiero Vertical Año 2016 – Estado de Situación Financiera**

Descripción de la Cuenta	Año 2016	Análisis Vertical
		% Grupo
<b>PASIVOS</b>		
<b>CORRIENTE</b>		
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>		
<b>OBLIGACIONES PATRONALES</b>		
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>		
DÉCIMO TERCER SUELDO	73.59	0.02%
DÉCIMO CUARTO SUELDO	305.00	0.09%
LIQUIDACIONES E INDEMNIZACIONES	252.37	0.08%
<b>APORTES AL IESS</b>		
APORTE PERSONAL POR PAGAR	154.07	0.05%
PARTICIPACION DE EMPLEADOS EXCEDENTES	51.77	0.02%
<b>RETENCIÓN FUENTE IMPUESTO A LA RENTA</b>		
RETENCIONES EN LA FUENTE	319.31	0.10%
<b>RETENCIÓN FUENTE DEL IVA</b>		
RETENCIONES AL IVA	358.48	0.11%
<b>FONDOS A PAGAR</b>		
<b>AHORROS SOCIOS</b>		
CUOTAS AHORROS SOCIOS	323,600.78	98.43%
<b>LIQUIDACIONES APORTES SOCIOS</b>		
FONDO EDUCACIÓN	3.11	0.00%
ASISTENCIA SOCIAL	4.44	0.00%
EXCEDENTES SOCIOS	3,629.63	1.10%
<b>TOTAL PASIVO CORRIENTE</b>	<b>328,752.55</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>328,752.55</b>	
<b>PATRIMONIO</b>		
<b>CAPITAL</b>		
<b>APORTES SOCIOS</b>		
CERTIFICADOS DE APORTACIÓN	120,952.00	96.67%
<b>RESERVAS</b>		
<b>LEGALES</b>		
RESERVA LEGAL IRREPARTIBLE	4,136.46	3.31%
<b>OTROS APORTES PATRIMONIALES</b>		
<b>RESULTADOS</b>		
UTILIDAD DEL EJERCICIO	29.72	0.02%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>125,118.18</b>	<b>100%</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>453,870.73</b>	

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC-AF**

**6/20**

**Análisis Financiero:**

- La Cooperativa de Transportes Servitaxi, en el año 2016 tiene activos totales por un valor de \$453.870,73, la cuenta bancos tiene un porcentaje del 0,89% con un valor de \$4.40,55, el rubro más alto corresponde a las cuentas por cobrar de socios con un porcentaje del 72,57% en relación al activo total con \$329.354,43. Para el mismo período, en los activos fijos tienen una mayor concentración en la sede social con un 11,23% y un valor de \$50.963,26.
- La cooperativa no posee pasivos financieros, tiene cuentas por pagar que corresponden a obligaciones patronales y retenciones en la fuente, décimo cuarto sueldo 0,09%, retenciones en la fuente del IVA con 0,10%, En el pasivo corriente los fondos por pagar siendo la cuota de ahorros socios constituyen un 98,43% por un valor de \$323.600,78 que pertenece a un ahorro existente desde inicios de la cooperativa.
- En el patrimonio correspondiente al año 2016 se puede observar que los certificados de aportación tienen mayor representatividad con un 96,67% por un valor de \$120.952,00. Por otra parte cuenta con una reserva legal irrepartible por 3.31%.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC-AF**  
**7/20**

**Análisis Vertical Año 2016 Estado de Pérdidas y Ganancias**

Descripción de la Cuenta	Año 2016	Análisis Vertical
		% Grupo
<b>INGRESOS</b>		
<b>INGRESOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES</b>		
CUOTAS PARA GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	65,691.54	68.55%
CUOTAS EXTRAORDINARIAS	19,206.92	20.04%
CUOTAS DE INGRESOS	8,000.00	8.35%
MULTAS	2,892.00	3.02%
OTROS INGRESOS	38.80	0.04%
REINGRESOS CHEQUES NO COBRADOS	6.00	0.01%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>95,835.26</b>	<b>100%</b>
<b>GASTOS</b>		
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>		
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>22,387.06</b>	<b>23.37%</b>
<b>REMUNERACIONES</b>		
REMUNERACIÓN UNIFICADA BASICA	10,002.72	10.44%
BONO RESPONSABILIDAD GERENCIA	6,000.00	6.26%
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>		
DECIMO TERCER SUELDO	1,312.68	1.37%
DECIMO CUARTO SUELDO	447.00	0.47%
FONDOS DE RESERVA	280.17	0.29%
<b>APORTES IESS</b>		
PATRONAL	1,618.75	1.69%
FONDOS DE RESERVA	870.64	0.91%
IECE Y SETEC IESS	142.98	0.15%
<b>PAGO DE DIETAS</b>		
DIETAS DE LOS MIEMBROS CONSEJO DE AD.	1,282.12	1.34%
DIETA MIEMBROS CONSEJO DE VIGILANCIA	330.00	0.34%
COMISION EDUCACION CULTURA Y DEPORTE	100.00	0.10%
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>36,133.08</b>	<b>37.72%</b>
<b>SERVICIOS</b>		

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC-AF**

**8/20**

**Análisis Vertical Año 2016 Estado de Pérdidas y Ganancias**

Descripción de la Cuenta	Año 2016	Análisis Vertical
		% Grupo
SERVICIOS BANCARIOS	358.04	0.37%
SERVICIOS DE SEGUROS	156.50	0.16%
COMUNICACIÓN, PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	30.00	0.03%
SERVICIOS OCASIONALES	1,804.39	1.88%
<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN</b>		
MANTENIMIENTO EDIFICIOS Y LOCALES	483.46	0.50%
MANTENIMIENTO MUEBLES Y ENSERES	23.85	0.02%
MANTENIMIENTO EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	568.61	0.59%
MANTENIMIENTO DE PARADAS COOPERATIVA	84.07	0.09%
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>		
UTILES DE OFICINA	2,103.70	2.20%
UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	233.08	0.24%
SERVICIO DE IMPRENTA	349.88	0.37%
<b>SISTEMAS TECNOLÓGICOS</b>		
TELECOMUNICACIONES E INTERNET	198.00	0.21%
<b>SERVICIOS COOPERATIVOS</b>		
REUNIONES INFORMATIVAS	54.00	0.06%
<b>SERVICIO SOCIAL</b>		
AYUDAS ECONÓMICAS SOCIOS	12,263.22	12.80%
DONACIONES Y COLABORACIONES	313.19	0.33%
AYUDA MORTUORIA	2,760.00	2.88%
<b>EDUCACIÓN</b>		
SEMINARIOS	34.18	0.04%
<b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y MULTAS</b>		
<b>IMPUESTOS FISCALES</b>		
IVA (IMPUESTO AL VALOR AGREGADO)	4,161.00	4.34%
ICE (IMPUESTO CONSUMOS ESPECIALES)	57.77	0.06%
<b>IMPUESTOS MUNICIPALES</b>		
IMPUESTO PREDIAL	130.66	0.14%
OTROS IMPUESTOS	94.53	0.10%
CERTIFICADO CUERPO DE BOMBEROS	735.22	0.77%
CONTRIBUCIÓN SEPS	49.83	0.05%
<b>SERVICIOS VARIOS</b>		
HONORARIOS POR SERVICIOS	3,773.34	3.94%

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC-AF**  
**9/20**

**Análisis Vertical Año 2016 Estado de Pérdidas y Ganancias**

Descripción de la Cuenta	Año 2016	Análisis Vertical
		% Grupo
<b>DEPRECIACIONES</b>		
DEP. EDIFICIOS LOCALES	2,548.16	2.66%
DEP. MUEBLES Y ENSERES	354.21	0.37%
DEP. EQUIPOS DE OFICINA	130.36	0.14%
DEP. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	497.85	0.52%
<b>AMORTIZACIONES</b>		
AMOTIZACIÓN PROGRAMA DE COMPUTACIÓN	156.80	0.16%
<b>SERVICIOS BÁSICOS</b>		
ENERGÍA ELÉCTRICA	426.39	0.45%
SERVICIO TELEFÓNICO	417.00	0.44%
AGUA POTABLE	120.82	0.13%
OTROS SERVICIOS BASICOS	15.00	0.02%
PLAN CLARO	645.97	0.67%
<b>OTROS GASTOS</b>		
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>37,285.36</b>	<b>38.92%</b>
GASTOS VARIOS	240.74	0.25%
MOVILIZACIÓN PRESIDENTE	900.00	0.94%
APORTES UNITAXIS	5,340.00	5.57%
OFRENDA FLORAL	162.50	0.17%
AGASAJO NAVIDEÑO	8,074.45	8.43%
ANIVERSARIO COOPERATIVA	4,468.36	4.66%
TRANSPORTE - VIAJES	30.00	0.03%
GASTOS NO DEDUCIBLES	1,031.01	1.08%
GASTOS DEPORTE	5,578.19	5.82%
VIATICOS	1,090.81	1.14%
APORTE AFILIACION FEDOTAXIS	1,315.00	1.37%
REFRIGERIOS	2,298.81	2.40%
MOVILIZACION DELEGADO DEPORTE	100.00	0.10%
MOVILIZACION SECRETARIO	140.00	0.15%
TELEVISION POR CABLE	30.00	0.03%
BONIFICACION PRESIDENTE ADMINISTRACION	2,700.00	2.82%
BONIFICACION SECRETARIO	700.00	0.73%
MOVILIZACIONES TRAMITES COOPERATIVA	2,073.77	2.16%
BONIFICACION DELEGADO DEPORTES	700.00	0.73%
GASTOS NOTARIALES	38.04	0.04%
RECARGA CELULARES	16.00	0.02%
BONIFICACION SOCIO TUAREZ MENDOZA	257.68	0.27%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>95,805.50</b>	<b>100%</b>
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>29.76</b>	

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC-AF**

**10/20**

**Análisis:**

De acuerdo al análisis vertical del Estado de Pérdidas y Ganancias que antecede, se observa que el rubro de mayor importancia corresponde a las cuotas para administración que aportan los socios con un porcentaje del 68,55%, seguido de cuotas extraordinarias 20,04% del total de los ingresos.

Los gastos en el año 2016 ascienden a un valor de \$95.805,50, los cuales están representados de la siguiente manera: el 38,92% corresponden a otros gastos que representan egresos significativos y fuertes para el desempeño de la cooperativa, están relacionados con agasajos, un 37,72% pertenecen a gastos generales que corresponden a aquellos para manejar la cooperativa, como mantenimiento, servicios básicos, y un 23,37% corresponden a gastos de administración que están relacionados con sueldos, dietas y beneficios sociales.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC-AF**  
**11/20**

**Análisis Horizontal Año 2016 Estado de Situación Financiera**

Descripción de la Cuenta	Año 2016	Año 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>ACTIVO</b>				
<b>DISPONIBLE</b>				
CAJA				
EFFECTIVO	3.991,93	2.129,23	1.862,70	87%
CAJA CHICA	200,00	200,00	0,00	0%
<b>BANCOS Y OTRAS IFIS</b>				
<b>BANCOS</b>				
<b>CUENTAS CORRIENTES</b>				
BANCO INTERNACIONAL		67,47	-67,47	-100%
BANCO DEL PICHINCHA CTA. CTE. 210010145	4.040,55	13.195,64	-9.155,09	-69%
<b>ACTIVOS FINANCIEROS</b>				
<b>CUENTAS POR COBRAR</b>				
<b>SOCIOS</b>				
<b>POR AYUDA REEMBOLSABLES</b>	<b>329.354,43</b>	<b>370.544,25</b>	<b>-41.189,82</b>	<b>-11%</b>
AGUIRRE SEGUNDO	8.228,16	3.223,62	5.004,54	155%
MERA WILSON	8.579,96	9.411,54	-831,58	-9%
LEON RAUL	5.860,80	7.536,27	-1.675,47	-22%
ALAVA BOLTER	6.545,83	6.280,33	265,50	4%
PALLAROSO MANUEL	5.424,33	4.886,65	537,68	11%
GARZON HUMBERTO		10.732,94	-10.732,94	-100%
MERA EDISON	7.216,32	5.508,85	1.707,47	31%
SANCHEZ JOSE	1.880,22	3.346,31	-1.466,09	-44%
ALARCON VICENTE		154,01	-154,01	-100%
BRAVO DARWIN	8.472,64	5.731,46	2.741,18	48%
ZAMBRANO ELSA	3.180,99	5.618,01	-2.437,02	-43%
ESPIN SERGIO		471,55	-471,55	-100%
CELI EDWIN		448,28	-448,28	-100%
GARCIA ARCADIO	6.222,29	6.466,78	-244,49	-4%
CUEVA JONATHAN	10.165,39	6.803,68	3.361,71	49%
RUIZ JONATHAN	583,77	140,10	443,67	317%
ALARCON HOLGER	8.456,65	9.808,90	-1.352,25	-14%
MERA EDWIN	291,63	3.500,00	-3.208,37	-92%
IMBAQUINGO GUILLERMO		6.972,21	-6.972,21	-100%
AGUIRRE HOMERO	348,93	2.722,53	-2.373,60	-87%
LEON RODRIGO	538,12		538,12	100%
JIMENEZ CARMEN	1.166,64		1.166,64	100%

@ =Hallazgo

La cuenta Por Ayudas Reembolsables debe ser tratada con otro nombre.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC-AF**

**12/20**

**Análisis Horizontal Año 2016 Estado de Situación Financiera**

Descripción de la Cuenta	Año 2016	Año 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
PEDRERA ADALBERTO	1,495.81		1,495.81	100%
PALMA WILMER	7,016.91		7,016.91	100%
FABARA MANUEL	5,480.82		5,480.82	100%
SALAN FAUSTO	6,338.29		6,338.29	100%
ESPINOZA RICARDO	2,991.66		2,991.66	100%
AGUIRRE JORGE	5,496.04		5,496.04	100%
PERALTA JHEFORD	5,781.04	6,546.21	-765.17	-12%
TUAREZ JOSE	400.43	706.80	-306.37	-43%
VERA ATILIO		4,086.12	-4,086.12	-100%
TORRES CARLOS	6,623.90	112.15	6,511.75	5806%
FERNANDEZ JAVIER	9,334.71	9,530.54	-195.83	-2%
GARCIA TELMO	189.89	138.03	51.86	38%
QUEZADA GALO	787.03	1,074.66	-287.63	-27%
MOREJON ABEL	4,487.70	5,257.94	-770.24	-15%
MERA FAUSTO	4,679.04	12,239.32	-7,560.28	-62%
JUMA HUGO	4,416.28	4,872.69	-456.41	-9%
DAZA JOSE	4,395.29	5,362.30	-967.01	-18%
AVEIGA CARLOS	247.42	247.42	0.00	0%
RODRIGUEZ EDWIN		1,498.95	-1,498.95	-100%
ORDOÑEZ DAVID	339.95	2,536.49	-2,196.54	-87%
RIVERA PATRICIO	8,504.76	8,291.44	213.32	3%
CALLE RODRIGO	4,461.24	5,107.48	-646.24	-13%
PINZON CARLOS	148.12	6,345.07	-6,196.95	-98%
TAPIA FREDY	34.31	34.31	0.00	0%
CHAMORRO CARLOS	1,628.68	4,879.88	-3,251.20	-67%
BURBANO PATRICIA	5,813.97	8,532.51	-2,718.54	-32%
IMBAQUINGO HECTOR	4,604.24	9,296.30	-4,692.06	-50%
FLORES SALVADOR	112.26	5,333.70	-5,221.44	-98%
LAMAR PACO	10,000.00		10,000.00	100%
MENESES PABLO	466.02	1,511.20	-1,045.18	-69%
OCAMPO ALMICAR	171.66		171.66	100%
OCHOA ROSA	1,000.37	8,726.07	-7,725.70	-89%
ENRIQUEZ SERGIO	8,845.85	2,724.24	6,121.61	225%
MORA HECTOR	189.70	189.70	0.00	0%
JUMA GONZALO	276.53	947.79	-671.26	-71%
JIMENEZ JHOVANNY	3,280.28	8.57	3,271.71	38176%
SOLANO NAPOLEON	1,831.09	4,101.74	-2,270.65	-55%
VERA RENÉ	1,576.23	3,929.31	-2,353.08	-60%
AGUIRRE AMARO	817.65	1,095.96	-278.31	-25%

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AC-AF**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**

**13/20**

**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**Análisis Horizontal Año 2016 Estado de Situación Financiera**

Descripción de la Cuenta	Año 2016	Año 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
SOTO FABIAN	8,939.25	8,902.03	37.22	0%
MENESES CRISTIAN	5,255.56	5,892.10	-636.54	-11%
QUEZADA JHONNY	7,873.59	6,558.55	1,315.04	20%
BRAVO ELVIS	817.39	1,422.31	-604.92	-43%
CEVALLOS LUIS	2,108.03	5,043.31	-2,935.28	-58%
ARBOLEDA JOSE	7,485.38	8,518.80	-1,033.42	-12%
VERA ANTONIO	2,347.32		2,347.32	100%
ALMEIDA WILSON	8,777.28	8,042.52	734.76	9%
LOAIZA ELIGIO	1,515.62	4,778.63	-3,263.01	-68%
MERA GONZALO	7,163.85	8,399.83	-1,235.98	-15%
AVILA OSCAR	6,349.41	6,274.53	74.88	1%
AVILA RUBEN	21.86	21.86	0.00	0%
MARTINEZ LUIS	3,463.35	3,788.16	-324.81	-9%
PULLA JORGE	988.16	12,562.09	-11,573.93	-92%
MINGA PATIÑO HERNAN		2,455.94	-2,455.94	-100%
ROBALINO ANGEL	1,600.69	371.67	1,229.02	331%
AVILÉS CARLOS	4,891.95	6,014.70	-1,122.75	-19%
CRIOLO GRACIELA	1,890.64	2,959.70	-1,069.06	-36%
SEGURA DAVID	2,682.29		2,682.29	100%
MERA MILTON	29.57	29.57	0.00	0%
CAMPAÑA JOSE		2,667.23	-2,667.23	-100%
ROSETO GONZALO		8,530.08	-8,530.08	-100%
MAZA CRISTIAN	5,364.12	7,149.61	-1,785.49	-25%
HERNANDEZ JUAN	7,605.92	122.97	7,482.95	6085%
SUIN SANTOS	7,347.26	7,738.40	-391.14	-5%
MERA JEFFERSON	8,491.53	9,071.44	-579.91	-6%
AVILA DAIRUN	3,888.45	5,132.85	-1,244.40	-24%
LUQUEZ JOSÉ	5,631.98	6,068.75	-436.77	-7%
RIVERA PATRICIA	2,450.00	2,078.12	371.88	18%
VERDUGA DARWIN	5,167.40	4,453.89	713.51	16%
ZAMBRANO CELSO	1,778.74	465.70	1,313.04	282%
<b>OTRAS CUENTAS POR COBRAR</b>				
JÉSSICA VARGAS - JUSTIFICA DCTOS	711.54	411.00	300.54	73%
SOCIOS . EDIFICIOS Y TERRENOS	11,124.50	11,124.50	0.00	0%
<b>OTROS ANTICIPOS</b>				
FABIÁN SOTO	100.00	100.00	0.00	0%
JOSÉ TUAREZ	100.00	100.00	0.00	0%
MI CUCHITO		500.00	-500.00	-100%

