



**ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS**

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

**TRABAJO DE TITULACIÓN**

Previa a la obtención del título de:

**LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

**TEMA:**

“AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETES RÍO PASTAZA, DE LA CIUDAD DE PUYO, CANTÓN PASTAZA, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2013.

**AUTORA:**

**JENNY LUCÍA CUEVA ROMERO**

PUYO – ECUADOR

2015

## **CERTIFICACIÓN DEL TRIBUNAL**

Certificamos que el presente trabajo de investigación ha sido desarrollado por la Señora Jenny Lucía Cueva Romero, cumpliendo con las normas de investigación científica y una vez analizado su contenido, se autoriza su presentación.

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán

**DIRECTOR TRABAJO DE  
TITULACIÓN**

Lcda. Mónica Elina Brito Garzón

**MIEMBRO TRABAJO DE  
TITULACIÓN**

## **CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD**

Las ideas expuestas en el presente trabajo de investigación y que aparecen como propias, son en su totalidad de absoluta responsabilidad de la autora.

Jenny Lucía Cueva Romero

## **DEDICATORIA**

Hay personas extraordinarias que en todo momento están junto a mí, es por ello que debo dedicar este logro a quienes me llenaron de fe, esperanza y amor.

A Dios por haberme brindado la oportunidad de vivir y colmarme de bendiciones en todas las etapas de mi vida.

Dedico el presente trabajo que representa la culminación de mi carrera universitaria y el inicio de mi vida como profesional a mi madre y a mis dos hijas, por el apoyo incondicional que me brindaron durante mi carrera estudiantil y a todas las personas que de una u otra manera supieron darme una voz de aliento para seguir siempre adelante.

Jenny Lucía Cueva Romero

## **AGRADECIMIENTO**

A Dios, por haberme brindado salud, además de su infinita protección, fuerza, bondad y amor.

A mi madre, a mis dos hijas, al amor de mi vida, por brindarme el apoyo incondicional y mostrarme el camino a la superación.

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, Facultad de Administración y Empresas, Carrera de Contabilidad y Auditoría y a sus docentes por haberme brindado los conocimientos necesarios y la oportunidad de formar parte de esta prestigiosa institución.

Gracias también a la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes “Río Pastaza”, que me prestó todas las facilidades para realizar este trabajo investigativo.

*“Cuando menos lo pienses la meta estará más cerca.”*

Jenny Lucía Cueva Romero

## ÍNDICE DE CONTENIDOS

Portada.....	i
Certificación del Tribunal.....	ii
Certificado de Responsabilidad.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Índice de contenido.....	vi
Índice de gráficos.....	viii
Índice de cuadros.....	viii
Resumen ejecutivo.....	ix
Summary.....	x
Introducción.....	1
<b>CAPÍTULO I: EL PROBLEMA</b>	
1.1 ANTECEDENTES DEL PROBLEMA.....	2
1.1.1 Formulación del Problema de Investigación.....	3
1.1.2 Delimitación del Problema.....	3
1.1.3 OBJETIVOS.....	4
1.1.4 Objetivo General.....	4
1.1.5 Objetivos Específicos.....	4
1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN.....	4
<b>CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO</b>	
2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	6
2.1.1 Definición de Auditoría.....	6
2.1.2 Auditoría Financiera.....	6
2.1.3 Importancia de la Auditoría Financiera.....	7
2.1.4 Objetivos de la Auditoría Financiera.....	7
2.1.4.1 Objetivo General.....	7
2.1.4.2 Objetivos Específicos.....	7
2.1.5 Alcance de la Auditoría Financiera.....	7
2.1.6 Normas de Auditoría de General Aceptación.....	9
2.1.6.1 Clases de Normas de Auditoría de General Aceptación.....	9

2.1.7	Normas Ecuatorianas de Auditoría.....	10
2.1.8	Evidencia de Auditoría.....	13
2.1.8.1	Tipos de Evidencia.....	14
2.1.9	Fases de la Auditoría Financiera.....	14
2.1.9.1	FASE I. Planificación.....	14
2.1.9.2	FASE II. Ejecución del Trabajo.....	19
2.1.9.3	FASE III. Elaboración del Dictamen.....	24
2.1.9.4	FASE IV.- Comunicación de Resultados.....	25
2.1.10	Análisis de Estados Financieros.....	25
2.1.11	Razones Financieras.....	25
2.2	MARCO CONCEPTUAL.....	26
<b>CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO</b>		28
3.1	MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	28
3.1.1	Cualitativa.....	28
3.1.2	Cuantitativa.....	28
3.2	HIPÓTESIS .....	28
3.2.1	Hipótesis General.....	28
3.2.2	Hipótesis Específicas.....	28
3.3	VARIABLES.....	29
3.3.1	Variable Independiente.....	29
3.3.2	Variable Dependiente.....	29
3.4	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	29
3.4.1	Metodología.....	29
3.5	POBLACIÓN Y MUESTRA.....	29
3.6	MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	30
<b>CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS</b>		
4.1	METODOLOGÍA.....	32
4.2	IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA.....	33
4.2.1	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS.....	122
CONCLUSIONES.....		127
RECOMENDACIONES.....		128
BIBLIOGRAFÍA.....		129
ANEXOS.....		130