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC-AF**

**14/20**

**Análisis Horizontal Año 2016 Estado de Situación Financiera**

Descripción de la Cuenta	Año 2016	Año 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>OTROS ACTIVOS CORRIENTES</b>				
<b>OTROS ACTIVOS</b>				
<b>OTROS ACTIVOS</b>				
GARANTIAS DEPORTES	160.00	90.00	70.00	78%
GAD MUNICIPAL SANTO DOMINGO	823.86		823.86	100%
<b>NO CORRIENTES</b>				
<b>PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO</b>				
TERRENOS	23,021.21	23,021.21	0.00	0%
SEDE SOCIAL	50,963.26	50,963.26	0.00	0%
INSTALACIONES EN PROCESO	26,059.17		26,059.17	100%
MUEBLES Y ENSERES	6,509.45	5,859.45	650.00	11%
EQUIPO DE OFICINA	1,534.13	1,534.13	0.00	0%
EQUIPO DE COMPUTACION	5,447.90	3,160.05	2,287.85	72%
<b>DEPRECIACIÓN ACUMULADA</b>				
DEP. ACUM. SEDE SOCIAL	-2,548.16		-2,548.16	100%
DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-3,984.50	-3,630.29	-354.21	10%
DEP. ACUM. EQUIPOS DE OFICINA	-765.12	-634.76	-130.36	21%
DEP. ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	-3,341.90	-2,844.05	-497.85	18%
<b>GASTOS DIFERIDOS</b>				
PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN	784.00	784.00	0.00	0%
<b>AMORTIZACIÓN ACUM. GASTOS DIFERIDOS</b>				
AMORT. ACUM. PROGRAMAS DE COMPUTACIÓN	-415.52	-258.72	-156.80	61%
<b>TOTAL ACTIVOS</b>	<b>453,870.73</b>	<b>476,416.37</b>		
<b>PASIVOS</b>				
<b>CORRIENTE</b>				
<b>CUENTAS POR PAGAR</b>				
<b>PROVEEDORES</b>				
PROVEEDORES DE SERVICIOS		25,000.00	-25,000.00	-100%
<b>OBLIGACIONES PATRONALES</b>				
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>				
DÉCIMO TERCER SUELDO	73.59	54.19	19.40	36%
DÉCIMO CUARTO SUELDO	305.00	590.00	-285.00	-48%
VACACIONES		211.51	-211.51	-100%
LIQUIDACIONES E INDEMNIZACIONES	252.37	252.37	0.00	0%
<b>APORTES AL IESS</b>				
APORTE PERSONAL POR PAGAR	154.07	126.99	27.08	21%
APORTE PATRONAL DEL IESS POR PAGAR		89.59	-89.59	-100%

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC-AF**  
**15/20**

**Análisis Horizontal Año 2016 Estado de Situación Financiera**

Descripción de la Cuenta	Año 2016	Año 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
FONDOS DE RESERVA IESS		165.42	-165.42	-100%
PARTICIPACION DE EMPLEADOS EXCEDENTES	51.77	51.79	-0.02	0%
<b>RETENCIÓN FUENTE IMPUESTO A LA RENTA</b>				
RETENCIONES EN LA FUENTE	319.31	89.99	229.32	255%
<b>RETENCIÓN FUENTE DEL IVA</b>				
RETENCIONES AL IVA	358.48	134.43	224.05	167%
<b>FONDOS A PAGAR</b>				
<b>AHORROS SOCIOS</b>				
CUOTAS AHORROS SOCIOS	323,600.78	319,459.39	4,141.39	1.30%
<b>SEPS</b>				
APORTE 5 POR CIENTO		101.65	-101.65	-100%
<b>LIQUIDACIONES APORTES SOCIOS</b>				
FONDO EDUCACIÓN	3.11	3.11	0.00	0%
ASISTENCIA SOCIAL	4.44	4.44	0.00	0%
EXCEDENTES SOCIOS	3,629.63	920.50	2,709.13	294%
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>328,752.55</b>	<b>347,255.37</b>	<b>-18,502.82</b>	
<b>PATRIMONIO</b>				
<b>CAPITAL</b>				
<b>APORTES SOCIOS</b>				
CERTIFICADOS DE APORTACIÓN	120,952.00	120,952.00	0.00	0%
<b>RESERVAS</b>				
<b>LEGALES</b>				
RESERVA LEGAL IRREPARTIBLE	4,136.46	1,126.32	3,010.14	267%
<b>OTROS APORTES PATRIMONIALES</b>				
<b>RESULTADOS</b>				
UTILIDAD DEL EJERCICIO	29.72	7,082.68	-7,052.96	-100%
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>125,118.18</b>	<b>129,161.00</b>	<b>-4,042.82</b>	
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>453,870.73</b>	<b>476,416.37</b>	<b>-22,545.64</b>	

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC-AF**  
**16/20**

**Análisis:**

De los resultados obtenidos en el análisis horizontal del año 2015 al 2016, se observó en los activos un incremento del efectivo del 87% de \$1.862,70 debido a que se captaron fondos de los recursos. La cuenta bancos disminuyó en un 69% por \$9.155,09 porque se han expedido cheques para solventar gastos de la cooperativa. Las cuentas por cobrar a socios presentan una disminución del 11% por \$41.189,82

Los activos fijos han tenido un incremento del 100% en las instalaciones en proceso por \$26.059,17 debido a remodelaciones en la sede social, 11% en muebles y enseres por \$650,00 y un 72% en equipo de computación por \$2.287,85, debido a nuevas adquisiciones que se realizó.

El grupo del pasivo al año 2016 presenta una disminución del 100% en proveedores por un valor de \$25.000,00, debido a la cancelación de un préstamo solicitado a un socio para solventar los gastos de fin de año.

En el patrimonio, la cuenta de reserva legal irrepartible presenta un 267% de incremento y un valor correspondiente a \$4.136,46, debido a que el período 2015 existió un valor alto por excedentes.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC-AF**  
**17/20**

**Análisis Horizontal Año 2016 Estado de Resultados**

Descripción de la Cuenta	Año 2016	Año 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
<b>INGRESOS</b>				
<b>INGRESOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES</b>				
CUOTAS PARA GASTOS DE ADMINISTRACIÓN	65,691.54	62,089.19	3,602.35	6%
CUOTAS EXTRAORDINARIAS	19,206.92	6,340.33	12,866.59	203%
CUOTAS DE INGRESOS	8,000.00	9,000.00	-1,000.00	-11%
MULTAS	2,892.00	2,415.00	477.00	20%
OTROS INGRESOS	38.80		38.80	100%
REINGRESOS CHEQUES NO COBRADOS	6.00		6.00	100%
<b>TOTAL INGRESOS</b>	<b>95,835.26</b>	<b>79,844.52</b>	<b>15,990.74</b>	<b>20%</b>
<b>GASTOS</b>				
<b>GASTOS DE ADMINISTRACIÓN Y VENTAS</b>				
<b>GASTOS DE PERSONAL</b>	<b>22,387.06</b>	<b>19,942.00</b>	<b>2,445.06</b>	<b>12%</b>
<b>REMUNERACIONES</b>				
REMUNERACIÓN UNIFICADA BASICA	10,002.72	8,273.69	1,729.03	21%
BONO RESPONSABILIDAD GERENCIA	6,000.00	4,408.66	1,591.34	36%
<b>BENEFICIOS SOCIALES</b>				
DECIMO TERCER SUELDO	1,312.68	1,034.62	278.06	27%
DECIMO CUARTO SUELDO	447.00	731.33	-284.33	-39%
VACACIONES		727.69	-727.69	-100%
FONDOS DE RESERVA	280.17	395.50	-115.33	-29%
<b>GASTO MOVILIZACIÓN Y UNIFORMES</b>				
MOVILIZACIÓN		202.00	-202.00	-100%
<b>APORTES IEISS</b>				
PATRONAL	1,618.75	1,329.45	289.30	22%
FONDOS DE RESERVA	870.64	733.44	137.20	19%
IECE Y SETEC IEISS	142.98	15.62	127.36	815%
<b>PAGO DE DIETAS</b>				
DIETAS DE LOS MIEMBROS CONSEJO DE AD.	1,282.12	1,140.00	142.12	12%
DIETA MIEMBROS CONSEJO DE VIGILANCIA	330.00	180.00	150.00	83%
BONIFICACIÓN SECRETARIO		70.00	-70.00	-100%
COMISION EDUCACION CULTURA Y DEPORTE	100.00	700.00	-600.00	-86%
<b>GASTOS GENERALES</b>	<b>36,133.08</b>	<b>20,618.55</b>	<b>15,514.53</b>	<b>75%</b>
<b>SERVICIOS</b>				
SERVICIOS BANCARIOS	358.04	281.55	76.49	27%
SERVICIOS DE SEGUROS	156.50	104.50	52.00	50%

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AC-AF**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**

**18/20**

**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**Análisis Horizontal Año 2016 Estado de Resultados**

Descripción de la Cuenta	Año 2016	Año 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
COMUNICACIÓN, PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	30.00		30.00	100%
SERVICIOS OCASIONALES	1,804.39	1,081.66	722.73	67%
<b>MANTENIMIENTO Y REPARACIÓN</b>				
MANTENIMIENTO EDIFICIOS Y LOCALES	483.46	202.08	281.38	139%
MANTENIMIENTO MUEBLES Y ENSERES	23.85		23.85	100%
MANTENIMIENTO EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	568.61	286.97	281.64	98%
MANTENIMIENTO DE PARADAS COOPERATIVA	84.07	218.90	-134.83	-62%
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>				
UTILES DE OFICINA	2,103.70	573.34	1,530.36	267%
UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	233.08	108.65	124.43	115%
SERVICIO DE IMPRENTA	349.88	557.39	-207.51	-37%
<b>SISTEMAS TECNOLÓGICOS</b>				
MANTENIMIENTOS EQUIPOS INFORMÁTICOS		250.00	-250.00	-100%
TELECOMUNICACIONES E INTERNET	198.00	107.46	90.54	84%
<b>SERVICIOS COOPERATIVOS</b>				
REUNIONES INFORMATIVAS	54.00	160.18	-106.18	-66%
<b>SERVICIO SOCIAL</b>				
AYUDAS ECONÓMICAS SOCIOS	12,263.22	7,553.20	4,710.02	62%
DONACIONES Y COLABORACIONES	313.19	168.60	144.59	86%
AYUDA MORTUORIA	2,760.00		2,760.00	100%
<b>EDUCACIÓN</b>				
SEMINARIOS	34.18	517.02	-482.84	-93%
<b>IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y MULTAS</b>				
<b>IMPUESTOS FISCALES</b>				
IVA (IMPUESTO AL VALOR AGREGADO)	4,161.00	2,385.02	1,775.98	74%
ICE (IMPUESTO CONSUMOS ESPECIALES)	57.77	26.91	30.86	115%
<b>IMPUESTOS MUNICIPALES</b>				
IMPUESTO PREDIAL	130.66	107.84	22.82	21%
OTROS IMPUESTOS	94.53	49.99	44.54	89%
CERTIFICADO CUERPO DE BOMBEROS	735.22		735.22	100%
CONTRIBUCIÓN SEPS	49.83	104.83	-55.00	-52%
<b>SERVICIOS VARIOS</b>				
HONORARIOS POR SERVICIOS	3,773.34	3,333.34	440.00	13%
<b>DEPRECIACIONES</b>				
DEP. EDIFICIOS LOCALES	2,548.16		2,548.16	100%
DEP. MUEBLES Y ENSERES	354.21	320.50	33.71	11%
DEP. EQUIPOS DE OFICINA	130.36	130.36	0.00	0%
DEP. EQUIPOS DE COMPUTACIÓN	497.85	5.80	492.05	8484%
<b>AMORTIZACIONES</b>				

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI  
AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**

**AC-AF**

**19/20**

**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**Análisis Horizontal Año 2016 Estado de Resultados**

Descripción de la Cuenta	Año 2016	Año 2015	Variación Absoluta	Variación Relativa
AMOTIZACIÓN PROGRAMA DE COMPUTACIÓN	156.80	258.72	-101.92	-39%
<b>SERVICIOS BÁSICOS</b>				
ENERGÍA ELÉCTRICA	426.39	449.32	-22.93	-5%
SERVICIO TELEFÓNICO	417.00	451.03	-34.03	-8%
AGUA POTABLE	120.82	208.40	-87.58	-42%
OTROS SERVICIOS BASICOS	15.00		15.00	100%
PLAN CLARO	645.97	614.99	30.98	5%
<b>GASTOS FINANCIEROS</b>	<b>0.00</b>	<b>1,386.55</b>	<b>-1,386.55</b>	<b>-100%</b>
<b>INTERESES</b>				
INSTITUCIONES DEL SISTEMA FINANCIERO		290.21	-290.21	-100%
INTERESES BANCO INTERNACIONAL		1,096.34	-1,096.34	-100%
<b>OTROS GASTOS</b>				
<b>OTROS GASTOS</b>	<b>37,285.36</b>	<b>30,745.89</b>	<b>6,539.47</b>	<b>21%</b>
GASTOS VARIOS	240.74	191.55	49.19	26%
MOVILIZACIÓN PRESIDENTE	900.00	1,400.00	-500.00	-36%
APORTES UNITAXIS	5,340.00	5,925.00	-585.00	-10%
OFRENDA FLORAL	162.50	52.18	110.32	211%
AGASAJO NAVIDEÑO	8,074.45	8,090.07	-15.62	0%
ANIVERSARIO COOPERATIVA	4,468.36	4,244.10	224.26	5%
TRANSPORTE - VIAJES	30.00	50.00	-20.00	-40%
GASTOS NO DEDUCIBLES	1,031.01	14.49	1,016.52	7015%
GASTOS SELLOS ADHESIVOS		625.00	-625.00	-100%
GASTOS DEPORTE	5,578.19	3,663.35	1,914.84	52%
VIATICOS	1,090.81	710.00	380.81	54%
APORTE AFILIACION FEDOTAXIS	1,315.00	1,365.00	-50.00	-4%
REFRIGERIOS	2,298.81	1,455.23	843.58	58%
MOVILIZACION DELEGADO DEPORTE	100.00	100.00	0.00	0%
MOVILIZACION SECRETARIO	140.00	420.00	-280.00	-67%
REPROGRAMACIÓN TAXÍMETROS		396.94	-396.94	-100%
TELEVISION POR CABLE	30.00	75.00	-45.00	-60%
BONIFICACION PRESIDENTE ADMINISTRACION	2,700.00	1,000.00	1,700.00	170%
BONIFICACION SECRETARIO	700.00	350.00	350.00	100%
MOVILIZACIONES TRAMITES COOPERATIVA	2,073.77	617.98	1,455.79	236%
BONIFICACION DELEGADO DEPORTES	700.00		700.00	100%
GASTOS NOTARIALES	38.04		38.04	100%
RECARGA CELULARES	16.00		16.00	100%
BONIFICACION SOCIO TUAREZ MENDOZA	257.68		257.68	100%
<b>TOTAL EGRESOS</b>	<b>95,805.50</b>	<b>72,692.99</b>	<b>23,112.51</b>	<b>32%</b>
<b>EXCEDENTE DEL EJERCICIO</b>	<b>29.76</b>	<b>7,082.68</b>	<b>-7,052.92</b>	<b>-100%</b>

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

<b>AC-AF</b> <b>20/20</b>
------------------------------

**Análisis:**

En el Estado de Resultados se puede apreciar que del año 2015 al 2016 existió un incremento del 20% en los ingresos, con un valor total de \$95.835,26 debido a las cuotas para gastos de administración de los socios.

En lo que se refiere a gastos se observó incrementos, los gastos generales tienen el 75% de incremento que corresponden a aquellos para manejar la cooperativa, como mantenimiento, servicios básicos, impuestos, un incremento del 21% a otros gastos que están relacionados con trámites de la cooperativa y los gastos de personal presentan un incremento del 12%.

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 25/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 25/07/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**INDICADORES FINANCIEROS**

**AC-IF 1/2**

**ÍNDICES DE LIQUIDEZ**

$$\text{Razón Corriente} = \frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$350.606,81}{\$328.752,55} = \$1,07$$

**Análisis:**

Por cada dólar de deuda que posee la cooperativa en el corto plazo, dispone de \$1,07 para pagar con sus activos corrientes, interpretándose así que la cooperativa ha logrado liquidez, aunque el efectivo se encuentre concentrado en las cuentas pendientes de cobro.

$$\text{Capital de Trabajo} = \text{Activo Corriente} - \text{Pasivo Corriente} = \$350.606,81 - \$328.752,55 = \$21.854,26$$

**Análisis:**

Para atender las necesidades del giro normal de las actividades de la cooperativa dispone de \$21.854,26, una vez canceladas las deudas a corto plazo.

$$\text{Prueba acida} = \frac{\text{Activo Corriente} - \text{Inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}} = \frac{\$350.606,81 - 0}{\$328.752,55} = \$1,07$$

**Análisis:**

Considerando que la cooperativa no maneja inventarios, el resultado de este indicador es el mismo que la razón de liquidez, siendo así que por cada dólar que posee de deuda en el corto plazo se dispone de \$1,07.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**INDICADORES FINANCIEROS**

**AC-IF 2/2**

**ÍNDICE DE ENDEUDAMIENTO**

$$\text{Razón de deuda a activo} = \frac{\text{Deuda total} * 100}{\text{Activo Total}} = \frac{\$328.752,55 * 100}{\$453.870,73} = 72\%$$

**Análisis:**

Para el año 2016 el 28% pertenece a la cooperativa y el 72% es financiado por acreedores y por la cooperativa, tomando en cuenta que la cooperativa no mantiene créditos con ninguna institución financiera y tanto su capital como sus deudas son propias; es decir que el capital y la mayoría de deudas son hacia los mismos socios.

**ÍNDICES DE ACTIVIDAD**

$$\text{Rotación de activos fijos} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activos Fijos}} = \frac{\$95.835,26}{\$102.895,44} = 0,93$$

**Análisis:**

Para el año 2016 por cada dólar que circula dentro de los activos, se genera 0,93 en ingresos para la cooperativa; puesto que los activos fijos son de uso interno de la cooperativa y la sede social que dispone es igualmente de uso propio.

$$\text{Rotación de activos totales} = \frac{\text{Ventas}}{\text{Activo total}} = \frac{\$95.835,26}{\$453.870,73} = 0,21$$

**Análisis:**

En el año 2016 los activos totales de la cooperativa han generado 0,21 de ingresos por cada dólar.

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 26/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 26/07/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC-PA-**  
**A 1/1**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA BANCOS**

**OBJETIVO GENERAL**

- Determinar la razonabilidad de la cuenta Bancos para verificar su saldo reflejado en el Estado de Situación Financiera.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Evaluar el control interno de la cuenta Bancos mediante la aplicación de cuestionarios, con el fin de detectar las debilidades en el manejo de la cuenta.
- Determinar la existencia, propiedad y disponibilidad de los saldos.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elaborar cuestionario de control interno	CCI	KLOR	26/07/2017
2	Elabore cédula sumaria	A	KLOR	26/07/2017
3	Solicitar Estados de Cuenta y auxiliares	A1	KLOR	26/07/2017
4	Realizar conciliación bancaria	A2	KLOR	26/07/2017
5	Elaborar hallazgos encontrados	HH	KLOR	02/06/2018

Elaborado: KLOR	Fecha: 26/07/2017
Revisado: VMAV/IYGB	Fecha: 26/07/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

AC-CCI
1/1

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO BANCOS**

**Objetivo:** Determinar la razonabilidad de la cuenta Bancos.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTAS GERENTE			OBSERVACIÓN
		SI	No	N/A	
1	¿La cooperativa posee una cuenta bancaria donde se realicen los depósitos de los ingresos?	X			
2	¿Se lleva un libro auxiliar de los registros de la cuenta bancos?	X			
3	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensualmente?	X			
4	¿Se depositan diariamente los ingresos recibidos?		X		Se depositan dos veces a la semana @
5	¿Los cheques son emitidos con firmas mancomunadas?	X			Presidente – Gerente
6	¿Todos los reembolsos con cheque son autorizados previamente?	X			
7	¿La persona responsable del efectivo se encuentra caucionada?		X		No se encuentra caucionada @
8	¿Las fichas de depósito son archivadas cronológicamente?	X			
9	¿Existe segregación de funciones en la cooperativa?		X		Falta de segregación de funciones @
<b>Total</b>		<b>6</b>	<b>3</b>		
<b>PT</b>	Total criterios evaluados	9	NC= CT/PT * 100% NC= 6/9 * 100% 66%		
<b>CT</b>	Total Respuestas afirmativas	6			
<b>RN</b>	Total Respuestas Negativas	3			
<b>NC</b>	Nivel de confianza	60%			
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo	34%			

Confianza	Rango	Riesgo
Baja	15% - 50%	Alto
Media	51% - 75%	Medio
Alta	76% - 95%	Bajo

**INTERPRETACIÓN:** Mediante la evaluación del control interno, de la cuenta Bancos, se ha determinado que la cooperativa tiene un nivel de confianza medio del 66% y un nivel de riesgo medio del 34%, en la observación se encontró que los ingresos no se depositan de forma inmediata, la persona encargada del efectivo no está caucionada y falta segregación de funciones.