## **ÍNDICE DE CUADROS**

Cuadro 01:	Indicadores Financieros.....	26
Cuadro 02:	Población a Investigar.....	30
Cuadro 03:	Directiva de la Cooperativa.....	38
Cuadro 04:	Vocales del Consejo de Administración de la cooperativa.....	39
Cuadro 05:	Vocales del Consejo de Vigilancia de la cooperativa.....	39
Cuadro 06:	Organigrama Estructural de la Cooperativa .....	40

## **ÍNDICE DE GRÁFICOS**

Gráfico 1:	Logo de la Cooperativa de Transporte “Río Pastaza”.....	38
------------	---	----



## **RESUMEN EJECUTIVO**

La Auditoría Financiera tiene como objetivo la emisión de un Dictamen que permita mejorar el funcionamiento de la empresa, ya que es una herramienta que ayuda a analizar cada uno de los movimientos financieros. Este Dictamen sirve para que cualquier persona interesada tenga una base de información fiable e independiente acerca de la verdadera situación económica de la cooperativa.

La estructura del Trabajo de Titulación está compuesta por cinco capítulos:

Capítulo Primero se trata del Problema. La auditoría financiera está dirigida a la Cooperativa Transporte de Carga en Volquetes “Río Pastaza” ubicada en la ciudad de Puyo, Cantón Pastaza, Provincia de Pastaza, período del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013.

Capítulo Segundo.- Marco Teórico, en el que desarrollé la Fundamentación Teórica y el Marco Conceptual de la auditoría financiera.

El Capítulo Tercero comprende el Marco Metodológico de la investigación para el desarrollo de mi tesis, en el que investigué a través de: Entrevistas, Cuestionarios, Documentos, Papeles de Trabajo, Pruebas de Auditoría.

Y finalmente en el Capítulo Cuarto, está el Informe del Borrador y el Dictamen de Auditoría acompañado por las conclusiones y recomendaciones, que servirán para que los directivos realicen la toma de decisiones frente al informe de auditoría financiera y de esta manera mejorar la situación económica de la empresa, para el bienestar de todos los socios y de la colectividad adherente a ella.

Ing. Edison Vinicio Calderón Morán

**DIRECTOR TRABAJO DE TITULACIÓN**

## **ABSTRACT**

A Financial Audit aims to issue a report to improve the Enterprise running since it is a tool to analyze each one of the financial transaction. This report is useful for anyone to have reliable and independent information about the actual economic situation of the credit union.

This investigation comprises five chapters:

Chapter 1 is about the problem. The financial audit is for the Cooperativa de Carga en Volquetes Pasataza located in the city of Puyo, Pastaza Canton, Pastaza Province from January 1<sup>st</sup>, 2012.

In Chapter 2, the theoretical foundation and conceptual framework are developed in the theoretical framework.

Chapter 3 consists of the research methodology, that is, interviews, questionnaires, written material, documents and audit exams.

Finally in Chapter 4 is made up of the report draft and the audit report along with the conclusions and recommendations so that the board of directors can make a decision to improve the enterprise economic situation for its shareholder an customer welfare.



## INTRODUCCIÓN

El presente Trabajo de Titulación está encaminado al análisis, estudio y observación de los Estados Financieros de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes “Río Pastaza”, con la finalidad de emitir una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros del período 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013, de esta manera apoyar en la toma de decisiones y evaluar las cuentas más significativas dando a conocer sus movimientos, con lo cual se emitirá un Dictamen dando a conocer las conclusiones y recomendaciones oportunas, que permitan contribuir al eficiente desarrollo de las actividades diarias en el departamento contable de la cooperativa.

Realicé una investigación para dar a conocer los antecedentes del problema de investigación, una breve historia de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes “Río Pastaza”, más información general puntualizando su organización y funcionamiento.

Presenté recomendaciones luego de los resultados obtenidos, de los cuales detallo: considerar la implementación de un libro auxiliar físico, establecer respaldos de toda la información financiera, que permitirá que la cooperativa a través de su señor Gerente logre obtener un mejor ambiente de trabajo manteniendo un considerado control, ya que su principal objetivo es satisfacer necesidades de los socios y la comunidad.

Finalmente los resultados obtenidos se han proporcionado a la cooperativa mediante el Dictamen de Auditoría, acompañado de las recomendaciones a ser aplicadas y monitoreadas principalmente en su planificación estratégica, al igual que los movimientos de las cuentas más representativas las mismas que permitirán tomar decisiones más favorables para obtener información eficiente y razonable de los estados financieros.

## **CAPÍTULO I: EL PROBLEMA**

### **1.1. ANTECEDENTES DEL PROBLEMA**

La Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes “Río Pastaza”, ubicada en la Ciudad del Puyo, Barrio Las Palmas, Avenida Alberto Zambrano Palacios, en el Cantón Pastaza, Provincia de Pastaza, fue creada mediante Acuerdo Ministerial N° 085 de fecha 21 de enero de 1995, presta sus servicios de transporte de material pétreo como son: tamizado, piedra, triturado, sub base 4, chispa, ripio, arena negra, kilo, relleno, construcción de carreteras, venta al por menor especializada de materiales de construcción, alquiler de maquinaria y equipo de construcción, actividades gremiales, contando con un parque automotor de volquetes en perfectas condiciones mecánicas.

La administración de la cooperativa está bajo la responsabilidad del Representante Legal que es el Gerente, Presidente, Consejo de Administración y Consejo de Vigilancia. Para lo cual la cooperativa elige cada dos años a los señores directivos.

En la cooperativa antes mencionada existe la falta de una Auditoría Financiera a los estados financieros de la Cooperativa, que no ha permitido verificar la correcta aplicación de los Principios y Normas de Contabilidad Legalmente Aceptadas, además de diferentes regulaciones con respecto a la Ley de Régimen Tributario Interno.

También existe falta de coordinación e instrucción del personal que tiene que ver con el manejo de la información contable. Todo esto no permite que se logre obtener una información contable veraz que pueda ser utilizada tanto para el Control Interno como para la medición de Resultados Financieros.

La información de la empresa la detallo a continuación:

CTVRP	<b>RAZÓN SOCIAL</b> Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes "Río Pastaza".	CTVRP	<b>PROVINCIA:</b> Pastaza
	<b>RUC:</b> 1690015133001		<b>CANTÓN:</b> Pastaza
	<b>REPRESENTANTE LEGAL:</b> Tco. Carlos Silva		<b>PARROQUIA:</b> Puyo
	<b>ACUERDO MINISTERIAL:</b> 0085		<b>DIRECCIÓN:</b> Av. Alberto Zambrano Palacios
	<b>N° DE SOCIOS</b> 80		<b>TELÉFONO:</b> 032 792 343
			<b>EMAIL:</b> coop.pastaza@yahoo.es

<b>FUENTE</b>	Archivo de Secretaria de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes Río Pastaza
<b>ELABORADO POR:</b>	Jenny Cueva

### 1.1.1 Formulación del Problema de Investigación

¿La Auditoría Financiera a realizarse a la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes "Río Pastaza" de la ciudad de Puyo, Cantón Pastaza, Provincia de Pastaza, período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013: permitirá contar con una información razonable y útil para la toma de decisiones oportunas?

### 1.1.2 Delimitación del Problema

La presente investigación se desarrollará en el departamento de Contabilidad de la Cooperativa en mención, situada en la Provincia de Pastaza, Cantón Pastaza, Parroquia Puyo, Ciudad del Puyo, Barrio Las Palmas, Avenida Alberto Zambrano Palacios, durante el período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

## **1.2 OBJETIVOS**

### **1.2.1 Objetivo General**

Realizar una Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes Río Pastaza, de la Ciudad de Puyo, Cantón Pastaza, Provincia de Pastaza, período del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013; con la finalidad de determinar la razonabilidad de los estados financieros y contar con una información confiable y útil para la toma de decisiones oportuna.

### **1.2.2 Objetivos Específicos**

- ✓ Diagnosticar la situación financiera actual de la cooperativa antes mencionada, a fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros.
  
- ✓ Aplicar las Fases de Auditoría y realizar las pruebas de campo, para determinar los hallazgos en base a las evidencias.
  
- ✓ Elaborar y presentar el dictamen de auditoría financiera a los directivos de la cooperativa, para que dispongan de información razonable de los estados financieros.

## **1.3 JUSTIFICACIÓN DE LA INVESTIGACIÓN**

Esta investigación será de vital importancia para la cooperativa que se está auditando, porque permitirá conocer en forma clara y precisa determinar la razonabilidad de los estados financieros proporcionados por el departamento de contabilidad de la institución, cuya finalidad es salvaguardar los recursos y obtener una información confiable y oportuna para la toma de decisiones, aplicando procedimientos de evaluación del control interno y pruebas de cumplimiento.

Los hallazgos que se obtengan durante esta auditoría concluirán en un Dictamen donde conste la opinión del auditor.

La investigación realizada a la cooperativa en mención es de relevancia económica porque los resultados que reflejan los estados financieros afectan al cumplimiento de los objetivos trazados por la entidad, así como también es de vital importancia porque en

su ámbito de aplicación están inmersos empleados, directivos y socios quienes podrán seguir desempeñando sus funciones de una manera más técnica y adecuada, a través de procedimientos acorde a las necesidades de la cooperativa.