@ = Hallazgo

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 26/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 26/07/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

<b>AC-A</b>
-------------

**CÉDULA SUMARIA BANCOS**

Cuenta	Ref. P/T	Saldo según contabilidad año 2016	Ajuste y Reclasificación		Saldo según auditoria 2016
			Debe	Haber	
Banco del Pichincha Cta. Cte. 2100101455	<b>A2</b>	√ \$ 4.040,55			Ω \$ 4.040,55

√ = Revisado

Ω = Cotejado con estados financieros

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 26/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 26/07/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CONCILIACIÓN BANCARIA: Banco del Pichincha**  
**DEL 01 AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016**

**AC-A1**

**1/1**

<b>Saldo según contabilidad</b>	<b>Ω √ 4.045,75</b>
(-) Notas de Débito	5,20
(+) Notas de Crédito	
<b>= SALDO CONCILIADO</b>	<b>√ 4.040,55</b>
<b>Saldo según estado de cuenta</b>	<b>√ 20.179,47</b>
(-) Cheques girados y no cobrados	<b>¢ 16.138,92</b>
223 Arboleda José	2,00
267 Meneses Cristian	1,00
273 Mera Jefferson	2,00
285 Pulla Jorge	1,00
811 Álava Bolter	1,01
813 Arboleda José	1,00
818 Brav86 o Elvis	730,00
825 Criollo Graciela	1,01
827 Cueva Jonathan	1,00
833 Babara Manuel	585,00
834 Fernández Javier	1,01
848 León Rodrigo	493,50
850 Luqués José	1,01
852 Martínez José	493,40
854 Meneses Cristian	1,00
860 Mera Fernando	1,00
861 Mera Edison	1,00
868 Pallaroso Manuel	1,00
875 Quesada Galo	12,56
877 Rivera Patricio	1,01
879 Rodríguez Edwin	574,00
885 Soto Fabián	1,00
886 Suin Santos	1,00
887 Tierra Ángel	730,00
891 Vera Atilio	555,10
892 Vera René	584,10
894 Verduga Alexander	76,19
915 Mera Loor Jefferson	128,80
924 Álava Nelson	369,47
925 Quesada Galo	313,34
928 Emapa	9,21
929 Lamar Paco	10.000,00
931 Gerardo Vargas	50,00
932 Jessica Vargas	90,43
933 Flora Freire	28,42
934 Rivera Patricio	20,00
935 Flor Tibán	276,35
<b>= SALDO CONCILIADO</b>	<b>√ 4.040,55</b>

√ Revisado

¢ Cheques girados y no cobrados

Ω Cotejado con estados financieros

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA CUENTAS POR COBRAR SOCIOS**

<b>AC-PA</b>
<b>B 1/1</b>

**OBJETIVO GENERAL**

- Determinar la razonabilidad de Cuentas por Cobrar socios para verificar su saldo reflejado en el Estado de Situación Financiera.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Verificar la autenticidad de las cuentas por cobrar a socios.
- Evaluar el control interno de cuentas por cobrar socios para detectar las debilidades en el manejo de la cuenta.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elaborar cuestionario de control interno	CCI	KLOR	26/07/2017
2	Elabore cédula sumaria	B	KLOR	30/07/2017
3	Solicitar Auxiliar de Cuentas por cobrar a los socios	B1	KLOR	05/08/2017
4	Elaborar hallazgos encontrados	HH	KLOR	10/01/2018

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 26/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 26/07/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**AC-CCI**  
**1/1**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**Objetivo:** Evaluar el control interno en las Cuentas por Cobrar a socios para detectar irregularidades en el manejo de la cuenta.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Existen políticas establecidas para otorgar créditos a los socios?	<b>X</b>			
2	¿Se solicita documentación de respaldo para la concesión de créditos?	<b>X</b>			Se anexa renuncia del puesto
3	¿Se prepara mensualmente un reporte de saldos de los socios?	<b>X</b>			Pero los socios no cumplen con las fechas
4	¿Se entregan comprobantes cuando los socios realizan abonos?	<b>X</b>			Comprobante de ingreso
5	¿Se cumple con los requisitos establecidos para la concesión de créditos?	<b>X</b>			
6	¿Existe una persona encargada de recaudar los abonos que realizan los socios de la cooperativa?	<b>X</b>			Gerente
7	¿Existe una política definida de cobranza para que ésta sea recolectada lo más pronto posible?		<b>X</b>		Se llama una sola vez @
8	¿El acceso a registros contables está restringido para personal no responsable?	<b>X</b>			
9	¿Los pagos de los socios por créditos otorgados son puntuales?		<b>X</b>		Existen atrasos de socios @
<b>Total</b>		<b>7</b>	<b>2</b>		

<b>PT</b>	Total criterios evaluados	9	NC= CT/PT * 100% NC= 7/9 * 100% 77%
<b>CT</b>	Total Respuestas afirmativas	7	
<b>RN</b>	Total Respuestas Negativas	2	
<b>NC</b>	Nivel de confianza	77%	
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo	23%	

Confianza	Rango	Riesgo
Baja	15% - 50%	Alto
Media	51% - 75%	Medio
Alta	76% - 95%	Bajo

**INTERPRETACIÓN:** Una vez aplicado el cuestionario de control interno, de las cuentas por cobrar a socios, se ha obtenido que la cooperativa tiene un nivel de confianza alto del 77% y un nivel de riesgo bajo del 23%, en la observación se encontró que existen atrasos en el pagos de los socios.

@ = Hallazgo

laborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 30/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 30/07/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA SUMARIA CUENTAS POR COBRAR SOCIOS**

AC-B
1/1

Cuenta	Ref. P/T	Saldo según contabilidad año 2016	Ajuste y Reclasificación		Saldo según auditoría 2016
			Debe	Haber	
Cuentas por Cobrar Socios	B1	√ \$329.354,43			Ω \$ 329.354,43

Ω = Cotejado con estados financieros

√ = Revisado

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 30/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 30/07/2017

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016  
FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA  
PROGRAMA DE AUDITORÍA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

**OBJETIVO GENERAL**

- Determinar la razonabilidad de la cuenta Propiedad, Planta y Equipo para verificar su saldo reflejado en el Estado de Situación Financiera.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Evaluar el control interno de la cuenta y determinar el uso adecuado de los activos fijos.
- Verificar la propiedad de los activos fijos y comprobarlos con documentos soporte.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elaborar cuestionario de control interno	CCI	KLOR	05/08/2017
2	Elabore cédula sumaria	C	KLOR	05/08/2017
3	Solicitar anexo de propiedad planta y equipo	C1	KLOR	05/08/2017
4	Realizar cédula analítica de propiedad, planta y equipo	C2	KLOR	05/08/2017
5	Elabore cálculo de depreciaciones de activos fijos	C3	KLOR	15/08/2017
6	Elaborar hallazgos encontrados	HH	KLOR	10/01/2018

Elaborado: KLOR	Fecha: 05/08/2017
Revisado: VMAV/IYGB	Fecha: 05/08/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

**AC-CCI**  
**1/1**

**Objetivo:** Evaluar el control interno en Propiedad, Planta y Equipo para detectar debilidades en el manejo de la cuenta.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se dispone de un registro actualizado y detallado de los activos fijos de la cooperativa?	X			
2	¿Los activos fijos poseen documentos soporte de su adquisición?	X			
3	¿Existe aprobación de la administración para la venta, retiro, o dada de baja?	X			
4	¿Se realiza un inventario físico anual de los activos fijos con los registros respectivos?	X			
5	¿Las depreciaciones de los activos fijos son realizadas conforme a su vida útil?	X			
6	¿Se establece por escrito a las personas responsables de la custodia y mantenimiento de los activos fijos asignados?		X		No se establece responsabilidad @
7	¿Los activos fijos de la cooperativa se encuentran codificados?		X		Falta de codificación @
8	¿Los activos fijos obsoletos son dados de baja?	X			
<b>Total</b>		<b>6</b>	<b>2</b>		

<b>PT</b>	Total criterios evaluados	8	NC= CT/PT * 100% NC= 6/8 * 100% 75%
<b>CT</b>	Total Respuestas afirmativas	6	
<b>RN</b>	Total Respuestas Negativas	2	
<b>NC</b>	Nivel de confianza	75%	
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo	25%	

Confianza	Rango	Riesgo
Baja	15% - 50%	Alto
Media	51% - 75%	Medio
Alta	76% - 95%	Bajo

**INTERPRETACIÓN:** Aplicado el cuestionario de control interno de propiedad, planta y equipo se ha obtenido que la cooperativa tiene un nivel de confianza medio del 75% y un nivel de riesgo medio del 25%, en la observación se encontró que no se establece por escrito responsables de los activos fijos y que además no están codificados.

@ = Hallazgo

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 05/08/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 05/08/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AC-C 1/1**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**

**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**

**CÉDULA SUMARIA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

Cuenta	Ref. P/T	Saldo según estado financiero año 2016	Ajuste y Reclasificación		Saldo según auditoría 2016
			Debe	Haber	
<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>					
Terrenos	C1	√ \$23.021,21			Ω \$23.021,21
Sede Social	C1	√ 50.963,26			Ω 50.963,26
Instalaciones en Proceso	C1	√26.059,17			Ω 26.059,17
Muebles y Enseres	C1	√ 6.509,45			Ω 6.509,45
Equipo de Oficina	C1	√ 1.534,13			Ω 1.534,13
Equipo de Computación	C1	√ 5.447,90			Ω 5.447,90
Depreciación Acumulada	C2	√(10.639,68)			Ω (10.639,68)

√ = Revisado

Ω = Cotejado con estados financieros

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 05/08/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 05/08/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**TERRENOS**

**AC-C1**

**1/3**

Concepto	Fecha	Detalle	Ref. PT	Valor	Total
Saldo	31/12/2015				\$23.021,21
<b>Total adquisición año 2016</b>					-
<b>Saldo al 31/12/2016</b>					<b>Ω</b> \$23.021,21
<b>Saldo auditado Terrenos</b>					\$23.021,21
<b>Diferencia</b>					-

**SEDE SOCIAL**

Concepto	Fecha	Detalle	Ref. PT	Valor	Total
Saldo	31/12/2015		<b>C1</b>		\$50.963,26
<b>Total adquisición año 2016</b>					-
<b>Saldo al 31/12/2016</b>					<b>Ω</b> \$50.963,26
<b>Saldo auditado Sede Social</b>					
<b>Diferencia</b>					-

**Ω = Cotejado con estados financieros**

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**  
**MUEBLES Y ENSERES**

AC-C1
2/3

Concepto	Fecha	Detalle	Ref. PT	Valor	Total
Saldo	31/12/2015				\$5.859,45
Compra s/f 001-001- 2104	04/07/2016	Modular para consola de equipos	C1	\$ 500,00	∩
Compra s/f 001-001- 1105	13/10/2016	Escritorio cajonera 5 servicios	C1	150,00	∩
<b>Total adquisición año 2016</b>					<b>Σ 650,00</b>
<b>Saldo al 31/12/2016</b>					<b>Ω 6.509,45</b>
<b>Saldo auditado Muebles y Enseres</b>					<b>Ω \$6.509,45</b>
<b>Diferencia</b>					<b>-</b>

**EQUIPO DE OFICINA**

Concepto	Fecha	Detalle	Ref. PT	Valor	Total
Saldo	31/12/2015		C1		\$1.534,13
<b>Total adquisición año 2016</b>					<b>-</b>
<b>Saldo al 31/12/2016</b>					<b>Ω 1.534,13</b>
<b>Saldo auditado Equipo de Oficina</b>					<b>Ω \$1.534,13</b>
<b>Diferencia</b>					<b>-</b>

Ω = Cotejado con estados financieros

∩ = Verificado con documentación

Σ = Sumatoria

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO**

AC-C1
3/3

**EQUIPO DE COMPUTACIÓN**

Concepto	Fecha	Detalle	Ref. PT	Valor	Total
Saldo	31/12/2015				\$3.160,05
Compra s/f 003-002- 28105	27/02/2016	Impresora Epson tinta continua wifi	C1	\$394,64	∫
Compra s/f 003-002- 34862	27/05/2016	Laptop Dell I7 8RAM 1TB 4VIDEO 15"	C1	1.198,21	∫
Compra s/f 001-001- 971	12/10/2016	Computador Core I3 Mainboard Blostard H81	C1	695,00	∫
<b>Total adquisición año 2016</b>					<b>∑ 2.287,85</b>
<b>Saldo al 31/12/2016</b>					<b>Ω \$5.447,90</b>
<b>Saldo auditado Equipo de Computación</b>					<b>Ω \$5.447,90</b>
<b>Diferencia</b>					-

Ω = Cotejado con estados financieros

∫ = Verificado con documentación

∑ = Sumatoria

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 05/08/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 05/08/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AC-C2**

**1/1**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016  
FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA  
DEPRECIACIÓN ACTIVOS FIJOS**

Detalle	Fecha	Saldo según EE.FF 2016		Saldo Inicial	%	Deprec. 2016	Saldo según auditoría 2016	Diferencia
		Valor	Dep. Acum.					
<b>Propiedad, Planta y Equipo</b>								
<b>Sede Social</b>		50.963,26	2.548,16	<b>0,00</b>	5%	2.548,16	<b>Ω 2.548,16</b>	-
<b>Muebles y Enseres</b>		6.509,45	3.984,50	<b>3.630,29</b>	10%	326,55	<b>Ω 3.984,50</b>	-
Modular para consola de equipos	04/07/2016			λ 500,00		24,44		
Escritorio cajonera	13/10/2016			λ 150,00		3,21		
						Σ354,20		
<b>Equipo de Oficina</b>		1.534,13	765,12	634,76	10%	130,36	<b>Ω 765,12</b>	-
<b>Equipo de Computación</b>		5.447,90	3.341,90	<b>2.844,05</b>	33%	104,60	<b>Ω 3.341,90</b>	-
Impresora Epson tinta continua wifi	27/02/2016			λ 394,64		109,61		
Laptop Dell I7 8RAM 1TB 4VIDEO 15”	27/05/2016			λ 1.198,21		233,95		
Computador Core I3 Mainboard Blostard H81	12/10/2016			λ 695,00		49,69		
						Σ497,85		

Ω = Cotejado con estados financieros

λ = Verificado con documentación

Σ = Sumatoria

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 15/08/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 15/08/2017

## CÉDULA SUMARIA MATERIALES Y SUMINISTROS

Cuenta	Ref. P/T	Saldo según contabilidad año 2016	Ajuste y Reclasificación		Saldo según auditoria 2016
			Debe	Haber	
Materiales y Suministros			628,94		√ \$ 628,94

√ = Revisado

**Nota:** La cuenta **Materiales y Suministros** incrementó como una cuenta nueva en el activo por un valor correspondiente a \$ **628,94**, debido a un ajuste que se realizó dentro de los Gastos de Materiales y Suministros.

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 02/02/2018
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 02/02/2018

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA PASIVOS**

<b>AC-PA</b>
<b>1/1</b>

**OBJETIVO GENERAL**

- Determinar los saldos registrados en proveedores y obligaciones patronales para confirmar los valores correctos.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Evaluar el control interno con la finalidad de encontrar debilidades en el manejo de la cuenta.
- Comprobar que los saldos que muestran las cuentas del pasivo, correspondan efectivamente a obligaciones reales pendientes de cubrir.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elaborar cuestionario de control interno	CCI	KLOR	15/08/2017
2	Elaborar cédula sumaria	AA	KLOR	15/08/2017
3	Solicitar documentos soporte	AA1	KLOR	15/08/2017
4	Realizar cedula analítica obligaciones patronales	AA2	KLOR	15/08/2017
5	Elaborar hallazgos encontrados	HH	KLOR	10/01/2018

Elaborado: <span style="color: red;">KLOR</span>	Fecha: 15/08/2017
Revisado: <span style="color: red;">VMAV/IYGB</span>	Fecha: 15/08/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

AC-CCI
1/1

**Objetivo:** Evaluar el control interno en las cuentas del Pasivo para detectar irregularidades.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se dispone de un registro detallado de los pasivos pertenecientes a la cooperativa?	X			
2	¿Se mantiene un archivo con toda la información y documentos soporte de los pasivos?	X			
3	¿Existe autorización previa de gerencia para efectuar pago a proveedores?	X			Presidente Gerente
4	¿Las obligaciones de la cooperativa son canceladas en los tiempos establecidos?		X		Atrasos en pagos al IESS
5	¿La persona responsable informa sobre los pagos pendientes que posee la cooperativa?	X			
6	¿Se emiten comprobantes para la cancelación de las deudas?	X			Comprobantes de egreso
7	¿Se efectúan las deducciones que establecen las leyes aplicables a empleados?	X			
8	¿Los beneficios sociales a trabajadores son cancelados en la fecha indicada?	X			
9	¿La cooperativa tiene constancia de los pagos realizados por obligaciones sociales a trabajadores?	X			Rol de Pagos
<b>Total</b>		8	1		

<b>PT</b>	Total criterios evaluados	9	$NC = CT/PT * 100\%$ $NC = 8/9 * 100\%$ 88%
<b>CT</b>	Total Respuestas afirmativas	8	
<b>RN</b>	Total Respuestas Negativas	1	
<b>NC</b>	Nivel de confianza	88%	
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo	12%	

Confianza	Rango	Riesgo
Baja	15% - 50%	Alto
Media	51% - 75%	Medio
Alta	76% - 95%	Bajo

**INTERPRETACIÓN:** Una vez aplicado el cuestionario de control interno, de las cuentas del pasivo, se ha obtenido que la cooperativa tiene un nivel de confianza alto del 88% y un nivel de riesgo bajo del 12%, en la observación se encontró que existen obligaciones que no se cancelan en tiempos establecidos.

@ = Hallazgo

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 15/08/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 15/08/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA SUMARIA PASIVO**

**AC-AA**  
**1/1**

Cuenta	Ref. P/T	Saldo según estado financiero año 2016	Ajuste y Reclasificación		Saldo según auditoría 2016
			Debe	Haber	
Proveedores		31/12/2015 √ \$25.000,00			
	<b>AA1</b>	31/12/2016 √ 0,00			<b>Ω</b> 0,00
<b>Beneficios Sociales</b>					
Décimo Tercer Sueldo	<b>AA2</b>	√\$73,59			<b>Ω</b> 73,59
Décimo Cuarto Sueldo	<b>AA2</b>	√305,00			<b>Ω</b> 305,00
<b>Aporte al IESS</b>					
Aporte Personal por pagar	<b>AA2</b>	√154,07			<b>Ω</b> 154,07

√ = Revisado

Ω = Cotejado con estados financieros

**Nota:**

Se ha verificado la cancelación al proveedor Juan Gilberto Hernández Torres, mediante comprobante de egreso N° 5208, con cheque N° 377 el 26 de febrero de 2016.