De la auditoría financiera a realizarse se obtendrán saldos reales que permitirán tomar decisiones a los directivos, para lo cual se planteará un informe de auditoría, conclusiones y recomendaciones que beneficien a la cooperativa en el ejercicio de sus funciones.

Se considera que la presente auditoría financiera es factible porque cuenta con el apoyo de los directivos, socios y empleados, quienes aportarán con la información requerida para establecer las causas, efectos y posibles soluciones a los hallazgos de auditoría, a más del apoyo de la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo que con sus docentes en calidad de Asesores se convertirán en guía de la suscrita en calidad de tesista.



## **CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO**

### **2.1 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA**

#### **2.1.1 Definición de Auditoría**

Según Madariaga, Juan. (2007). “La Auditoría en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias legales o voluntariamente adoptadas. La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativas-contables que procedan”.

Tomando en cuenta el criterio del autor, manifiesto que este concepto es una realidad, porque la Auditoría es un examen coordinado que se lo realiza a los Estados Financieros de las instituciones, donde se va evaluando la evidencia que se vaya obteniendo según las hojas de trabajo, con el fin de obtener resultados que pueden mejorar la calidad del sistema contable, de acuerdo con principios y normas establecidas, con el objetivo de expresar las mejoras o sugerencias de carácter administrativo-contable.

#### **2.1.2 Auditoría Financiera**

Andrade, Rubén. (2003). “Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno”.

Correlaciono con el concepto emitido por el autor Andrade Rubén, porque la Auditoría Financiera es aquella que realiza una investigación a los documentos contables que

tiene una institución, con los cuales se basan para respaldar a los balances económicos, para comprobar si están actuando en forma positiva o negativa de acuerdo a las normas establecidas en la contabilidad.

### **2.1.3 Importancia de la Auditoría Financiera**

Maldonado M. (2011). “La importancia de la auditoría a los estados financieros de una empresa radica en la necesidad de cerciorarse de que los procedimientos aplicados para el registro de sus transacciones son los más apropiados y van de acuerdo a las exigencia y requerimientos establecidos por los entes reguladores, las normas y procedimientos establecidos en nuestro país, para sobre esta base tomar las decisiones pertinentes para su mejora”.

### **2.1.4 Objetivos de la Auditoría Financiera**

#### **2.1.4.1 General**

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

#### **2.1.4.2 Específicos**

- Examinar el manejo de los recursos financieros de un ente de una unidad y/o programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los Ingresos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por cada uno de los entes.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión empresarial y promover su eficiencia operativa.

### **2.1.5 Alcance de la Auditoría Financiera**

Según la NEA 1 el término “alcance de una auditoría” se refiere a los procedimientos de auditoría considerados necesarios en las circunstancias para lograr el objetivo de la auditoría. Los procedimientos requeridos para realizar una auditoría de acuerdo a las

NEAs deberán ser determinados por el auditor teniendo en cuenta los requisitos de las NEA, los organismos profesionales importantes, la legislación, los reglamentos y donde sea apropiado, los términos del contrato de auditoría y requisitos para dictámenes.

Como parte de estos procesos, los auditores deben determinar las fechas de entrega, las líneas de tiempo y la distribución.

Además la NEA 1 nos dice:

“Una auditoría de acuerdo a la NEA tiene el propósito de proveer una certeza razonable de que los estados financieros tomados en conjunto no contienen exposiciones erróneas de carácter significativo. Certeza razonable es un concepto que se refiere a la acumulación de la evidencia de auditoría necesaria para que el auditor concluya que no existen exposiciones erróneas de carácter significativo en los estados financieros tomados en conjunto. La certeza razonable tiene relación con el proceso de auditoría total”.

Sin embargo, hay limitaciones inherentes en una auditoría que afectan la capacidad del auditor para detectar exposiciones erróneas de carácter significativo. Estas limitaciones resultan de factores como:

- El uso de pruebas
- Las limitaciones inherentes de cualquier sistema de contabilidad y de control interno (por ejemplo, la posibilidad de colusión)
- El hecho de que la mayor parte de la evidencia de auditoría es más bien persuasiva que conclusiva.

También, el trabajo comprendido por el auditor para formarse una opinión está influido por el ejercicio del juicio, en particular respecto a:

- El acopio de evidencia de auditoría, por ejemplo, para decidir la naturaleza, oportunidad y alcance de los procedimientos de auditoría y

- La extracción de conclusiones basadas en la evidencia de auditoría reunida, por ejemplo, evaluar la razonabilidad de las estimaciones hechas por la administración al preparar los estados financieros.

### **2.1.6 Normas de Auditoría de General Aceptación**

Según el Manual de Auditoría Financiera. (2008). “Las Normas de Auditorías de General Aceptación (NAGA) se consideran como el conjunto de cualidades personales y requisitos profesionales que debe poseer el contador público y todos aquellos procedimientos técnicos que debe observar al realizar su trabajo de auditoría y al emitir su dictamen o informe, para brindarle y garantizarle a los usuarios del mismo un trabajo de calidad. Son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional e independiente que es realizado por parte del auditor”.

Mi criterio sobre las Normas de Auditoría Financiera es que son un verdadero instrumento para un auditor, de esta manera se procederá a realizar las auditorías basadas en reglamentos, para presentar auditorías con base legal.

#### **2.1.6.1 Clases de Normas de Auditoría de General Aceptación**

Las Normas de Auditoría de General Aceptación, se dividen en tres grupos:

- Normas personales.
- Normas relativas a la Ejecución del Trabajo.
- Normas relativas a la Información.

##### **▪ Normas Personales**

Las normas generales son de naturaleza personal y se relacionan con las cualidades del auditor y la calidad de su trabajo a diferencia de aquellas normas que se refieren a la ejecución del trabajo a las relativas al informe, estas normas personales o generales se aplican por igual a las áreas del trabajo de campo y al informe; las personas que desempeñan una profesión constituye el factor más importante de la misma por lo tanto, la calidad de la gente marca la calidad de la profesión, dicen como debe ser el auditor para organizar que su trabajo sea de calidad.

### ▪ **Técnicas sobre la Ejecución del Trabajo**

Regulan el conjunto de técnicas de investigación e inspección aplicables a partidas, transacciones o hechos relativos a documentos contables sujetos a examen, mediante los cuales el auditor fundamenta su opinión responsable e independiente, haciendo referencia a:

- Trabajos necesarios para conocer los sistemas de control interno de la sociedad auditada, cuya evaluación servirá de base para determinar la amplitud de las pruebas de auditoría a desarrollar.
- Planificación y programación de los trabajos.
- Ejecución de los trabajos, incluyendo los métodos y pruebas adecuados para obtener evidencia.
- Contenido, custodia y otros principios relativos a la documentación justificativa del trabajo realizado.
- Revisión por el auditor de sus propios trabajos.

### ▪ **Normas Técnicas sobre Preparación de Informes**

Regulan los principios relativos a la elaboración y presentación del informe de auditoría, estableciendo la extensión y el contenido sus diferentes tipos, así como los criterios que fundamenten el modelo a utilizar a cada caso.

## 2.1.7 Normas Ecuatorianas de Auditoría

<b>NEA N. 01</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>OJETIVO Y PRINCIPIOS GENERALES QUE REGULAN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.</b></li><li>• Objetivo de una auditoría, principios generales de un auditor.</li></ul>
<b>NEA N. 02</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>TÉRMINOS DE LOS TRABAJOS DE AUDITORÍA</b></li><li>• Carta de compromiso de auditoría, auditorías recurrentes, aceptación de un cambio en el compromiso.</li></ul>
<b>NEA N. 03</b>	<ul style="list-style-type: none"><li>• <b>CONTROL DE CALIDAD PARA EL TRABAJO DE AUDITORÍA</b></li><li>• Firma de auditoría, auditorías en particular, dirección, supervisión, revisión.</li></ul>

<b>NEA N. 04</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>DOCUMENTACIÓN</b></li> <li>• Forma y contenido de los papeles de trabajo, confidencialidad, salvaguarda, retención y propiedad de los papeles de trabajo.</li> </ul>
<b>NEA N. 05</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>FRAUDE Y ERROR</b></li> <li>• Responsabilidad de la administración, del auditor, limitaciones inherentes de una auditoría, procedimientos en caso de fraude o error, reportes de fraude o error, retiro del trabajo.</li> </ul>
<b>NEA N. 06</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>CONSIDERACIÓN DE LEYES Y REGLAMENTOS EN UNA AUDITORÍA DE ESTADOS FINANCIEROS.</b></li> <li>• Responsabilidad de la administración del cumplimiento con leyes y reglamentos, consideración del auditor del cumplimiento con leyes y reglamentos.</li> </ul>
<b>NEA N. 07</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>PLANIFICACIÓN</b></li> <li>• Planificación del trabajo, el plan global de auditoría, el programa de auditoría, cambios al plan global de auditoría .</li> </ul>
<b>NEA N. 08</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>CONOCIMIENTO DEL NEGOCIO</b></li> <li>• Obtención del conocimiento, uso del conocimiento</li> </ul>
<b>NEA N. 09</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>CARACTER SIGNIFICATIVO DE LA AUDITORÍA</b></li> <li>• Caracter simplificado de la auditoría , entre el carácter significativo y el riesgo de auditoría, evaluación del efecto.</li> </ul>
<b>NEA N. 13</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>EVIDENCIA DE AUDITORÍA</b></li> <li>• Evidencia eficiente, apropiada de auditoría, procedimientos para obtener evidencia de auditoría.</li> </ul>
<b>NEA N. 14</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>TRABAJOS INICIALES - BALANCE DE APERTURA</b></li> <li>• Procedimientos de auditoría, conclusiones y dictamen de auditoría.</li> </ul>
<b>NEA N. 15</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS</b></li> <li>• Naturaleza y propósito de los procedimientos, grado de confiabilidad en los procedimientos analíticos, investigación de partidas inusuales.</li> </ul>