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 15/08/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 15/08/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA ANALÍTICA OBLIGACIONES PATRONALES**

**AC-  
AA1 1/1**

<b>Obligaciones Patronales</b>					
<b>Concepto</b>	<b>Fecha</b>	<b>Saldo EE.FF 2016</b>	<b>Ref. PT</b>	<b>Cálculo auditoría 2016</b>	<b>Diferencia</b>
<b>Beneficios Sociales</b>					
Décimo Tercer Sueldo	31/12/2016	√\$73,59	<b>EF</b>	≤ 73,59	0,00
Décimo Cuarto Sueldo	31/12/2016	√305,00	<b>EF</b>	≤ 305,00	0,00
<b>Aporte al IESS</b>					
Aporte Personal por pagar	31/12/2016	√154,07	<b>EF</b>	≤ 154,07	0,00

√ = Revisado

≤ = Valor cotejado con rol de pagos

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 15/08/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 15/08/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA PATRIMONIO**

**AC-PA**

**1/1**

**OBJETIVO GENERAL**

- Determinar la razonabilidad de la cuenta Patrimonio

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Evaluar el control interno con la finalidad de encontrar irregularidades en el manejo de la cuenta.
- Comprobar que los saldos que indican las cuentas sean los adecuados.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elaborar cuestionario de control interno	CCI	KLOR	20/08/2017
2	Elaborar cédula sumaria	BB	KLOR	20/08/2017
3	Solicitar documentos soporte	BB1	KLOR	20/08/2017
4	Elaborar hallazgos encontrados	HH	KLOR	10/01/2018

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 20/08/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 20/08/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

AC-CCI
1/1

**Objetivo:** Evaluar el control interno en las Cuentas del Patrimonio para detectar debilidades en el manejo de la cuenta.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se dispone de un respaldo para los socios cuando realizan los aportes?	X			
2	¿Existen políticas para el manejo de las cuentas que conforman el patrimonio?	X			
3	¿Se mantiene actualizado el registro de certificados de aportación?	X			
4	¿Los resultados del ejercicio son comunicados a los directivos de la cooperativa?	X			
5	¿Los estados financieros son aprobados por los socios?	X			En Asamblea General
6	¿Los saldos de resultados anteriores son distribuidos conforme lo estipula el reglamento?	X			
7	¿La contribución SEPS se realiza de acuerdo a la ley?	X			
<b>Total</b>		<b>7</b>	<b>0</b>		

<b>PT</b>	Total criterios evaluados	7	NC= CT/PT * 100% NC= 7/7 * 100% 100%
<b>CT</b>	Total Respuestas afirmativas	7	
<b>RN</b>	Total Respuestas Negativas	0	
<b>NC</b>	Nivel de confianza	100%	
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo		

Confianza	Rango	Riesgo
Baja	15% - 50%	Alto
Media	51% - 75%	Medio
Alta	75% - 95%	Bajo

**INTERPRETACIÓN:** Una vez aplicado el cuestionario de control interno, se ha obtenido que la cooperativa tiene un nivel de confianza alto del 100%.

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 20/08/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 20/08/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA SUMARIA PATRIMONIO**

**AC-BB**  
**1/1**

Cuenta	Ref. P/T	Saldo según estado financiero año 2016	Ajuste y Reclasificación		Saldo según auditoría 2016
			Debe	Haber	
<b>Patrimonio</b>					
<b>Capital</b>					
<b>Aportes de Socios</b>					
Certificados de Aportación	<b>EF</b>	√\$120.952,00			Ω \$120.952,00
<b>Reservas</b>					
Reserva Legal Irrepartible	<b>EF</b>	√4.136,46			Ω 4.136,46
<b>Otros aportes patrimoniales</b>					
<b>Resultados</b>					
Excedente del Ejercicio	<b>EF</b>	√29,72		628,94	√ 658,66
<b>Total Patrimonio</b>		<b>Σ125.118,18</b>			<b>Σ125.747,12</b>

√ = Revisado

Ω = Cotejado con estados financieros

Σ = Sumatoria

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 20/08/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 20/08/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA GASTOS**

**AC-PA**  
**1/1**

**OBJETIVO GENERAL**

- Determinar si el saldo de la cuenta Gastos es real y de propiedad de la cooperativa, con la finalidad que los Estados Financieros sean razonables.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Evaluar el control interno por medio de la aplicación de cuestionarios con la finalidad de encontrar debilidades en el manejo de la cuenta.
- Verificar que los rubros presentados en los estados financieros en la cuenta Gastos sean del giro normal de la cooperativa, con el fin de determinar la razonabilidad.

N°	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elaborar cuestionario de control interno	CCI	KLOR	26/07/2017
2	Elaborar cédula sumaria	Y	KLOR	26/07/2017
3	Analizar la cuenta de gastos: útiles de oficina.	YI	KLOR	10/01/2018
4	Elaborar hallazgos encontrados	HH	KLOR	10/01/2018

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 26/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 26/07/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**

AC-CCI
1/1

**Objetivo:** Evaluar el control interno en las Cuenta Gastos para detectar debilidades en el manejo de la cuenta.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Los gastos de la cooperativa son autorizados previamente?	X			Consejo de Administración
2	¿La empresa cuenta con un programa de presupuesto para los gastos que se originan?	X			
4	¿Se realizan retenciones en la fuente por todos los gastos de acuerdo a lo establecido en la ley?	X			
5	¿Los gastos están sustentados con su respectivo documento?	X			
	¿Los gastos se encuentran clasificados por su naturaleza?	X			
5	¿Se solicitan diferentes cotizaciones antes de efectuar un gasto?		X		No se realizan cotizaciones.
6	¿Todos los gastos se encuentran registrados en el período en el cual se efectuaron?	X			
7	¿Se efectúan los gastos con aprobación de la gerencia?	X			
8	¿Los pagos de sueldos se realizan mediante cheque?	X			
<b>Total</b>		<b>7</b>	<b>1</b>		

<b>PT</b>	Total criterios evaluados	8	$NC = CT/PT * 100\%$ $NC = 8/10 * 100\%$ <b>80%</b>
<b>CT</b>	Total Respuestas afirmativas	7	
<b>RN</b>	Total Respuestas Negativas	1	
<b>NC</b>	Nivel de confianza	80%	
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo	20%	

Confianza	Rango	Riesgo
Baja	15% - 50%	Alto
Media	51% - 75%	Medio
Alta	76% - 95%	Bajo

**INTERPRETACIÓN:** Una vez aplicado el cuestionario de control interno, de las cuentas por cobrar a socios, se ha obtenido que la cooperativa tiene un nivel de confianza alto del 80% y un nivel de riesgo bajo del 20%, en la observación se encontró que no se elaboran reportes y el pagos de los socios no se realizan de forma puntual.

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 26/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 12/12/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**CÉDULA SUMARIA GASTOS**

**AC-Y 1/1**

Cuenta	Ref. P/T	Saldo según estado financiero año 2016	Ajuste y Reclasificación		Saldo según auditoría 2016
			Debe	Haber	
<b>GASTOS</b>					
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>					
Útiles de Oficina	<b>EF</b>	√2.103,70			@ 1.474,76
	<b>Y1</b>		117,90 (3)	746,84 (2)	
Servicio de Imprenta		√349,88			Ω 349,88

@ = Hallazgo

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 26/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 02/02/2018

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DETALLE DE GASTOS**

**AC-Y1**  
**1/1**

Cuenta	Ref. P/T	Saldo EE. FF 2016	Saldo según auditoría 2016		
			Fecha	Detalle	Valor
<b>GASTOS</b>					
<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>					
Útiles de Oficina		<b>2.103,70</b>			
				Consumo Enero	136,41
				Consumo Febrero	89,29
				Consumo Marzo	108,08
				Consumo Abril	
				Consumo Mayo	134,33
				Consumo Junio	72,21
				Consumo Julio	175,44
				Consumo Agosto	@ 741,54
				Consumo Septiembre	113,54
				Consumo Octubre	88,51
				Consumo Noviembre	427,95
				Consumo Diciembre	16,40
					<b>2.103,70</b>
Servicio de Imprenta		<b>349,88</b>			
			08-6-2016	Compra s/f 001-001-5656 ↓	\$207,02
			10-9-2016	Compra s/f 002-001-3251 ↓	10,00
			16-9-2016	Compra s/f 001-001-6050 ↓	93,86
			16-9-2016	Compra s/f 002-001-4231 ↓	39,00
					<b>349,88</b>

@ = Hallazgo

**Nota:** Se detectó que en el mes de Agosto y Septiembre por consumo de materiales y suministros de oficina se consideró la compra de sillas plásticas por el valor de \$ 746,84 total.

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 26/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 26/07/2017

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**HOJA DE AJUSTES Y RECLASIFICACIÓN**

AC-
HAR

Ref. P/T	Código	Detalle	Ajuste y Reclasificación	
			Debe	Haber
		Según contabilidad cooperativa:		
Y1		-1-		
	6120301	Gasto útiles de oficina	746,84	
		IVA Pagado	89,62	
	111301	Bancos		828,99
	211301	RFIR 1% por pagar		7,47
		Auditoria propone:		
		-2-		
Y2	1131	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>		
	113101	Muebles de Oficina Plástico	746,84	
	6120301	Gasto útiles de oficina		746,84
	6120307	Muebles de oficina Plástico		
		p/r reenvío a cuenta Inventario		
		-3-		
	61203	Gasto Suministros y Materiales	117,90	
	6120307	Muebles de oficina Plástico		
Y2	1131	<b>MATERIALES Y SUMINISTROS</b>		117,90
	113101	Muebles de Oficina Plástico		
		p/r devengo de 16 sillas		

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 26/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 02/02/2018

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**PROPUESTA BALANCES**

**AC-Y2**

**1/1**

**ESTADO DE RESULTADOS PRESENTADO POR LA COOPERATIVA**

<u>Ingresos Operaciones</u>	\$95.835,26
<u>Egresos Operaciones</u>	95.805,54
<b>Suministros y Materiales</b>	2.103,70
Excedente antes de impuestos	<u>29,72</u>

**AUDITORÍA PROPONE: ESTADO DE RESULTADOS LUEGO DE AUDITORÍA CUENTA INTERVENIDA.**

<u>Ingresos Operaciones</u>	\$95.835,26
<u>Egresos Operaciones</u>	95.176,60
Suministros y Materiales	1.356,86
Muebles de oficina (consumo)	117,90
Excedente antes de impuestos	<u>658,66</u>

**PROPUESTA CONCILIACIÓN TRIBUTARIA**

Excedente del Ejercicio	29,72
(+) Ajuste auditoría	628,94
Excedente auditoría	658,66
15% participación trabajadores	98,80
Excedente antes de Impuesto a la Renta	559,86
Ingresos	95.835,26
Gastos no Deducibles	1.031,01
Gastos Incurridos para ingresos	95.176,60
Base para impuesto a la Renta	932,21

**Nota:** La cooperativa obtiene ingresos por actividades de asociaciones gremiales, por lo tanto debe declarar y no pagar el Impuesto a la Renta.

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 26/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 02/02/2018

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**PROPUESTA BALANCES**

AC-Y3
1/1

**REAL – ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA**

Activo	\$453.870,35
Pasivo	328.752,55
Patrimonio	125.118,18
Pasivo + Patrimonio	<u>453.870,73</u>

**AUDITORÍA PROPONE: ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA LUEGO DE AUDITORÍA CUENTA INTERVENIDA.**

<b>Activo</b>		<u>\$454.499,67</u>
<u>Inventarios</u>	_____	
Suministros y Materiales	628,94	
Pasivo		328.752,55
Patrimonio	_____	125.747,12
Excedente Ejercicio	658,66	
Pasivo + Patrimonio		<u>454.499,67</u>

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 26/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 02/02/2018

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AC-HH 1/3**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016  
FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA  
HOJA DE HALLAZGOS**

<b>REF.PT</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>	<b>CONCLUSIÓN</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
<b>EF</b>	Existen cuentas contables con un titular (nombre) incorrecto.	<b>NIC 1: Presentación de Estados Financieros:</b> Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores	Inobservancia de las normas de presentación de estados financieros.	Crea confusión en el tratamiento de las cuentas contables utilizadas.	La cooperativa no presenta adecuadamente sus estados financieros debido al mal tratamiento de las cuentas contables.	Al contador definir de forma adecuada los nombres de las cuentas para que permitan un fácil reconocimiento y utilización.
<b>A</b>	No se depositan de manera inmediata los ingresos recibidos en la cooperativa.	<b>Principio de control interno N° 7: Depósitos inmediatos e intactos.</b> El dinero recaudado debe ser depositado de manera intacta e inmediata dentro de las 24 horas en la entidad a su servicio.	Descuido en aplicar los principios de control interno.	Debido a que no se deposita de forma inmediata, puede incurrir en pérdidas.	La persona encargada no realiza los depósitos de forma inmediata	A la gerente de la cooperativa realizar los depósitos a las 24 horas, luego de recibir el efectivo.
<b>A</b>	La persona encargada del efectivo no se encuentra caucionada.	<b>Estatutos y Reglamento Interno de la Coop. De Taxis Servitaxi. Capitulo Segundo, Art. 22 Del Consejo de Administración, Atribuciones, menciona:</b> Fijar el monto y forma de las cauciones, determinando los obligados a rendirlas.	Descuido del Consejo de Administración en fijar la caución correspondiente al personal que maneja el efectivo.	Inexistencia de un respaldo para el buen uso de los recursos de la cooperativa.	El responsable del efectivo no se encuentra caucionada debido al descuido del Consejo de Administración, que garantice el uso adecuado de los recursos.	Al Consejo de Administración establecer de forma inmediata la caución al personal que maneja el efectivo, para salvaguardar los recursos de la cooperativa.
<b>A</b>	Ausencia de segregación de funciones gerente, secretaria.	<b>Norma de Control Interno 410-02 Segregación de Funciones:</b> La asignación de funciones y sus respectivas responsabilidades garantizarán una adecuada segregación, evitando funciones incompatibles.	Inobservancia de normas de control interno.	Las operaciones financieras y contables de la cooperativa tienen retrasos en sus registros.	La ausencia de segregación de funciones ocasiona retrasos en las operaciones financieras.	A Gerencia delimitar las funciones del personal para evitar funciones incompatibles, errores, actos deficientes y gestionar un adecuado rendimiento.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AC-HH 2/3**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016  
FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA  
HOJA DE HALLAZGOS**

<b>REF.PT</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>	<b>CONCLUSIÓN</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
<b>B</b>	Falta de políticas de cobranza a socios en la cooperativa.	<b>Norma de Control Interno 240-01</b> <b>Análisis y confirmación de saldos:</b> Los valores pendientes de cobro serán analizados periódicamente por el encargado, para determinar la morosidad, las gestiones de cobro realizadas.	Descuido en implantar políticas de cobro a los socios.	La ausencia de políticas de cobro ocasiona que los socios no tengan presente el día de pago y existan atrasos.	La falta de políticas de cobro a socios genera que existan atrasos en los pagos.	A Gerencia se recomienda establecer por escrito políticas de cobro a socios, para aportaciones, multas y donaciones de los socios.
<b>C</b>	No se establece por escrito a las personas responsables de la custodia y mantenimiento de los activos fijos asignados.	<b>Norma de Control Interno 406-07</b> <b>Custodia:</b> La custodia permanente de los bienes, permite salvaguardar adecuadamente los recursos de la entidad, fortaleciendo los controles internos de esta área; también facilita detectar si son utilizados.	Descuido al establecer políticas para la entrega de activos fijos al personal y/o socios que los usarán.	Los activos fijos no cuentan con ninguna política que garantice su uso y podrían ser maltratados o enajenados.	La cooperativa no tiene políticas para la entrega de activos fijos por medio de un acta a quienes lo utilizarán.	A Gerencia, Consejo de Administración establecer un modelo de acta recepción para entregar los activos fijos a quienes los ocuparan para poder realizar sus actividades.
<b>C</b>	Los activos fijos de la cooperativa no se encuentran codificados	<b>Estatutos y Reglamento Interno de la Coop. De Taxis Servitaxi. Capítulo VII, Art. 17 Del Gerente, menciona: i)</b> Responsabilizarse de los bienes muebles e inmuebles que posee la cooperativa.	Incumplimiento del reglamento interno, el responsable no ha codificado los bienes para una fácil identificación.	Al no codificar los activos fijos no se los puede identificar.	La persona responsable no codifica los activos fijos de la cooperativa para una fácil identificación.	A Gerencia codificar los activos fijos de la cooperativa para identificarlos de manera fácil y evitar el extravío de los bienes.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA FINANCIERA**  
**HOJA DE HALLAZGOS**

**AC-HH 3/3**

REF. PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>AA</b>	Existen obligaciones de la cooperativa que no son canceladas en los tiempos establecidos, como es el caso de planillas del IESS.	<b>Estatutos y Reglamento Interno de la Coop. De Taxis Servitaxi. Capitulo VII, Art. 17 Del Gerente, menciona: f)</b> Realizar los pagos relacionados con la cooperativa, previa autorización del Consejo de Administración.	Descuido de la persona encargada, en la cancelación de las planillas.	La cooperativa incurre en el pago de intereses por mora, debido al atraso en el pago de planillas.	La persona responsable del pago de las planillas, lo hace en ocasiones de manera tardía ocasionando el pago de intereses por mora.	A gerencia estar pendiente de los vencimientos de las obligaciones de la cooperativa, para que sean canceladas a tiempo y evitar incurrir en el pago de intereses.
<b>Y</b>	No se registran de forma inmediata los gastos en el sistema informático de la cooperativa.	<b>Principio de Contabilidad Generalmente Aceptado. 17 Registro Inicial.</b> El principio para el registro inicial de los activos y pasivos es fundamental en la contabilidad financiera porque determina: La información que debe registrarse en el proceso contable, el momento de registro.	El contador solo realiza los registros cuando visita las instalaciones.	Los registros se encuentran atrasados y no permiten obtener información contable actualizada.	La cooperativa no tiene información contable actualizada debido al no registro inmediato de los ingresos.	A Gerencia y Consejo de Administración, establecer estrategias para que los registros estén actualizados, o autorizar la contratación de un contador fijo.
<b>IF</b>	La cooperativa no dispone de indicadores financieros.	<b>200-09 Unidad de Auditoría Interna:</b> La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y asesoría, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización; evalúa el sistema de control interno, los procesos administrativos, técnicos, ambientales, financieros, legales, operativos, estratégicos y gestión de riesgos.	Inobservancia de normas de control interno.	Desconocimiento de la gestión económica y desempeño de la cooperativa.	La cooperativa no tiene indicadores financieros que permitan evaluar su desempeño.	A Gerencia elaborar indicadores financieros que le permitan evaluar su desempeño institucional, para cumplir sus objetivos.

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 26/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 18/02/2018

# **AUDITORÍA DE GESTIÓN**

## **COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AC-PA**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016  
FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**PRORAMA DE AUDITORÍA**

**OBJETIVO GENERAL**

- Evaluar la eficiencia, eficacia y ética de la gestión administrativa y operativa de la cooperativa para el cumplimiento de objetivos y metas institucionales.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Evaluar el control interno de las operaciones administrativas y operacionales mediante el COSO II, para corroborar la efectividad de su sistema desde los distintos componentes.
- Elaborar matrices que reflejen la situación interna y externa de la cooperativa, mediante la recopilación de información relevante.
- Aplicar indicadores de gestión para determinar la eficacia y eficiencia de la cooperativa en sus procesos.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elabore programa de auditoría	PA/AG	K.L.O.R	26/07/2017
2	Aplique cuestionarios de control interno mediante el método COSO II	CCI	K.L.O.R	26/07/2017
3	Elaborar matriz resumen de riesgo	MR	K.L.O.R	20/12/2017
4	Revisar Proceso Otorgamiento de Créditos	OC	K.L.O.R	05/02/2018
5	Analizar Presupuesto Institucional	PI	K.L.O.R	10/02/2018
6	Analizar Plan Operativo Anual	PO	K.L.O.R	10/02/2018
7	Aplicar indicadores de gestión	IG	K.L.O.R	10/02/2018
8	Realizar hojas de hallazgos	HH	K.L.O.R	10/02/2018

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 26/07/2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 10/02/2018

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II**

AC-CCI
1/13

**Componente:** Ambiente de Control

**Subcomponente:** Integridad y Valores éticos

**Objetivo:** Evalúa si la cooperativa ha incorporado un entorno organizacional favorable para el desarrollo de las actividades bajo principios, conductas, valores adecuados.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS GERENTE			OBSERVACIÓN
		Si	No	N/A	
1	¿Existe un Código de Ética para los empleados y socios de la cooperativa?	X			
2	¿El código de ética ha sido socializado en la cooperativa?		X		Falta de socialización @
3	¿Los empleados y socios responden adecuadamente a los valores éticos propiciados por la cooperativa?		X		No todos @
4	¿Los directivos propician una cultura organizacional con énfasis en la integridad?	X			
5	¿Se sancionan los comportamientos contrarios a la ética ocurridos en la cooperativa?	X			
6	¿Se fomenta en la cooperativa una actitud de confianza entre empleados, socios y directivos?	X			
7	¿Las sanciones son documentadas para quienes irrespeten los valores establecidos?	X			
	Total	5	2		

<b>PT</b>	Total criterios evaluados	7	NC= CT/PT * 100% NC= 5/7 * 100% 71%	<b>Confianza</b>	<b>Rango</b>	<b>Riesgo</b>
<b>CT</b>	Total Respuestas afirmativas	5		Baja	15% - 50%	Alto
<b>RN</b>	Total Respuestas Negativas	2		Media	51% - 75%	Medio
<b>C</b>	Nivel de confianza	71%		Alta	75% - 95%	Bajo
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo	29%				

**INTERPRETACIÓN:** Mediante la evaluación del control interno, componente Ambiente de Control, Subcomponente Integridad y valores éticos la entidad tiene un nivel de confianza moderado del 71% y un nivel de riesgo moderado del 29%, significando así que en la Cooperativa de Transportes Servitaxi existe una cultura basada en principios y valores, existiendo falencias que deben ser mejoradas.