<b>NEA N. 16</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>MUESTREO DE AUDITORÍA</b></li> <li>• Diseño de la muestra, selección de la muestra, evaluación de resultados de la muestra.</li> </ul>
<b>NEA N. 17</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>AUDITORÍA DE ESTIMACIONES CONTABLES</b></li> <li>• Procedimientos de auditoría, revisión y prueba del proceso, uso de una estimación independiente, evaluación de resultados de los procedimientos de auditoría.</li> </ul>
<b>NEA N. 18</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>PARTES RELACIONADAS</b></li> <li>• Existencia y revelación de partes relacionadas, transacciones, examen, representaciones de la administración, conclusiones e informe de auditoría.</li> </ul>
<b>NEA N. 19</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>HECHOS POSTERIORES</b></li> <li>• Hechos hasta la fecha del dictamen del auditor, hechos descubiertos después de la fecha.</li> </ul>
<b>NEA N. 20</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>NEGOCIO EN MARCHA</b></li> <li>• Propiedad del supuesto de negocio en marcha, evidencia de auditoría, conclusiones e informes de auditoría.</li> </ul>
<b>NEA N. 21</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>EXPOSICIONES DE LA ADMINISTRACIÓN</b></li> <li>• Reconocimiento de la administración, documentación de representaciones.</li> </ul>
<b>NEA N. 22</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>USO DEL TRABAJO DE OTRO AUDITOR</b></li> <li>• Aceptación como auditor principal, los procedimientos del auditor principal, cooperación entre auditores, consideración sobre informes, división de la responsabilidad.</li> </ul>
<b>NEA N. 23</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>CONSIDERACIÓN DEL TRABAJO DE AUDITORÍA INTERNA</b></li> <li>• Alcance y objetivos de la auditoría interna, relación entre auditoría interna y el auditor externo, comprensión y evaluación preliminar, planificación del tiempo para enlace y coordinación.</li> </ul>
<b>NEA N. 24</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>USO DEL TRABAJO DE UN EXPERTO</b></li> <li>• Determinación de la necesidad de usar el trabajo de un experto, competencia y objetividad del experto, alcance del trabajo del experto, evaluación del trabajo del experto.</li> </ul>

<b>NEA N. 25</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>EL DICTAMEN DEL AUDITOR SOBRE LOS ESTADOS FINANCIEROS</b></li> <li>• Informe estándar de auditoría, párrafos explicativos, opinión basada en parte en el informe de otro auditor.</li> </ul>
<b>NEA N. 26</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>OTRA INFORMACIÓN EN DOCUMENTOS QUE CONTIENEN ESTADOS FINANCIEROS AUDITADOS.</b></li> <li>• Acceso y consideración de otra información, exposiciones erróneas importantes de hechos, disponibilidad de otra información.</li> </ul>
<b>NEA N. 27</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>EL DICTAMEN DEL AUDITOR SOBRE TRABAJOS DE AUDITORÍA CON PROPÓSITO ESPECIAL.</b></li> <li>• Condiciones generales, dictámenes sobre un componente de los estados financieros y cumplimiento con convenios contractuales, dictámenes sobre estados financieros resumidos.</li> </ul>
<b>NEA N. 28</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>EXAMEN DE INFORMACIÓN FINANCIERA PROSPECTIVA</b></li> <li>• Aceptación del trabajo, conocimiento del negocio, prodecimientos del examen, presentación y revelación, informe sobre el examen de información financiera.</li> </ul>
<b>NEA N. 29</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>TRABAJOS DE REVISIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b></li> <li>• Objetivo de un trabajo de revisión, alcance de una revisión, términos del trabajo, planificación, documentación , evidencia, conclusiones e informes.</li> </ul>
<b>NEA N. 30</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>TRABAJOS PARA REALIZAR ROCEDIMIENTOS CONVENIDOS RESPECTO DE INFORMACIÓN FINANCIERA</b></li> <li>• Objetivos, principios generales, definición de los términos del trabajo, planificación, documentacion, procediientos y evidencias, informes.</li> </ul>
<b>NEA N. 31</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>TRABAJOS PARA COPILAR INFORMACIÓN FINANCIERA</b></li> <li>• ojetivos, principios, planificación, documentación, procedimientos, informes sobre un trabajo de copilación.</li> </ul>

### 2.1.8 Evidencia de Auditoría

(Cook, John & Winkle, Gary. 2006). “Los auditores evalúan evidencias para saber si los estados financieros siguen los criterios apropiados, usualmente los principios de contabilidad generalmente aceptados. Se debe reunir evidencia suficiente y competente para obtener una base adecuada para expresar su opinión sobre los estados financieros”.

La evidencia competente y suficiente se obtiene mediante inspección, observación indagaciones y confirmaciones para obtener una base razonable para expresar una opinión relacionada con los estados financieros bajo auditoría.