@ =Hallazgo

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**

AC-CCI
2/13

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II**

**Componente:** Ambiente de Control

**Subcomponente:** Estructura Organizacional

**Objetivo:** Determinar si la cooperativa cuenta con una estructura organizativa adecuada para alcanzar sus objetivos.

Nº	PREGUNTAS	RESPUESTA S GERENTE			OBSERVACIÓN
		S i	No	N/A	
1	¿Se dispone de un organigrama estructural?	X			
2	¿Se dispone de un organigrama funcional?		X		No se ha elaborado @
3	¿Existe un reglamento interno aprobado para socios y empleados?	X			
4	¿El Reglamento Interno es de fácil acceso para socios y empleados?	X			
5	¿Los principales directivos, empleados reflejan el conocimiento necesario para cumplir sus responsabilidades?	X			
6	¿Existen sanciones para quienes se atribuyen responsabilidades que no le competen?		X		No existen sanciones @
7	¿Se han establecido procedimientos para el otorgamiento de créditos?	X			
8	¿Se cumplen las políticas establecidas para el otorgamiento de créditos?		X		Incumplimiento del responsable @
	Total	5	3		

<b>PT</b>	Total criterios evaluados	8	$NC = \frac{CT}{PT} * 100\%$ $NC = \frac{5}{8} * 100\%$ 63%	<b>Confianza</b>	<b>Rango</b>	<b>Riesgo</b>
<b>CT</b>	Total Respuestas afirmativas	5		Baja	15% - 50%	Alto
<b>RN</b>	Total Respuestas Negativas	3		Media	51% - 75%	Medio
<b>NC</b>	Nivel de confianza	63%		Alta	75% - 95%	Bajo
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo	37%				

**INTERPRETACIÓN:** Mediante la evaluación del control interno, componente Ambiente de Control, Subcomponente Estructura Organizativa la entidad tiene un nivel de confianza medio del 63% y un nivel de riesgo moderado del 37%, significando así que en la Cooperativa de Transportes Servitaxi tiene deficiencias en su estructura organizacional, por incumplimiento de responsables en sus funciones.

@ =Hallazgo

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II**

AC-CCI
3/13

**Componente:** Ambiente de Control

**Subcomponente:** Administración Estratégica

**Objetivo:** Determinar si la cooperativa implementa y actualiza un sistema de planificación adecuada para alcanzar sus objetivos.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS GERENTE			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se ha establecido una misión y visión en la cooperativa?	X			
2	¿La cooperativa desarrolla una planificación estratégica para el cumplimiento de su misión?	X			
3	¿La cooperativa elabora un Plan Operativo Anual?	X			
4	¿Los planes operativos son plasmados en documentos oficiales y socializados en la cooperativa?	X			
5	¿Existe información periódica y oportuna sobre el cumplimiento de metas y objetivos?		X		Información atrasada @
6	¿Se han establecido indicadores de eficacia, eficiencia y ética para medir el rendimiento de la cooperativa?		X		No existen indicadores de gestión @
7	¿Se ha determinado indicadores financieros, para medir la gestión económica de la cooperativa?		X		No existen indicadores financieros @
8	¿Existe consistencia entre lo establecido en el Presupuesto y lo realmente recaudado y gastado?	X			
	Total	5	3		

<b>PT</b>	Total criterios evaluados	8	$NC = CT/PT * 100\%$ $NC = 5/8 * 100\%$ 63%
<b>CT</b>	Total Respuestas afirmativas	5	
<b>RN</b>	Total Respuestas Negativas	3	
<b>NC</b>	Nivel de confianza	63%	
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo	37%	

Confianza	Rango	Riesgo
Baja	15% - 50%	Alto
Media	51% - 75%	Medio
Alta	75% - 95%	Bajo

**INTERPRETACIÓN:** Mediante la evaluación del control interno, componente Ambiente de Control, Subcomponente Administración Estratégica la entidad tiene un nivel de confianza medio del 63% y un nivel de riesgo moderado del 37%, significando así que en la Cooperativa de Transportes Servitaxi no existen indicadores que permitan medir su rendimiento.

@ =Hallazgo

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**

AC-CCI
4/13

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II**

**Componente:** Ambiente de Control

**Subcomponente:** Competencia Profesional

**Objetivo:** Determinar si existen procedimientos idóneos para la administración del talento humano.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS GERENTE			OBSERVACIÓN
		Si	No	N/A	
1	¿Se han establecido políticas para administrar el talento humano?	X			
2	¿El proceso para contratación de personal incluye pruebas de conocimiento y entrevistas formales?	X			
3	¿Los empleados nuevos reciben un entrenamiento previo de sus actividades?	X			
4	¿El personal que labora tiene la preparación académica adecuada según el cargo?	X			
5	¿Se evalúa al personal por lo menos una vez al año?		X		No se han realizado evaluaciones @
6	¿Se realizan capacitaciones constantes a socios y personal de la cooperativa?		X		Son esporádicas @
7	¿Existe una adecuada segregación de funciones en la cooperativa?		X		Deficiencia en la delimitación de funciones@
	<b>Total</b>	<b>4</b>	<b>3</b>		

<b>PT</b>	Total criterios evaluados	7	$NC = CT/PT * 100\%$ $NC = 4/7 * 100\%$ 57%	<b>Confianza</b>	<b>Rango</b>	<b>Riesgo</b>
<b>CT</b>	Total Respuestas afirmativas	4		Baja	15% - 50%	Alto
<b>RN</b>	Total Respuestas Negativas	3		Media	51% - 75%	Medio
<b>NC</b>	Nivel de confianza	57%		Alta	75% - 95%	Bajo
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo	43%				

**INTERPRETACIÓN:** Mediante la evaluación del control interno, componente Ambiente de Control, Subcomponente Competencia Profesional la entidad tiene un nivel de confianza Media del 57% y un nivel de riesgo Medio del 43%, significando así que en la Cooperativa de Transportes Servitaxi no realiza evaluaciones a su personal y presenta deficiencias en la delimitación de funciones, aspectos que deben mejorar.

@ =Hallazgo

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**

AC-CCI
5/13

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II**

**Componente:** Establecimiento de Objetivos

**Objetivo:** Determinar el cumplimiento de los objetivos planteados de la cooperativa.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS GERENTE			OBSERVACIÓN
		Si	No	N/A	
1	¿La cooperativa cuenta con una planificación estratégica?	X			
2	¿El personal, socios y directivos conocen la planificación estratégica?		X		Falta de socialización @
3	¿La misión y visión de la cooperativa se encuentra actualizada?	X			
4	¿Se establecen objetivos acorde al tipo de organización?	X			
5	¿Se elabora el Plan Operativo Anual en la cooperativa?	X			
6	¿Se elabora un Presupuesto Institucional?	X			
7	¿Se evalúa de forma periódica el cumplimiento de los objetivos para medir el desarrollo de la cooperativa?		X		No se evalúa @
	Total	5	2		

<b>PT</b>	Total criterios evaluados	7	$NC = CT/PT * 100\%$ $NC = 5/7 * 100\%$ 71%	<b>Confianza</b>	<b>Rango</b>	<b>Riesgo</b>
<b>CT</b>	Total Respuestas afirmativas	5		Baja	15% - 50%	Alto
<b>RN</b>	Total Respuestas Negativas	2		Media	51% - 75%	Medio
<b>NC</b>	Nivel de confianza	71%		Alta	75% - 95%	Bajo
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo	29%				

**INTERPRETACIÓN:** Mediante la evaluación del control interno, componente Establecimiento de Objetivos, la cooperativa tiene un nivel de confianza moderado del 71% y un nivel de riesgo moderado del 29%, significando así que en la Cooperativa de Transportes Servitaxi no se evalúan los objetivos y falta socializar la información.

@ =Hallazgo

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**

AC-CCI
6/13

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II**

**Componente:** Identificación de Eventos

**Objetivo:** Determinar eventos potenciales que perjudiquen el funcionamiento normal de la cooperativa.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS GERENTE			OBSERVACIÓN
		Si	No	N/A	
1	¿Existen políticas que permitan la administración de los riesgos?		X		Ausencia de políticas @
2	¿Los riesgos identificados son tratados de forma inmediata?	X			
3	¿Al ser identificados los riesgos se determinan si son internos o externos?	X			
4	¿La infraestructura de la cooperativa es adecuada, para realizar sus funciones?	X			
5	¿Se han establecido políticas de crédito para los socios?	X			
6	¿Se realiza un reporte de antigüedad de saldos por créditos otorgados a socios?	X			
7	¿La documentación se encuentra resguardada en un lugar seguro?		X		No es seguro @
	Total	5	2		

<b>PT</b>	Total criterios evaluados	8	$NC = CT/PT * 100\%$ $NC = 5/7 * 100\%$ 71%
<b>CT</b>	Total Respuestas afirmativas	6	
<b>RN</b>	Total Respuestas Negativas	2	
<b>NC</b>	Nivel de confianza	71%	
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo	29%	

Confianza	Rango	Riesgo
Baja	15% - 50%	Alto
Media	51% - 75%	Medio
Alta	75% - 95%	Bajo

**INTERPRETACIÓN:** Mediante la evaluación del control interno, componente Identificación de Eventos, la cooperativa tiene un nivel de confianza medio del 71% y un nivel de riesgo medio del 29%, estableciéndose así que en la Cooperativa de Transportes Servitaxi no se realizan reportes por créditos y la documentación no se resguarda en un lugar seguro.

**@ =Hallazgo**

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II**

AC-CCI
7/13

**Componente:** Evaluación del Riesgo

**Subcomponente:** Identificación del Riesgo

**Objetivo:** Determinar si la cooperativa identifica los riesgos que afecten el logro de los objetivos institucionales.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS GERENTE			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se identifican los riesgos y se discuten abiertamente?	X			A nivel directivo
2	¿Existe un plan de mitigación de riesgos?		X		Se toman acciones al momento @
3	¿Se comunica de forma clara las acciones a realizarse para el manejo adecuado de los riesgos?	X			
4	¿Las medidas que se han tomado han generado resultados positivos en la cooperativa?	X			
5	¿Se evalúan las garantías ofrecidas por los socios para la concesión de créditos?	X			Renuncias de puesto
6	¿Los riesgos detectados han sido atendidos de forma inmediata?	X			
7	¿Se han establecido probabilidades de ocurrencia de riesgos?		X		No se manejan probabilidades @
	Total	5	2		

<b>PT</b>	Total criterios evaluados	6	$NC = \frac{CT}{PT} * 100\%$ $NC = \frac{5}{7} * 100\%$ 71%
<b>CT</b>	Total Respuestas afirmativas	5	
<b>RN</b>	Total Respuestas Negativas	1	
<b>NC</b>	Nivel de confianza	71%	
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo	29%	

Confianza	Rango	Riesgo
Baja	15% - 50%	Alto
Media	51% - 75%	Medio
Alta	75% - 95%	Bajo

**INTERPRETACIÓN:** Mediante la evaluación del control interno, componente Evaluación del Riesgo, Subcomponente Identificación del Riesgo la entidad tiene un nivel de confianza Alta del 71% y un nivel de riesgo Bajo del 29%, significando así que en la Cooperativa de Transportes Servitaxi no dispone de un plan de mitigación de riesgos, aspecto que debe mejorar.

@ =Hallazgo

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II**

**AC-CCI**

**9/13**

**Componente:** Respuesta al Riesgo

**Objetivo:** Evaluar si la cooperativa utiliza mecanismos de respuesta al riesgo para contrarrestarlos de manera oportuna.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS GERENTE			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se asignan recursos necesarios para el proceso de identificación de riesgos?		X		No se analiza @
2	¿Se ha elaborado una matriz de riesgo estableciendo alternativas y soluciones?		X		Inexistencia de matriz @
3	¿El gerente tiene involucramiento directo para estar al tanto de los riesgos provenientes de factores internos?	X			
4	¿Se designa un responsable (s) una vez detectado el riesgo, para buscar una solución?	X			
5	¿Se dispone de información oportuna e inmediata para evaluar el riesgo?	X			
	Total	3	2		

<b>PT</b>	Total criterios evaluados	5	NC= CT/PT * 100% NC= 3/5 * 100% 60%
<b>CT</b>	Total Respuestas afirmativas	3	
<b>RN</b>	Total Respuestas Negativas	2	
<b>NC</b>	Nivel de confianza	60%	
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo	40%	

Confianza	Rango	Riesgo
Baja	15% - 50%	Alto
Media	51% - 75%	Medio
Alta	75% - 95%	Bajo

**INTERPRETACIÓN:** Mediante la evaluación del control interno, componente Respuesta al Riesgo la entidad tiene un nivel de confianza Medio del 60% y un nivel de riesgo Medio del 40%, significando así que en la Cooperativa de Transportes Servitaxi no asigna recursos necesarios para identificar riesgos tampoco se elabora una matriz de riesgo para establecer alternativas o soluciones.

@ =Hallazgo

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II**

AC-CCI
10/13

**Componente:** Actividades de Control

**Subcomponente:** Generales

**Objetivo:** Verificar si la cooperativa ha adoptado prácticas de control interno.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS GERENTE			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿El Reglamento Interno se encuentra debidamente comprobado?	X			
2	¿La planificación del presupuesto se lo realiza con la participación de todos los socios?	X			
3	¿Existen procedimientos que aseguren el acceso a los sistemas de información?	X			
4	¿El archivo físico se lo realiza de forma cronológica?	X			
5	¿Se almacena adecuadamente respaldos respecto a la información digital?	X			
6	¿Se registran de forma oportuna los ingresos y egresos de la cooperativa?		X		No se registra al momento @
7	¿Las cuotas de los socios son realizadas tiempo?		X		No es puntal el pago @
	Total	5	2		

<b>PT</b>	Total criterios evaluados	7	$NC = CT/PT * 100\%$ $NC = 5/7 * 100\%$ 71%
<b>CT</b>	Total Respuestas afirmativas	5	
<b>RN</b>	Total Respuestas Negativas	2	
<b>NC</b>	Nivel de confianza	71%	
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo	29%	

Confianza	Rango	Riesgo
Baja	15% - 50%	Alto
Media	51% - 75%	Medio
Alta	75% - 95%	Bajo

**INTERPRETACIÓN:** Mediante la evaluación del control interno, componente Actividades de Control la entidad tiene un nivel de confianza Medio del 71% y un nivel de riesgo Medio del 29%, significando así que en la Cooperativa de Transportes Servitaxi no registra la información en el momento, y el pago de socios no es puntual.

@ =Hallazgo

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AC-CCI**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**

**11/13**

**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II**

**Componente:** Información y Comunicación

**Subcomponente:** Información

**Objetivo:** Evaluar si la cooperativa posee un sistema de información eficiente.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS GERENTE			OBSERVACIÓN												
		SI	NO	N/A													
1	¿La cooperativa dispone del espacio físico adecuado para el desarrollo de sus actividades?	<b>X</b>															
2	¿Se utilizan reportes para entregar información en los diferentes niveles de la cooperativa?	<b>X</b>															
3	¿La cooperativa colabora con información ante organismos externos?	<b>X</b>															
4	¿Los empleados de menor nivel pueden proponer cambios que mejoren el desempeño?	<b>X</b>															
5	¿La administración de la cooperativa es consciente de la importancia del sistema de información organizacional?	<b>X</b>															
6	¿Existe un alto grado de cooperación e interacción entre los socios y personal de la cooperativa?	<b>X</b>															
7	¿La información circula en todos los sentidos dentro de la cooperativa y está disponible?		<b>X</b>		Falta de socializar @												
8	¿La información se archiva en un lugar seguro y apropiado?		<b>X</b>		No se encuentra en un lugar seguro @												
9	¿La información que maneja la cooperativa es integrada con la planificación?		<b>X</b>		No siempre @												
<b>TOTAL</b>		<b>6</b>	<b>3</b>														
<b>PT</b>	Total criterios evaluados	9	<table border="1"> <tr> <td><b>Confianza</b></td> <td><b>Rango</b></td> <td><b>Riesgo</b></td> </tr> <tr> <td>Baja</td> <td>15% - 50%</td> <td>Alto</td> </tr> <tr> <td>Media</td> <td>51% - 75%</td> <td>Medio</td> </tr> <tr> <td>Alta</td> <td>75% - 95%</td> <td>Bajo</td> </tr> </table>			<b>Confianza</b>	<b>Rango</b>	<b>Riesgo</b>	Baja	15% - 50%	Alto	Media	51% - 75%	Medio	Alta	75% - 95%	Bajo
<b>Confianza</b>	<b>Rango</b>	<b>Riesgo</b>															
Baja	15% - 50%	Alto															
Media	51% - 75%	Medio															
Alta	75% - 95%	Bajo															
<b>CT</b>	Total Respuestas afirmativas	6															
<b>RN</b>	Total Respuestas Negativas	3															
<b>NC</b>	Nivel de confianza	67%															
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo	33%															

**INTERPRETACIÓN:** Al aplicar el cuestionario al componente Información y Comunicación se determinó que existe un 67% de nivel de confianza siendo un rango moderado que se presenta dentro de la cooperativa y un riesgo moderado de 33%. Podemos determinar que existe una adecuada comunicación en la cooperativa, pero falta socializar información.

@ =Hallazgo

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AC-CCI**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**

**12/13**

**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II**

**Componente:** Información y Comunicación

**Subcomponente:** Comunicación

**Objetivo:** Evaluar si la cooperativa posee un sistema de comunicación eficiente.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS GERENTE			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Existen canales abiertos de comunicación de abajo hacia arriba?	<b>X</b>			
2	¿Las reuniones o eventos son comunicadas previamente por escrito?	<b>X</b>			
3	¿Se toman medidas oportunas y adecuadas en relación a la comunicación con las partes externas?	<b>X</b>			
4	¿En la cooperativa existen canales de comunicación adecuados con terceros?	<b>X</b>			
5	¿La organización tiene información estadística de los socios que no cancelan a tiempo los créditos?	<b>X</b>			
6	¿La administración de la cooperativa mantiene actualizada a la Asamblea General de Socios sobre el desempeño y situación de la misma?		<b>X</b>		Existe falta de comunicación @
	TOTAL	<b>5</b>	<b>1</b>		

<b>PT</b>	Total criterios evaluados	6	NC= CT/PT * 100% NC= 5/6 * 100% 83%
<b>CT</b>	Total Respuestas afirmativas	5	
<b>RN</b>	Total Respuestas Negativas	1	
<b>NC</b>	Nivel de confianza	83%	
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo	17%	

Confianza	Rango	Riesgo
Baja	15% - 50%	Alto
Media	51% - 75%	Medio
Alta	75% - 95%	Bajo

**INTERPRETACIÓN:** Al aplicar el cuestionario al componente Información y Comunicación se determinó que existe un 83% de nivel de confianza en el subcomponente comunicación, y un 17% de nivel de riesgo siendo un rango bajo que se presenta dentro de la cooperativa. Detectando que no existe falta de comunicación.