### 2.1.8.1 Tipos de Evidencia

Con la finalidad de limitar o reducir adecuadamente el riesgo de auditoría, los auditores reúnen una combinación de muchos tipos de evidencia de auditoría, los tipos principales pueden resumirse de la siguiente manera:

- a) **Evidencia Física.-** Es lo que pueden ver, existencia de propiedades, equipos, de oficina, autos, edificaciones, maquinarias de fábrica, conteo de dinero, etc.
  
- b) **Evidencia documentaria.-** Esta incluye cheques, facturas, contratos y minutas o actas de reuniones. La competencia de un documento como evidencia depende en parte si éste fue creado dentro de la compañía como facturas de ventas o por fuera de la compañía por ejemplo facturas de proveedor. Algunos documentos creados dentro de la compañía son enviados fuera de la organización para ser endosados y procesados; debido a esta revisión crítica de personas externas, estos documentos son considerados como una evidencia muy confiable.

### 2.1.9 Fases de la Auditoría Financiera

La auditoría financiera se divide en cuatro fases:

- a) **Fase I:** Planificación
- b) **Fase II:** Ejecución del Trabajo
- c) **Fase III:** Preparación del Dictamen
- d) **Fase IV:** Comunicación de Resultados

#### 2.1.9.1 FASE I. Planificación

(Arens, Alvin & Randal, Elder. 2007). “Consiste en el conocimiento del negocio del cliente, estrategias, procesos y evaluación de riesgos, con el fin de evaluar de forma adecuada el riesgo de declaraciones erróneas en los estados financieros e interpretar la información que se obtenga a lo largo de la auditoría.

La planificación de cada auditoría se divide en dos fases o momentos distintos, denominados: Planificación Preliminar y Planificación Específica.

- **Planificación Preliminar.-** Se configura en forma preliminar la estrategia a seguir en el trabajo, a base del conocimiento acumulado e información obtenida del ente a auditar.
- **Planificación Específica.-** Se define tal estrategia mediante la determinación de los procedimientos específicos a aplicarse por cada componente y la forma en que se desarrollará el trabajo en las siguientes fases.

Para lo cual se aplican los siguientes elementos:

1. Conocimiento y comprensión de la entidad
2. Objetivos y alcance de la auditoría
3. Análisis preliminar del Control Interno
4. Análisis de los riesgos y la materialidad
5. Planeación específica de la auditoría
6. Elaboración de programas de auditoría

### **1. Conocimiento y Comprensión de la Entidad a auditar**

- 2 Visitas al lugar
- 3 Entrevistas y encuestas

**2. Objetivos y Alcance de la auditoria.-** Los objetivos indican el propósito que se persigue con el examen. El alcance tiene que ver con la extensión del examen.

**3. Análisis Preliminar del Control Interno.-** De su resultado se comprenderá la naturaleza, extensión y oportunidad del plan de auditoría, valoración y oportunidad de los procedimientos a utilizarse durante el examen”.

## **Control Interno**

(Guerra, Manuel. 2013). “El control interno comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada son adoptados por una entidad para salvaguardar sus activos, verificar la razonabilidad y confiabilidad de su información financiera y la complementaria administrativa y operacional, promover la eficiencia operativa y estimular la adhesión a las políticas prescritas por la administración”.

El SAS 78 determina que el control interno consta de cinco componentes:

- **Ambiente de control.-** Consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización. Con el propósito de entender y evaluar el ambiente de control.
- **Valoración de Riesgos.-** Es la identificación y análisis de los riesgos relevantes de la administración para la preparación de los estados financieros de conformidad con los principios contables generalmente aceptados.
- **Actividades de Control.-** Son las políticas y procedimientos, además de las que se incluyeron en los otros cuatro componentes, que ayudan a asegurar que se implementen las acciones necesarias para abordar los riesgos que entraña el cumplimiento de los objetivos de la entidad.
- **Información y Comunicación.-** El propósito del sistema de información y comunicación de contabilidad de la entidad es iniciar, registrar, procesar e informar de las operaciones de la entidad y mantener la responsabilidad por los activos relacionados.
- **Supervisión y Monitoreo.-** Se refieren a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el fin de determinar qué controles están operando de acuerdo con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones.”.

Entonces el control interno es un proceso efectuado por la alta dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías:

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

- **Riesgos de Auditoría**

(Whittington & Panny. 2005). “El riesgo de auditoría puede evaluarse en el nivel de afirmación, pues la auditoría consiste en obtener evidencia acerca de las afirmaciones materiales comprendidas en los estados financieros. En las cuentas de éstos el riesgo de auditoría describe a dos: 1) Al que haya ocurrido el riesgo del error material de una afirmación sobre la cuenta, 2) Al que los auditores no revelen el error. El primero puede dividirse en dos componentes: Riesgo inherente y Riesgo de Control.