@ =Hallazgo

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AC-CCI**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**

**13/13**

**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II**

**Componente:** Supervisión

**Subcomponente:** Actividades de Monitoreo

**Objetivo:** Establecer procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas para asegurar la eficacia del sistema de Control Interno.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS GERENTE			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeñan?	<b>X</b>			
2	¿Se realizan verificaciones lo relacionado a recursos materiales que posee la cooperativa?	<b>X</b>			
3	¿Se realizan verificaciones de registros con la existencia física de los documentos?	<b>X</b>			
4	¿Se da seguimiento al cumplimiento de las actividades planificadas?		<b>X</b>		
5	¿Se han realizado auditorias en la cooperativa para verificar el estado en el que se encuentra?		<b>X</b>		No se ha realizado auditorías@
6	¿Son comunicados los hallazgos a superiores inmediatos y responsables para tomar acciones correctivas?	<b>X</b>			
7	¿Las políticas para el otorgamiento de créditos, se cumplen en su totalidad?		<b>X</b>		Falta de documentos @
8	¿Los informes emitidos por el Gerente son revisados y analizados por el Consejo de Administración?	<b>X</b>			
	TOTAL	<b>5</b>	<b>3</b>		

<b>PT</b>	Total criterios evaluados	8	$NC = CT/PT * 100\%$ $NC = 5/8 * 100\%$ 63%	<b>Confianza</b>	<b>Rango</b>	<b>Riesgo</b>
<b>CT</b>	Total Respuestas afirmativas	5		Baja	15% - 50%	Alto
<b>RN</b>	Total Respuestas Negativas	3		Media	51% - 75%	Medio
<b>NC</b>	Nivel de confianza	63%		Alta	75% - 95%	Bajo
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo	37%				

**INTERPRETACIÓN:** Al aplicar el cuestionario al componente Supervisión y Monitoreo se determinó que existe un 63% de nivel de confianza y un 37% de nivel de riesgo siendo un rango moderado que se presenta dentro de la cooperativa. Determinando que en la cooperativa no se ha realizado auditorias.

@ =Hallazgo

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 20-12-2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha:

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AC-MR**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**

**1/1**

**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**MATRIZ RESUMEN EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

COMPONENTE	CONFIANZA	RIESGO
AMBIENTE DE CONTROL	63%	37%
ESTABLECIMIENTO DE OBJETIVOS	71%	29%
IDENTIFICACIÓN DE EVENTOS	71%	29%
EVALUACION DE RIESGOS	71%	29%
RESPUESTA AL RIESGO	60%	40%
ACTIVIDADES DE CONTROL	71%	29%
INFORMACION Y COMUNICACIÓN	75%	25%
SEGUIMIENTO Y MONITOREO	63%	37%
<b>TOTAL</b>	<b>545</b>	<b>255</b>

**NIVEL DE CONFIANZA=**  $\frac{\text{CALIFICACION TOTAL}}{\text{PONDERACION TOTAL}}$

**NIVEL DE CONFIANZA=**  $\frac{545}{8}$

Confianza	Rango	Riesgo
Baja	15% - 50%	Alto
Media	51% - 75%	Medio
Alta	75% - 95%	Bajo

**NIVEL DE CONFIANZA=** 68% (MEDIO)

**NIVEL DE RIESGO=** 32% (MEDIO)

**ANALISIS GENERAL:**

Al evaluar los ocho componentes del método COSO II, se determinó que existe un nivel promedio de confianza del 68%, siendo un rango moderado que se presenta dentro de la Cooperativa y un nivel de riesgo promedio del 32%; resultados que se obtuvo al ponderar los cuestionarios establecidos para evaluar el Control Interno, los mismo que fueron respondidos por la gerente. Por lo que se considera utilizar herramientas administrativas que faciliten mitigar riesgos y solucionar los diferentes hallazgos que se hayan presentado.

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 20-12-2017
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha:

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AC-PA**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**

**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**PRORAMA DE AUDITORÍA**

**OBJETIVO GENERAL**

- Evaluar el cumplimiento de las políticas en el otorgamiento de créditos a socios de la cooperativa.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Revisar la documentación que respalde los créditos entregados a socios de la cooperativa.
- Evaluar el control interno de las cuentas por cobrar a socios, por el otorgamiento de créditos.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Elabore programa de auditoría	PA/AG	K.L.O.R	06-02-2018
2	Solicitar documentos fuente (Anexo)	Anexo	K.L.O.R	06-02-2018
3	Aplique cuestionario de control interno	CCI	K.L.O.R	06-02-2018
4	Elaborar matriz resumen de novedades	MR	K.L.O.R	06-02-2018
6	Realizar hojas de hallazgos	HH	K.L.O.R	06-02-2018

Elaborado: K.L.O.R	Fecha: 06-02-2018
Revisado: VMAV/IYGB	Fecha: 20-02-2018

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

<p><b>AC-CCI</b> <b>1/1</b></p>
-------------------------------------

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**

**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COSO II**

**Objetivo:** Evaluar el procedimiento de otorgamiento de créditos de la cooperativa.

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS GERENTE			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se mantiene un listado actualizado de los socios de la cooperativa?	<b>X</b>			
2	¿Existen políticas de crédito establecidas en la cooperativa?	<b>X</b>			
3	¿Existen un listado de las cuentas pendientes de cobro?				
4	¿Se entrega documento de respaldo cuando un socio realiza un abono?	<b>X</b>			
5	¿Todos los socios anexan los documentos establecidos como requisitos para créditos?		<b>X</b>		Faltan formularios @
6	¿La documentación de créditos se encuentra organizada y en un lugar seguro?		<b>X</b>		Faltan documentos @
7	¿Se generan estados de cuentas por socios?	<b>1</b>			
	TOTAL	<b>4</b>	<b>2</b>		

<b>PT</b>	Total criterios evaluados	6	NC= CT/PT * 100% NC= 4/6 * 100% 67%
<b>CT</b>	Total Respuestas afirmativas	4	
<b>RN</b>	Total Respuestas Negativas	2	
<b>NC</b>	Nivel de confianza	67%	
<b>NR</b>	Nivel de Riesgo	33%	

Confianza	Rango	Riesgo
Baja	15% - 50%	Alto
Media	51% - 75%	Medio
Alta	75% - 95%	Bajo

**INTERPRETACIÓN:** Al aplicar el cuestionario al otorgamiento de créditos de la cooperativa se determinó que existe un 67% de nivel de confianza siendo un rango bajo y un nivel de riesgo del 33%. Podemos determinar que existen falencias al momento de entregar créditos a socios, y que la documentación no se mantiene organizada.

@ =Hallazgo

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 06-02-2018
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 20-02-2018

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**MATRIZ RESUMEN OTORGAMIENTO DE CRÉDITOS**

AC-MR
1/1

De acuerdo a la información proporcionada por la Cooperativa de Transportes Servitaxi, se determinó que existen socios con la documentación incompleta, la misma que se detalla a continuación:

Nombre del Socio	Comentario
Mera Edison	No se observó formulario de solicitud.
Pinzón Carlos	No se observó formulario de solicitud.
Quezada Galo	No se observó renuncia del puesto. @
Torres Carlos	No se observó licencia profesional.
Zambrano Elsa	No se observó licencia profesional

@ =Hallazgo

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 06-02-2018
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 20-02-2018

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**PRESUPUESTO DE INSTITUCIONAL**

**AC-PI 1/2**

**Variación de Presupuesto Proyectado y Ejecutado**

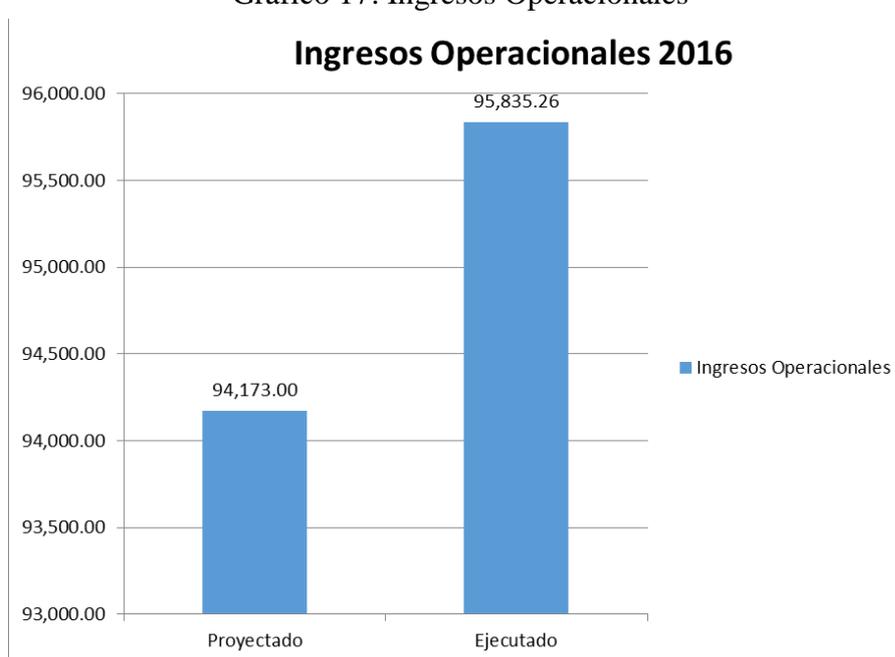
Tabla 17: Diferencia Presupuesto Cooperativa de Transporte Servitaxi

<b>INGRESOS</b>	<b>Proyectado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>	<b>%</b>
Ingresos Operacionales	94,173.00	95,835.26	1,662.26	1.77%
<b>GASTOS</b>				
	<b>Proyectado</b>	<b>Ejecutado</b>	<b>Diferencia</b>	<b>%</b>
Gastos de Personal	23,891.16	22,387.06	-1,504.10	-6.72%
Gastos Generales	34,200.00	36,133.08	1,933.08	5.35%
Otros Gastos	36,081.84	37,285.36	1,203.52	3.23%

Fuente: Presupuesto de la Cooperativa de Transportes Servitaxi del Cantón Santo Domingo

Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

Gráfico 17: Ingresos Operacionales



Fuente: Tabla 17

Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

## COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI

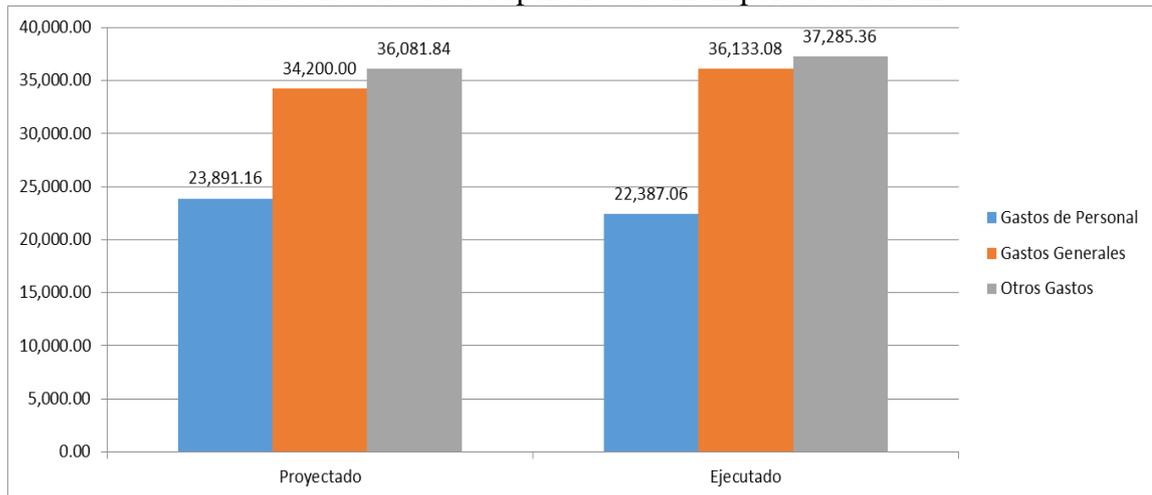
AC-PI 2/2

### AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016 FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN

#### PRESUPUESTO DE INSTITUCIONAL

**Análisis:** Los ingresos operacionales de la Cooperativa de Transportes Servitaxi en el año 2016 obtuvieron el 1,77% de incremento en comparación a lo proyectado en ingresos. El motivo radica en que existió un incremento de socios más al esperado.

Gráfico 18: Gastos Cooperativa de Transportes Servitaxi



Fuente: Tabla 17

Elaborado por: Karen Liliana Olalla Rodríguez

**Análisis:** Los Gastos de Personal de la Cooperativa de Transportes Servitaxi en el año 2016 obtuvieron el 6,72% menos a lo proyectado, esto radica en que el gasto por beneficios sociales fue inferior a lo programado. Por otro lado los Gastos Generales obtuvieron un incremento del 5,35%, determinando que se debió a que los impuestos pagados fueron mayores a los proyectados. Finalmente la cuenta otros gastos tuvo un incremento del 3,23%, debido a que la cooperativa incurrió en un gasto mayor al programado por agasajo navideño.

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 06-02-2018
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 20-02-2018

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AC-PO**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**

**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**EVALUACIÓN PLAN OPERATIVO ANUAL**

<b>GASTOS</b>	<b>DETALLE</b>	<b>SI CUMPLE</b>	<b>NO CUMPLE</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>PUNTUACIÓN OPTIMA</b>
Remuneraciones de empleados y beneficios sociales	Cancelar sueldo a tiempo	*		50	50
	Beneficios sociales pagados a tiempo	*		50	50
				<b>100%</b>	<b>100%</b>
Dietas Directivos	Dieta Consejo de Administración	*		33.33	33.33
	Dieta Consejo de Vigilancia	*		33.33	33.33
	Dieta Comisión Cultura	*		33.33	33.33
				<b>100%</b>	<b>100%</b>
Materiales y Suministros	Oficina, Imprenta y Aseo	*		50	50
	Ofrendas		*	50	0
				<b>100%</b>	<b>50 %</b>
Servicio Cooperativo	Capacitación Talento Humano		*	50	0
	Capacitación socios cooperativa		*	50	0
				<b>100%</b>	<b>0%</b>

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**EVALUACION PLAN OPERATIVO ANUAL**

<b>AC-PO</b>
--------------

GASTOS	CALIFICACIÓN	PUNTUACIÓN OPTIMA
Remuneraciones de empleados y beneficios sociales	100	100
Dietas Directivos	100	100
Materiales y Suministros	100	50
Servicio Cooperativo	100	0
<b>TOTAL</b>	<b>400</b>	<b>250</b>

**INTERPRETACIÓN:**

De acuerdo a la evaluación del Plan Operativo Anual de la Cooperativa de Transportes Servitaxi se estableció una calificación de 100 puntos por cada gasto establecido en el POA, se obtuvo una calificación total de 400 y puntuación optima de 250. Se ha establecido el cumplimiento de 3 objetivos.

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 06-02-2018
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 20-02-2018

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016  
FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**INDICADORES DE GESTIÓN**

**INDICADORES DE ECONOMÍA**

**a. Gasto de funcionamiento**

Total Gastos de mantenimiento ejecutado en el período 2016

---

Total Gastos Generales período 2016

$$\frac{1,159.99}{36,133.08} = 0.03 * 100\% = 3\%$$

**Análisis:** El resultado del indicador expresa que del total de Gastos Generales durante el año 2016, el 3% se asignó para los gastos de mantenimiento de la cooperativa, significando que no todos los equipos de la cooperativa necesitaron mantenimiento o reparaciones.

**INDICADORES DE EFICACIA**

**b. Objetivos Cumplidos**

Número de Objetivos alcanzados en el período 2016

---

Total de Objetivos planteados para el período 2016

$$\frac{3}{6} = 0.50 * 100\% = 50\%$$

**Análisis:** El resultado del indicador expresa que del total de objetivos planteados para el año 2016, el 50% se cumplió en la cooperativa de acuerdo a lo planificado.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**INDICADORES DE GESTIÓN**

<b>AC-IG</b> <b>2/3</b>
----------------------------

**c. Capacitaciones**

Número de Capacitaciones realizadas en el período 2016  

---

Total Capacitaciones planificadas para el período 2016

$$\frac{0}{3} = 0 * 100\% = 0\%$$

**Análisis:** El resultado del indicador expresa que del total de capacitaciones planificadas para el año 2016, el 0% se cumplió en la cooperativa, no se ha cumplido por falta de una adecuada planificación demostrando descuido para sus colaboradores. @

**d. Formación profesional**

N. de colaboradores con título de 3er nivel acorde  
al cargo desempeñado en el período 2016  

---

Total de colaboradores con título de 3er nivel en el período 2016

$$\frac{3}{6} = 0,50 * 100\% = 50\%$$

**Análisis:** Una vez aplicado el indicador se ha determinado que del total de colaboradores con título de tercer nivel en la cooperativa, el 50% se encuentra desempeñando funciones acorde a su perfil profesional.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**INDICADORES DE GESTIÓN**

<b>AC-IG</b> <b>3/3</b>
----------------------------

**INDICADORES DE EFICIENCIA**

**e. Transacciones registradas**

$$\frac{\text{Número de transacciones registradas al día en el período 2016}}{\text{Número de transacciones realizadas al día en el período 2016}}$$

$$\frac{7}{10} = 0.70 * 100\% = 70\%$$

**Análisis:** El resultado del indicador expresa que del total de transacciones realizadas al día en la cooperativa para el año 2016, el 70% se registra, ocasionando que se acumule trabajo en determinados momentos y no se obtenga información actualizada.

@ = Hallazgo

**f. Atención a socios**

$$\frac{\text{Número de reclamos resueltos en el período 2016}}{\text{Total de colaboradores en el período 2016}}$$

$$\frac{7}{10} = 0.70 * 100\% = 70\%$$

**Análisis:** De un total de 10 reclamos recibidos en la cooperativa durante el período 2016, se han logrado resolver el 70%, mientras que un 30% se han quedado sin respuesta.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**  
**INDICADORES DE GESTIÓN**

<b>AC-IG</b> <b>3/3</b>
----------------------------

**g. Pago de Créditos**

Cantidad de socios que aportan puntualmente a la cooperativa en el período 2016  
Total de socios en el período 2016

$$\frac{33}{89} = 0.36 * 100\% = 37\%$$

**Análisis:** El resultado del indicador expresa que del total de socios existentes en la cooperativa, el 37% se atrasa en los pagos de cuotas, originando que no se cumpla con los objetivos establecidos. @

**INDICADORES DE ÉTICA**

**f. Conocimiento Código de Ética**

Número de socios que conocen el código de ética en el período 2016  
Total de reclamos recibidos en el período 2016

$$\frac{21}{92} = 0.23 * 100\% = 23\%$$

**Análisis:** El resultado del indicador expresa que del total de colaboradores de la cooperativa, el 23% tiene conocimiento del código de ética. @

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 06-02-2018
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 20-02-2018

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AC-HH 1/4**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016  
FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN  
HOJA DE HALLAZGOS**

<b>REF.PT</b>	<b>CONDICIÓN</b>	<b>CRITERIO</b>	<b>CAUSA</b>	<b>EFECTO</b>	<b>CONCLUSIÓN</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>
<b>CCI 1</b>	La cooperativa no ha socializado el código de ética.	<b>200-01 Integridad y valores éticos.</b> La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción.	Inobservancia de normas de control interno.	No se establece responsabilidades y compromisos éticos en relación a las actividades de la cooperativa.	La cooperativa no socializa su código de ética.	A la gerente establecer un programa de sociabilización del código de ética, para mayor eficiencia en la gestión institucional.
<b>CCI 2</b>	No se dispone de un organigrama funcional.	<b>200-04 Estructura organizativa:</b> La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.	Incumplimiento de normas de control interno	Las funciones y obligaciones de los directivos y socios de la cooperativa no se encuentran bien definidas.	La cooperativa no dispone de un organigrama funcional.	Al Consejo de Administración establecer un orgánico funcional, con el propósito de establecer funciones y cumplir con los objetivos y metas planteadas
<b>CCI 3</b>	La cooperativa no dispone de indicadores de gestión.	<b>200-02 Administración estratégica:</b> Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional.	Inobservancia de normas de control interno.	Desconocimiento del nivel de desempeño que tiene la cooperativa.	La cooperativa no tiene indicadores de gestión que permitan evaluar su desempeño.	A Gerencia elaborar indicadores de gestión que le permitan evaluar su desempeño institucional, para cumplir metas.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AC-HH 2/4**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**

**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**HOJA DE HALLAZGOS**

REF.PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>CCI3</b>	La cooperativa no dispone de indicadores financieros.	<b>200-09 Unidad de Auditoría Interna:</b> La auditoría interna es una actividad independiente y objetiva de aseguramiento y asesoría, concebida para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización; evalúa el sistema de control interno, los procesos administrativos, técnicos, ambientales, financieros, legales, operativos, estratégicos y gestión de riesgos.	Inobservancia de normas de control interno.	Desconocimiento de la gestión económica y desempeño de la cooperativa.	La cooperativa no tiene indicadores financieros que permitan evaluar su desempeño.	A Gerencia elaborar indicadores financieros que le permitan evaluar su desempeño institucional, para cumplir sus objetivos.
<b>CCI4</b>	No se realizan evaluaciones de desempeño al personal	<b>Norma de Control Interno 407-04 Evaluación del desempeño:</b> La máxima autoridad de la entidad, emitirá y difundirá las políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño, en función de los cuales se evaluará periódicamente al personal de la institución.	Falta de compromiso en la cooperativa.	Desconocimiento del rendimiento del personal.	La falta de evaluación del personal no permite diagnosticar su rendimiento.	A Gerencia realizar evaluaciones de desempeño al personal para establecer su rendimiento y productividad.
<b>CCI4</b>	Las capacitaciones en la cooperativa son esporádicas.	<b>Norma de Control Interno 200-03 Políticas y prácticas de talento humano:</b> El control interno incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio.	Falta de recursos financieros y una adecuada planificación.	Existe inefectividad en el trabajo por parte de empleados y socios.	La falta de recursos financieros ha ocasionado que las capacitaciones sean esporádicas.	Al gerente, Consejo de Administración, realizar una planificación adecuada donde se priorice las necesidades de la cooperativa.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AC-HH 3/4**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016  
FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN  
HOJA DE HALLAZGOS**

REF.PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>CCI 5</b>	No se han definido políticas ni procedimientos para el tratamiento de los riesgos.	<b>Norma de Control Interno 300 Evaluación del riesgo:</b> La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos.	Desconocimiento de normas de control interno	Al no establece políticas para el tratamiento de riesgos, la cooperativa puede incurrir en gastos indebidos.	La cooperativa descuida el tratamiento de los riesgos generando probabilidad de ocurrencia.	A Gerencia, Consejo de Administración elaborar políticas que permitan establecer un mecanismo para gestionar el impacto que pueden tener diferentes riesgos.
<b>CCI 6</b>	Se toman decisiones en el momento.	<b>Norma de Control Interno 300-02 Plan de mitigación de riesgos:</b> Los directivos de las entidades realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos.	Incumplimiento norma de control interno	Las decisiones se toman su momento sin considerar los riesgos.	La falta de un plan de mitigación de riesgos ocasiona se toman decisiones al momento sin considerar otros factores.	A Gerencia, Consejo de Administración elaborar un plan de mitigación de riesgos, para cumplir con los objetivos de la cooperativa.
<b>CCI 7</b>	No se han establecido recursos ni responsables para identificar riesgos.	<b>Norma de Control Interno 300-04 Respuesta al riesgo:</b> Los directivos de la entidad identificarán las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio.	Uso ineficiente de los recursos, no permite dar tratamiento a los riesgos.	La cooperativa no asigna recursos para el tratamiento de riesgos, pudiendo incurrir en gastos mayores.	La cooperativa no da tratamiento adecuado a los riesgos, ocasionando incurra en mayores gastos.	Al Gerente General, Consejo de Administración realizar una planificación para el tratamiento de riesgos, obteniendo herramientas de evaluación y prevención.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AC-HH 4/4**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**

**FASE III: AUDITORÍA DE GESTIÓN**

**HOJA DE HALLAZGOS**

<b>CCI 8</b>	Los socios se atrasan en sus pagos.	<b>Norma de Control Interno 240-01</b> <b>Análisis y confirmación de saldos:</b> Los valores pendientes de cobro serán analizados periódicamente por el encargado, para determinar la morosidad, las gestiones de cobro realizadas.	Descuido en implantar políticas de cobro a los socios.	La ausencia de políticas de cobro ocasiona que los socios no tengan presente el día de pago y existan atrasos.	La falta de políticas de cobro a socios genera que existan atrasos en los pagos.	A Gerencia se recomienda establecer por escrito políticas de cobro a socios, para aportaciones, multas y donaciones de los socios.
<b>CCI 9</b>	Inadecuado archivo de la información	<b>Estatutos y Reglamento Interno de la Coop. De Taxis Servitaxi. Capítulo VII, Art. 15 Del Gerente, menciona:</b> c) Velar con el buen resguardo de la documentación y archivo de la información a su cargo.	Incumplimiento de reglamento interno de la cooperativa	La documentación no se encuentra organizada ni es de fácil acceso.	La persona responsable del archivo, lo realiza dos veces a la semana ocasionando que la información no sea de fácil acceso.	A gerencia mantener organizada la documentación y archivo de forma diaria, para obtener información actualizada y que sea de fácil acceso.
<b>CCI 10</b>  <b>OC</b>	Falta de documentos en otorgamiento de créditos.	<b>Norma de Control Interno 401-03</b> <b>Supervisión:</b> Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia.	Descuido en mantener la información actualizada y ordenada.	Se tiene información desactualizada de socios que tienen créditos.	Por falta de supervisión, la cooperativa no tiene los documentos completos de los socios.	A Gerencia completar la documentación de los socios que deben por créditos, para mantener una base actualizada.

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 06-02-2018
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 20-02-2018

# **COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

## **AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA**

<b>AC-PA</b>
--------------

**OBJETIVO GENERAL**

- Verificar el cumplimiento de la disposición legal, estatutaria y reglamentaria que regulan las actividades de la cooperativa para su correcto funcionamiento.

**OBJETIVOS ESPECÍFICOS**

- Determinar la normativa legal, reglamentaria y otros tipos de procedimientos que sean aplicables a la cooperativa
- Evaluar el nivel de cumplimiento de la normativa externa e interna vigente, con la finalidad de verificar si acatan las disposiciones de manera correcta.

Nº	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Plantear programa de auditoría	PA	K.L.O.R	06-02-2018
2	Realizar constatación documental del régimen jurídico que compone a la cooperativa	CD	K.L.O.R	06-02-2018
3	Aplicar cuestionarios de control interno para evaluar el cumplimiento de la normativa externa.	CCI/NE	K.L.O.R	06-02-2018
4	Aplicar cuestionarios de control interno para evaluar el cumplimiento de la normativa interna.	CCI/NI	K.L.O.R	06-02-2018
5	Elaborar cuadro resumen normativa externa e interna.	CR	K.L.O.R	06-02-2018
6	Realizar hallazgos de auditoria de cumplimiento.	HH	K.L.O.R	06-02-2018

Elaborado: <span style="color: red;">KLOR</span>	Fecha: 06-02-2018
Revisado: <span style="color: red;">VMAV/IYGB</span>	Fecha: 20-02-2018

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**CONSTATACIÓN FÍSICA RÉGIMEN JURÍDICO**

**AC-N/CF**  
**1/1**

**NARRATIVA**

El día martes 21 de marzo de 2017, siendo las 10:30, se procedió a realizar la constatación documental del régimen jurídico de la Cooperativa de Transportes Servitaxi para lo cual se solicitó el estatuto de la cooperativa, el mismo que indica la constitución, forma de administrar y operación de la organización.

De igual manera se solicitó, el Registro Único de Contribuyentes y otros requerimientos legales establecidos por los organismos de control para el tipo de actividad que lleva la cooperativa.

Además se pudo observar que para el cumplimiento de sus funciones, la normativa legal externa vigente en que se rigen es:

- Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Ley de Seguridad Social
- Código de Trabajo

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 06-02-2018
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 20-02-2018

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

<b>AC-CNE</b>
<b>1/5</b>

**CUESTIONARIO NORMATIVA EXTERNA - LEY ORGÁNICA DE  
ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿La cooperativa es de responsabilidad limitada a su capital social?	X			
2	¿La Asamblea General es el máximo órgano de gobierno de la cooperativa?	X			
3	¿En caso de muerte de un socio, los herederos tienen derechos a que la cooperativa les liquide?	X			
4	¿Se han establecido los derechos y obligaciones de los socios?	X			
5	¿Se han establecido las causas de la pérdida de la calidad de socio?	X			
6	¿El gerente de la cooperativa es el representante legal, judicial y extrajudicial de la cooperativa?	X			
7	¿El presidente del Consejo de Administración lo es también de la cooperativa?	X			
8	¿El Consejo de Vigilancia es el órgano de control interno de las actividades económicas de la cooperativa?	X			
9	¿El Consejo de Administración es el órgano directivo y de fijación de políticas de la cooperativa?	X			
10	¿Se han determinado las funciones de los vocales de la cooperativa?		X		No se contempla en el Reglamento @
	<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>1</b>		

@ = Hallazgo

En el Reglamento Interno de la cooperativa no se contempla las funciones de los vocales.

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 06-02-2018
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 20-02-2018

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

AC-CNE
2/5

**CUESTIONARIO NORMATIVA EXTERNA - LEY ORGÁNICA DE RÉGIMEN  
 TRIBUTARIO INTERNO**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿La cooperativa posee un Registro Único de Contribuyentes actualizado?	X			
2	¿Se realizan las actividades enunciadas en el RUC?	X			
3	¿Las facturas entregadas y recibidas cumplen los requisitos legales establecidos?	X			
4	¿Los comprobantes de venta cumplen todas las especificaciones que establece el reglamento?	X			
5	¿Las declaraciones se realizan en las fechas correspondientes?		X		El responsable no realiza a tiempo @
6	¿Los comprobantes de venta, retención y documentos complementarios se archivan de forma secuencial?	X			
7	¿Los comprobantes de retención son entregados en el tiempo establecido?		X		Retraso en la entrega de los comprobantes de retención @
8	¿Los egresos de la cooperativa tienen documento de respaldo?	X			
9	¿Se aplican porcentajes de retención establecidos acorde al tipo de operación?	X			
	<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>2</b>		

@ = Hallazgo

El responsable de las declaraciones y entrega de los comprobantes de retención, no realiza en los tiempos estipulados.

Elaborado: <b style="color: red;">KLOR</b>	Fecha: 06-02-2018
Revisado: <b style="color: red;">VMAV/IYGB</b>	Fecha: 20-02-2018

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

<b>AC-CNE</b>
<b>3/5</b>

**CUESTIONARIO NORMATIVA EXTERNA - LEY DE SEGURIDAD SOCIAL**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se encuentran afiliados al Seguro Social los empleados de la cooperativa?	<b>X</b>			
2	¿La cooperativa cancela un salario igual o mayor al Salario Básico Unificado?	<b>X</b>			
3	¿Se realizan los avisos de entrada de un empleado dentro de los primeros 15 días?	<b>X</b>			
4	¿La cooperativa cancela de forma regular sus obligaciones con el IESS?		<b>X</b>		La falta de un contador fijo @
5	¿Son archivadas de forma adecuada las planillas del IESS?		<b>X</b>		No existe responsable de archivo en cuanto a papelería @
6	¿Se descuenta el aporte personal a los empleados de la cooperativa?	<b>X</b>			
7	¿Son comparadas las planillas de aportación del IESS con el rol de pagos?	<b>X</b>			
8	¿La cooperativa lleva un archivo de las planillas de XII y XIV sueldo?	<b>X</b>			
9	¿Los contratos de trabajo de los afiliados al IESS se encuentran archivados?	<b>X</b>			
10	¿El pago de los aportes se realiza dentro de los 15 días posteriores al mes correspondiente?		<b>X</b>		Existen atrasos @
	<b>TOTAL</b>	<b>7</b>	<b>3</b>		

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 06-02-2018
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 20-02-2018

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

AC-CNE
4/5

**CUESTIONARIO NORMATIVA EXTERNA – CÓDIGO DE TRABAJO**

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Los contratos están legalizados en el Ministerio de Relaciones Laborales?	<b>X</b>			
2	¿La cooperativa ha contratado personal con discapacidad?	<b>X</b>			
3	¿La cooperativa lleva un archivo de los contratos realizados?		<b>X</b>		No existe responsable de archivo en cuanto a papelería @
4	¿Los empleados de la cooperativa gozan de vacaciones anuales?	<b>X</b>			
5	¿Se paga la remuneración de acuerdo a los términos del contrato?	<b>X</b>			
6	¿Se lleva un registro de trabajadores en el que conste el nombre, edad, procedencia, estado civil, clase de trabajo, remuneraciones, fecha de ingreso y de salida?	<b>X</b>			
7	¿La cooperativa proporciona oportunamente a los trabajadores los útiles, instrumentos y materiales necesarios para la ejecución del trabajo?	<b>X</b>			
8	¿Se confiere gratuitamente al trabajador, cuantas veces lo solicite, certificados relativos a su trabajo?	<b>X</b>			
9	¿Se paga al trabajador los gastos de ida y vuelta, alojamiento y alimentación cuando, por razones del servicio, tenga que trasladarse a un lugar distinto del su residencia?	<b>X</b>			
10	¿Se atiende forma adecuada los reclamos de los trabajadores?	<b>X</b>			
	<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>1</b>		

@ = Hallazgo

No existe responsable del archivo y papelería.

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 06-02-2018
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 20-02-2018

AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016  
FASE III: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

CUESTIONARIO NORMATIVA INTERNA – REGLAMENTO INTERNO

N°	PREGUNTAS	RESPUESTAS			OBSERVACIÓN
		SI	NO	N/A	
1	¿Se encuentra establecido el domicilio principal y el objeto social?	X			
2	¿La cooperativa establece claramente la forma de convocar a sesiones ordinarias y extraordinarias?	X			
3	¿Se detallan las atribuciones del Consejo de Vigilancia y Consejo de Administración?	X			
4	¿Se detallan las atribuciones del Presidente?	X			
5	¿Se expresan las atribuciones del gerente de la cooperativa?	X			
6	¿El Consejo de Vigilancia cumple con sus funciones establecidas?		X		Falta organigrama funcional que permita identificar sus funciones@
7	¿Se han determinado los derechos y obligaciones de los socios?	X			
8	¿Se cumple con todos los requisitos para otorgar créditos?		X		Se lo hace por afinidad @
9	¿Se encuentran establecidos los procedimientos para expulsión de un socio?	X			
10	¿Se ha estipulado sobre fondos para los socios en caso de existir accidentes?	X			
	<b>Total</b>	<b>8</b>	<b>2</b>		

@ = Hallazgo

En la cooperativa falta un organigrama funcional y el otorgamiento de créditos se lo realiza por afinidad.

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 06-02-2018
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 20-02-2018

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

AC-CRN
1/1

**CUADRO RESUMEN NORMATIVA EXTERNA E INTERNA**

N°	Normativa	Respuestas	
		Positivas	Negativas
<b>Externa</b>			
1	Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria	9	1
2	Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno	7	2
3	Ley de Seguridad Social	7	3
4	Código de Trabajo	9	1
<b>Interna</b>			
5	Reglamento Interno	8	2
<b>Total</b>		<b>40</b>	<b>9</b>

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{\text{CALIFICACION TOTAL}}{\text{PONDERACION TOTAL}} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = \frac{40}{49} * 100$$

$$\text{NIVEL DE CONFIANZA} = 81\% \quad (\text{ALTO})$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 19\% \quad (\text{BAJO})$$

Confianza	Rango	Riesgo
Baja	15% - 50%	Alto
Media	51% - 75%	Medio
Alta	76% - 95%	Bajo

**INTERPRETACIÓN:** Una vez aplicado el cuestionario de control interno, a la normativa interna y externa de la cooperativa, se ha obtenido que tiene un nivel de confianza alto del 81% y un nivel de riesgo bajo del 19%, en la observación se encontró que existen retrasos en la entrega de comprobantes de retención, atrasos de pagos en las planillas del IESS, falta de un organigrama funcional, el otorgamiento de créditos se lo realiza por afinidad.

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 06-02-2018
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 20-02-2018

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**NARRATIVA AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**

<b>AC-NAC</b> <b>1/1</b>
-----------------------------

La Cooperativa de Transportes Servitaxi en lo referente al cumplimiento de la normativa interna y externa tiene un nivel de confianza alto del 81% y un nivel de riesgo bajo del 19%, determinándose así que existen mayores debilidades en el cumplimiento de su normativa interna. Se requiere realizar procedimiento para disminuir o erradicar las siguientes novedades encontradas.

- No se han establecido las funciones de los vocales.
- Existen atrasos en las fechas de las declaraciones mensuales y entrega de los comprobantes de retención.
- Deficiencia en el archivo de la información del personal de la cooperativa.
- Falta de un organigrama funcional que establezca las responsabilidades de cada miembro de la cooperativa.

En el informe final se establecerán recomendaciones que permitan mejorar el desempeño de la cooperativa.

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 06-02-2018
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 20-02-2018

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**HOJA DE HALLAZGOS**

**AC-HH**

**1/3**

REF.PT	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>CNI</b>	No se contempla en el Reglamento interno las funciones de los vocales.	<b>Reglamento Ley de Economía Popular y Solidaria. Art. 23.- Funcionamiento:</b> El número de vocales y el período de duración de los órganos directivos y de control, así como sus atribuciones y deberes al igual que las funciones del administrador constarán en el estatuto social de la asociación.	Incumplimiento de la norma existente, no se ha actualizado el estatuto de la cooperativa.	Los vocales desconocen sus atribuciones y/o responsabilidades, afectando el desempeño de la organización y centrando la mayoría de actividades a la máxima autoridad.	El desempeño de la directiva no es el adecuado, no define las funciones de vocales, manejando de forma global para el cumplimiento de sus objetivos.	A gerencia, Consejo de Administración; actualizar los estatutos, definir las funciones de los vocales y verificar su cumplimiento, para el logro de sus objetivos planteados.
<b>CNI</b>	Las declaraciones no se realizan en las fechas correspondientes.	<b>Ley de Régimen Tributario Interno. Art. 67.- Declaración del Impuesto:</b> - Los sujetos pasivos del IVA declararán el impuesto de las operaciones que realicen mensualmente dentro del mes siguiente de realizadas, en la forma y plazos que se establezcan en el reglamento.	Descuido por parte del responsable, realizando declaraciones fuera de tiempo.	La cooperativa incurre en pagos de intereses y mora por los atrasos en las declaraciones mensuales.	La cooperativa afecta su economía e imagen al presentar de forma tardía las declaraciones.	A la contadora, realizar las declaraciones dos días antes del vencimiento para evitar multas por parte de la Administración Tributaria.
<b>CNI</b>	Los comprobantes de retención no se entregan en el tiempo establecido.	<b>Ley de Régimen Tributario Interno. Art. 50.- Obligaciones de los Agentes de Retención:</b> La retención en la fuente deberá realizarse al momento del pago o crédito en cuenta, lo que suceda primero. Los agentes de retención están obligados a entregar el respectivo comprobante de retención, dentro del término no mayor de cinco días.	Falta de conocimiento de la Ley de Régimen Tributario Interno.	Al entregar los comprobantes de retención fuera del tiempo estipulado, los proveedores no devuelven dichos valores y la cooperativa debe asumir.	Los comprobantes de retención no se entregan en el tiempo establecido, porque las facturas no se archivan adecuadamente perdiendo el orden cronológico.	Se recomienda a gerencia, tener un archivo de facturas recibidas en orden cronológico, lo que permitirá la revisión y emisión del comprobante de retención.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**HOJA DE HALLAZGOS**

**AC-HH**

**2/3**

<b>CNI</b>	Existen obligaciones de la cooperativa que no son canceladas en los tiempos establecidos, como es el caso de planillas del IESS.	<b>Estatutos y Reglamento Interno de la Coop. De Taxis Servitaxi. Capitulo VII, Art. 17 Del Gerente, menciona: f)</b> Realizar los pagos relacionados con la cooperativa, previa autorización del Consejo de Administración.	Descuido de la persona encargada, en la cancelación de las planillas.	La cooperativa incurre en el pago de intereses por mora, debido al atraso en el pago de planillas.	La persona responsable del pago de las planillas, lo hace en ocasiones de manera tardía ocasionando el pago de intereses por mora.	A gerencia estar pendiente de los vencimientos de las obligaciones de la cooperativa, para que sean canceladas a tiempo y evitar incurrir en el pago de intereses.
<b>CNI</b>	El pago de los aportes no se realiza dentro de los 15 días posteriores al mes correspondiente	<b>Ley de Seguridad Social, Art. 73 Inscripción del afiliado y pago de aporte.:</b> El empleador está obligado, bajo su responsabilidad y sin necesidad de reconvencción, a inscribir al trabajador o servidor como afiliado del Seguro General Obligatorio desde el primer día de labor, y a remitir al IESS el aviso de entrada dentro de los primeros quince (15) días.	Descuido por parte de la persona responsable	La cooperativa incurre en el pago de intereses por mora, debido al atraso en el pago de planillas.	La persona responsable del pago de las planillas, lo realiza en ocasiones de forma tardía ocasionando el pago de intereses por mora.	A gerencia estar pendiente de los vencimientos de las obligaciones de la cooperativa, para que sean canceladas a tiempo y evitar incurrir en el pago de intereses.
<b>CNI</b>	La cooperativa no lleva un archivo de los contratos realizados	<b>Estatutos y Reglamento Interno de la Coop. De Taxis Servitaxi. Capitulo VII, Art. 15 Del Gerente, menciona: c)</b> Velar con el buen resguardo de la documentación y archivo de la información a su cargo.	Incumplimiento de funciones establecidas en el reglamento interno de la cooperativa.	La documentación no se encuentra organizada ni es de fácil acceso.	La persona responsable del archivo, lo realiza dos veces a la semana ocasionando que la información no sea de fácil acceso.	A gerencia mantener organizada la documentación y archivo de forma diaria, para obtener información actualizada y que sea de fácil acceso.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016  
FASE III: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO  
HOJA DE HALLAZGOS**

<b>AC-HH</b>
<b>3/3</b>

<b>CNI</b>	El Consejo de Vigilancia no cumple con sus obligaciones establecidas en el reglamento.	<b>200-04 Estructura organizativa:</b> La máxima autoridad debe crear una estructura organizativa que atienda el cumplimiento de su misión y apoye efectivamente el logro de los objetivos organizacionales, la realización de los procesos, las labores y la aplicación de los controles pertinentes.	Incumplimiento de normas de control interno	Las funciones y obligaciones de los directivos y socios de la cooperativa no se encuentran bien definidas.	La cooperativa no dispone de un organigrama funcional.	Al Consejo de Administración establecer un orgánico funcional, con el propósito de establecer funciones para socios y directivos para cumplir con los objetivos y metas planteadas.
<b>CNI</b>	No Se cumple con todos los requisitos para otorgar créditos	<b>Norma de Control Interno 401-03 Supervisión:</b> Los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia.	Descuido en mantener la información actualizada y ordenada.	Se tiene información desactualizada de socios que tienen créditos.	Por falta de supervisión, la cooperativa no tiene los documentos completos de los socios.	A Gerencia completar la documentación de los socios que deben por créditos, para mantener una base actualizada.
<b>CNI</b>	Inadecuado archivo de la información	<b>Estatutos y Reglamento Interno de la Coop. De Taxis Servitaxi. Capítulo VII, Art. 15 Del Gerente, menciona:</b> c) Velar con el buen resguardo de la documentación y archivo de la información a su cargo.	Incumplimiento de reglamento interno de la cooperativa	La documentación no se encuentra organizada ni es de fácil acceso.	La persona responsable del archivo, lo realiza dos veces a la semana ocasionando que la información no sea de fácil acceso.	A gerencia mantener organizada la documentación y archivo de forma diaria, para obtener información actualizada y que sea de fácil acceso.

Elaborado: <b>KLOR</b>	Fecha: 06-02-2018
Revisado: <b>VMAV/IYGB</b>	Fecha: 20-02-2018

#### 4.4.3 Comunicación de Resultados

## **FASE IV COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

### **COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**  
**AUDITORÍA INTEGRAL – PERÍODO 2016**  
**FASE III: AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO**  
**COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

**AC-CR**

**1/1**

Santo Domingo, 18 de febrero de 2018.

Ingeniera

Jessica Vargas

**GERENTE GENERAL COOPERATIVA DE TRANSPORTES SERVITAXI**

Presente.

De mi consideración:

Convoca a usted a la conferencia final de comunicación de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la Auditoría Integral de la Cooperativa de Transportes Servitaxi, del cantón Santo Domingo, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, período 2016.

La lectura del informe se llevará a cabo en la oficina de la gerencia, ubicada en las calles Miguel de Asturias y Avenida La Lorena, el día jueves 22 de febrero de 2018, a las 15h00. En caso de no poder asistir personalmente, agradeceré notificar por escrito, indicando los nombres, apellidos y número de cédula de ciudadanía de la persona que participará en su representación.

Atentamente,

Karen Olalla  
**AUDITOR**

## **CAPÍTULO I**

### **INFORMACIÓN INTRODUCTORIA**

#### **Antecedentes**

La Cooperativa de Transportes Servitaxi, no ha sido objeto de una auditoría integral en los períodos anteriores al examen.

#### **Motivos de auditoría**

El examen consiste en una auditoría integral a la Cooperativa de Transportes Servitaxi, cantón Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, para el período 2016. La Auditoría Integral, se efectuará de conformidad al contrato de prestación de servicios profesionales de Auditoría suscrito entre la auditora y la institución.

#### **Objetivos**

##### **Objetivo General**

Realizar una auditoría integral a la Cooperativa de Transportes Servitaxi, del cantón Santo Domingo, Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, período 2016, para determinar la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia, eficacia y ética de sus operaciones y el cumplimiento de la normativa vigente.

##### **Objetivos Específicos**

- Establecer si el control interno proporciona la seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos y metas relacionadas con la gestión de la cooperativa.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros, para verificar que los saldos sean reales.
- Revisar si la cooperativa cumple con las leyes y normas relacionadas con el entorno que se desarrolla.

##### **Alcance de la auditoría**

La auditoría integral a la Cooperativa de Transportes Servitaxi, en el cantón Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, cubrirá el período comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre 2016, con la finalidad de determinar la razonabilidad de los estados financieros, la eficiencia, eficacia y ética de sus operaciones y el cumplimiento de la normativa vigente.

## **Conocimiento de la empresa**

**Dato General:** Cooperativa de Transportes Servitaxi.

**Ubicación:** Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, cantón Santo Domingo, parroquia Chigüilpe, ciudadela Cooperativa Abdón Calderón, calle Avenida La Lorena y Miguel Asturias lote 11.

**Teléfono:** 2753251

**E-mail:** servitaxi\_84@hotmail.com

**RUC:** 1790203565001

**Estado del Contribuyente:** Activo

**Clase de contribuyente:** Otros

**Obligado a llevar contabilidad:** Si

**Representante legal:** Jessica Mariela Vargas Trujillo

**Actividad económica principal:** Actividades de Asociaciones Gremiales.

## **Base legal**

La Cooperativa de Transportes Servitaxi se encuentra ubicada en la Provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, constituida el 24 de septiembre de 1975, mediante Acuerdo Ministerial No.5491.

## **Disposiciones Legales**

El marco legal en el que se rige la Cooperativa de Transportes para el desarrollo normal de sus actividades es:

- Constitución de la República del Ecuador
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno
- Reglamento a la ley de Régimen Tributario interno.
- Código Tributario
- Ley de Superintendencia de Economía Popular y Solidaria
- Ley de seguridad
- Código de trabajo
- Resoluciones Municipales

## Misión, Visión y Objetivos

### Misión

Somos una Cooperativa de transporte de pasajeros en taxis, prestamos nuestro servicio con eficiencia, responsabilidad, con la conducción de conductores profesionales, en vehículos autorizados por la entidad competente, al mismo tiempo buscamos el bienestar y desarrollo social y económico de nuestros integrantes.

### Visión

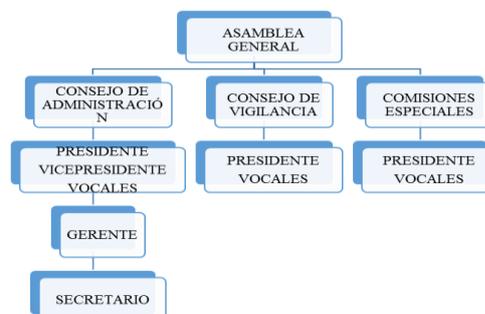
En el año 2018, ser la mejor Cooperativa de transporte de pasajeros en taxis a nivel provincial, siendo un referente para nuestro gremio, manteniendo el mejoramiento continuo, la excelencia en el servicio y garantizando el bienestar y desarrollo social y económico de nuestros integrantes.

### Valores y Principios

- Respeto
- Solidaridad
- Honestidad
- Responsabilidad
- Responsabilidad Social
- Honradez

### Estructura orgánica

La cooperativa para el desarrollo de sus actividades tiene la siguiente estructura interna y administrativa:



## **CAPÍTULO II**

### **INFORME DE CONTROL INTERNO**

#### **- Falta de Socialización del Código de Ética**

La cooperativa no ha socializado el código de ética a socios y personal, para promover un ambiente laboral adecuado donde se promueva el respeto.

#### **Recomendación**

##### A Gerencia

Establecer un programa de sociabilización del código de ética, para mayor eficiencia en la gestión institucional y mantener una conducta basada en principios y valores.

#### **- Inexistencia Organigrama Funcional**

La cooperativa no dispone de un organigrama funcional, que detalle las funciones y/o responsabilidades de cada persona.

#### **Recomendación**

##### Al Consejo de Administración

Establecer un orgánico funcional, con el propósito de establecer funciones, para que cada persona conozca sus responsabilidades y cumplir con los objetivos y metas planteadas por la cooperativa.

#### **- No existen indicadores de gestión**

La cooperativa no dispone de indicadores de gestión que permitan evaluar la eficiencia y eficacia de sus procesos.

#### **Recomendación**

##### A Gerencia

Elaborar indicadores de gestión que le permita evaluar a la cooperativa su desempeño institucional, para cumplir metas y objetivos.

- **No se ha establecido indicadores financieros**

La cooperativa no ha determinado indicadores financieros para evaluar su desempeño y cumplimiento de objetivos.

**Recomendación**

A Gerencia, Consejo de Administración:

Elaborar indicadores de financieros que le permitan evaluar la gestión económica de la cooperativa, su desempeño institucional y cumplimiento de metas y objetivos.

- **No se realizan evaluaciones de desempeño al personal**

En la cooperativa no se han establecido políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño del personal, para establecer su rendimiento.

**Recomendación**

A Gerencia

Establecer políticas y procedimientos para la evaluación del desempeño al personal para establecer su rendimiento y productividad en cada una de sus funciones.

- **Falta de un plan de mitigación de riesgos**

No se ha realizado un plan de mitigación de riesgos en la cooperativa, por lo que se toman decisiones al momento.

**Recomendación**

A Gerencia; Consejo de Administración

Elaborar un plan de mitigación de riesgos, para cumplir con los objetivos de la cooperativa y evitar inconvenientes.

- **Falta de documentos de créditos a socios**

Se tiene información desactualizada de socios que se han otorgado créditos, existen documentos faltantes de socios, como formularios, licencias.

### **Recomendación**

#### A Gerencia

Establecer procedimientos que permitan supervisar y ordenar la documentación de los socios que deben por créditos, para mantener una base actualizada.

#### **- Falta de capacitación a socios y personal**

Los socios y personal de la cooperativa no reciben capacitación debido a la falta de planificación interna.

### **Recomendación**

#### A Gerencia, Consejo de Administración

Incluir en la planificación un programa de capacitación para socios y personal que permita mejorar su desempeño y ayude a la cooperativa en el cumplimiento de sus objetivos.

#### **- Inadecuado archivo de la documentación.**

La cooperativa no cuenta con un archivo ordenado de su personal y socios ordenado e identificado para su fácil acceso y consulta.

### **Recomendación**

#### A Gerencia; Secretaria

A gerencia se recomienda dar instrucciones a la Secretaria para que la documentación sean ordenada y clasificada adecuadamente acorde a su naturaleza.

## AUDITORÍA FINANCIERA

### - **Cuentas contables con titular incorrecto**

Existen cuentas contables utilizadas con un titular (nombre) incorrecto.

#### **Recomendación**

##### Al Contador:

Al contador definir de forma adecuada los nombres de las cuentas para que permitan un fácil reconocimiento y utilización.

### - **Depósitos atrasados de ingresos**

El dinero recaudado por ingresos no se deposita de forma inmediata.

#### **Recomendación**

##### A Gerencia

Se le recomienda realizar los depósitos a las 24 horas, luego de recibir el efectivo de forma inmediata e intacta para evitar pérdidas.

### - **Falta de Segregación de Funciones**

La ausencia de segregación de funciones ocasiona en la cooperativa retrasos en las operaciones financieras y contables.

#### **Recomendación**

##### A Gerencia

Delimitar las responsabilidades del personal para evitar funciones incompatibles y gestionar un adecuado rendimiento, evitando retrasos en las diferentes operaciones.

### - **Custodia y Mantenimiento de Activos Fijos**

No se establece por escrito a las personas responsables de la custodia y mantenimiento de los activos fijos asignados.

### **Recomendación**

#### A Gerencia

Establecer un modelo de acta recepción para entregar los activos fijos a quienes los ocuparán para poder realizar sus actividades.

#### **- Obligaciones de la Cooperativa**

Existen obligaciones de la cooperativa que no son canceladas en los tiempos establecidos, como es el caso de planillas del IESS.

### **Recomendación**

#### A Gerencia

Establecer recordatorios para estar pendiente de los vencimientos de las obligaciones de la cooperativa, para que sean canceladas a tiempo y evitar incurrir en el pago de intereses.

#### **- Gastos mal registrados**

El contador ha registrado gastos a cuentas que no pertenecen, afectando a la utilidad de la cooperativa, el contador registró en gasto suministros y materiales el valor de \$746,84 que correspondían a la adquisición de sillas plásticas, además omitió el devengo de 16 sillas por el valor de \$117,90. La diferencia de los dos valores \$628,94 se envió al inventario de Materiales y Suministros, obteniendo un nuevo excedente de \$29,72 originalmente a \$658,66 luego del ajuste realizado.

### **Recomendación**

#### A Gerencia; Contador, Consejo de Vigilancia

Establecer procedimientos que permitan clasificar los gastos de acuerdo a su naturaleza, evitando confusiones y alteraciones a los Estados Financieros de la cooperativa.

## AUDITORÍA DE CUMPLIMIENTO

- **No se contempla en el Reglamento interno las funciones de los vocales.**

Las funciones de los vocales de la cooperativa no están definidas en el Reglamento Interno.

### **Recomendación**

#### A gerencia, Consejo de Administración:

Actualizar los estatutos, definir las funciones de los vocales y verificar su cumplimiento, para el logro de sus objetivos planteados.

- **Atraso en declaraciones mensuales y entrega de comprobantes de retención.**

La cooperativa ha presentado declaraciones mensuales tardías, incurriendo en el pago de intereses y mora, por otro lado la entrega de comprobantes de retención lo hace en un tiempo mayor a 5 días.

### **Recomendación**

#### A Gerencia; Consejo de Administración

Se recomienda tener un mejor control del pago de impuestos, enviando la declaración dos días antes de la fecha máxima de pago para evitar interés o mora evitando sanciones administrativas. Entregar los comprobantes en un tiempo máximo de 5 días.

- **Planillas del IESS atrasadas**

Existen planillas del IESS no canceladas a tiempo, por descuido de la persona responsable generando el pago de multas por mora.

### **Recomendación**

#### A Gerencia, Contadora:

Estar pendiente de los vencimientos de las obligaciones de la cooperativa, para que sean canceladas a tiempo y evitar incurrir en el pago de intereses o multas.

- **Incumplimiento funciones del Consejo de Vigilancia**

La cooperativa no dispone de un organigrama funcional, que detalle las funciones y/o responsabilidades de cada socio y directivos.

**Recomendación**

A Gerencia, Al Consejo de Administración

Establecer un orgánico funcional, con el propósito de establecer funciones, para que cada persona conozca sus responsabilidades y cumplir con los objetivos y metas planteadas por la cooperativa.

- **Falta de documentos de créditos a socios**

Se tiene información desactualizada de socios que se han otorgado créditos, existen documentos faltantes de socios, como formularios, licencias.

**Recomendación**

A Gerencia, Secretaria

Establecer procedimientos que permitan supervisar y ordenar la documentación de los socios que deben por créditos, para mantener una base actualizada.

- **Inadecuado archivo de información del personal y socios de la cooperativa.**

La cooperativa no cuenta con un archivo ordenado de su personal y socios ordenado e identificado para su fácil acceso y consulta.

**Recomendación**

A Gerencia; Secretaria

A gerencia se recomienda dar instrucciones a la Secretaria para que los archivos sean ordenados y clasificados con la información que contienen y resguardados adecuadamente.

## CONCLUSIONES

- La auditoría integral realizada a la Cooperativa de Transportes Servitaxi, ha permitido mediante la auditoría financiera: determinar la razonabilidad de los estados financieros; la auditoría de gestión: la eficiencia, eficacia y ética de sus operaciones y mediante la auditoría de cumplimiento, el cumplimiento de la normativa vigente, de los hallazgos encontrados se ha emitido el informe de auditoría, y establecido recomendaciones, con la finalidad de mejorar sus procesos.
- Se estableció que el Control Interno de la cooperativa mantiene un nivel de confianza global Moderado del 68% ocasionado por la falta de implementación de políticas y procedimientos, falta de supervisión en diferentes actividades, generando debilidades que limitan la eficiencia y eficacia en cada una de sus operaciones, principalmente en el otorgamiento de créditos a los socios, debido a la falta de implementación de un procedimiento que permita recopilar y mantener la información actualizada de cada uno.
- La Auditoría Financiera realizada a la cooperativa, detectó inobservancia de los principios y normas de control interno, al registrar, interpretar, resguardar la documentación ocasionando que la información tenga atrasos.
- La Auditoría de Cumplimiento irregularidades en lo referente a la normativa externa, existen atrasos por pagos de planillas y declaraciones, implicando que se incurra en gastos de interés y mora, afectando la economía de la cooperativa y su imagen.



## RECOMENDACIONES

- Ejecutar las recomendaciones descritas en el informe de auditoría integral, para una adecuada estructura de control y mitigar los posibles riesgos futuros de la cooperativa; generar información financiera confiable; orientar al cumplimiento de los objetivos y metas; y, evitar la imposición de sanciones a causa de incumplimientos legales.
- Fortalecer el Sistema de Control Interno implementando procedimientos en los sistemas y operaciones de la cooperativa, los cuales deberán ser verificados regularmente para determinar su eficacia y eficiencia.
- Se sugiere la contratación de un Contador a medio tiempo, para que registre, analice e interprete la información financiera de acuerdo a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, para que los Estados Financieros reflejen razonabilidad en sus cifras.
- Se recomienda estar pendientes de las fechas establecidas para desembolsos relacionados con el giro normal de las actividades de la cooperativa, evitando incurrir en pagos de moras e intereses por declaraciones mensuales y planillas del seguro tardías que afectan la economía de la organización.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguirre, J. (2005). *Auditoría y control interno*. Madrid: Cultural S.A
- Amador, A. (2008). *Auditoría administrativa*. México: McGraw-Hill.
- Arens, A. et al. (2007). *Auditoría un enfoque integral*. 11<sup>a</sup>. ed. México: Prentice Hall.
- Blanco, L. (2012). *Auditoría Integral normas y procedimientos*. 2<sup>a</sup>. ed. Bogotá: Eco Ediciones.
- Benjamín, F. (2007). *Auditoría administrativa: gestión estratégica del cambio*. 2<sup>a</sup>. ed.
- Benjamín, F. (2013). *Evaluación y diagnóstico empresarial*. México: Pearson Educación.
- De la Peña, A. (2008). *Auditoría: un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo.
- Fonseca, O. (2007). *Auditoría gubernamental moderna*. Lima: Editor Instituto de Investigación en Accountability y Control.
- Fonseca, O. (2009). *Dictámenes de auditoría. Guía para usuarios y operadores de información financiera*. Lima: Editor Instituto de investigación en Accountability y Control.
- Madariaga, G. (2004). *Manual práctico de auditoría*. Madrid: Ediciones Deusto.
- Maldonado, M. (2006). *Auditoría de gestión*. 3<sup>a</sup>. ed. Quito
- Maldonado, M. (2011). *Auditoría de gestión*. 4<sup>a</sup>. ed. Quito: Abya-Yala
- Sánchez, G. (2006). *Practica moderna integral*. 2<sup>a</sup>. ed. México: Pearson Educación
- Tamayo, A. (2001). *Auditoría de sistemas*. Universidad Nacional de Colombia.
- Whittington, R. (2005). *Principios de auditoría*. 14<sup>a</sup>. ed. Bogotá: Mc Graw Hill.