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

En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto. Los elementos principales de esta fase son: conocimiento y composición de la entidad, objetivos y alcance de la auditoría, análisis preliminar del control interno, análisis de los

riesgos y la materialidad, planeación específica de la auditoría y la elaboración de programas de auditoría.

- **Planeación Específica de la Auditoría.**

Para cada auditoría que se va a practicar, se debe elaborar un plan. Esto lo contemplan las Normas para la ejecución. Este plan debe ser técnico y administrativo.

- **Elaboración de Programas de Auditoría**

Un programa de auditoría es un plan detallado del trabajo de auditoría que se efectuará, especificando los procedimientos que se seguirán para la verificación de cada una de las partidas en los estados financieros y el tiempo estimado que se requerirá. En consecuencia, el programa constituye una importante herramienta en la planeación y control del trabajo de auditoría.

### **Características de los programas de auditoría**

- Debe ser sencillo y comprensivo
- Debe ser elaborado tomando en cuenta los procedimientos que se utilizan de acuerdo al tipo de empresa a examinar.
- El programa debe estar encaminado alcanzar el objetivo principal.
- Debe desecharse los procedimientos excesivos o de repetición.
- El programa debe permitir al auditor a examinar, analizar, investigar, obtener evidencias para luego poder dictaminar y recomendar.
- Las sociedades auditoras, acostumbran tener formatos preestablecidos los cuales deben ser flexible para que puedan ser adecuados a un determinado tipo de empresa.

El programa debe ser confeccionado en forma actualizada y con amplio sentido crítico de parte del auditor.

### **Finalidad**

Elaborar el programa permite a las firmas seleccionar las técnicas y procedimientos adecuados que serán aplicados en el respectivo examen.

Al preparar el programa debe considerarse los objetivos planteados en la auditoría a realizar, la existencia o inexistencia de normas de control de calidad, toda la información disponible sobre las actividades a examinar y su familiarización con los mismos.

### **Objetivos**

- Dejar constancia de que el trabajo se efectúe en forma adecuada.
- Economizar tiempo y esfuerzo (eficiencia)
- Allegar pautas que permitan hacer sugerencias
- Para mejorar procedimientos contables
- Para lograr eficiencia.”

Un programa de auditoría es esencial para todos los niveles de responsabilidad. Para el auditor responsable de la auditoría, le da la seguridad de que el trabajo se planeó adecuadamente; para el que supervisa el trabajo, sirve como base para el seguimiento y supervisión del trabajo.

### **2.1.9.2 FASE II. Ejecución del Trabajo**

(Reuters, Thomson. 2013). “En esta etapa es donde se ejecuta propiamente la auditoría, pues en esta instancia se desarrollan los hallazgos y se obtiene toda la evidencia necesaria en cantidad y calidad apropiada (suficiente, competente y relevante), basado en los criterios de auditoría y procedimientos definidos en cada programa, para sustentar las conclusiones y recomendaciones de los informes.

Aquí es donde se:

- Aplican procedimientos
- Se obtienen evidencias suficientes, competente y relevante
- Se generan hallazgos”

Se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros, para determinar la razonabilidad a los estados financieros. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones.

Esta fase es el centro del trabajo de auditoría, donde se realizan todas las pruebas y se utilizan las técnicas o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoría que sustentarán el informe de auditoría; los elementos de la presente fase son: las pruebas de auditoría, técnicas de muestreo, evidencias de auditoría, papeles de trabajo y hallazgos de auditoría.

### **Pruebas de Auditoría**

(Mira, Juan. 2006). “Son un conjunto de técnicas de investigación aplicadas a una transacción, a un hecho o circunstancia relacionada con los Estados Financieros de una empresa, que son utilizados por un Contador Público para obtener evidencia que fundamente su opinión.

### **Tipos de Pruebas de Auditoría**

Los auditores utilizan cinco tipos de pruebas para determinar si los estados financieros se presentan con razonabilidad:

- Procedimientos para lograr entender la estructura de control interno
- Pruebas de control
- Pruebas sustantivas de operaciones
- Procedimientos analíticos
- Pruebas de detalles de saldos.

### **Pruebas de Control**

El principal uso del conocimiento de la estructura del control interno por parte del auditor es evaluar el riesgo de control para cada objetivo de la auditoría relacionado con operaciones.

Las pruebas de controles se realizan para determinar la eficacia tanto del diseño de las operaciones de los controles internos específicos. Estas pruebas incluyen los siguientes tipos de procedimientos:

- Hacer consultas al personal adecuado del cliente
- Examinar documentos, registros e informes
- Observar las actividades relacionadas con el control
- Volver a realizar los procedimientos del cliente

### **Pruebas sustantivas de operaciones**

Una prueba sustantiva es un procedimiento diseñado para probar o verificar errores o irregularidades en dólares que afectan directamente la precisión de los saldos de los estados financieros. Existen tres tipos de pruebas sustantivas: pruebas sustantivas de operaciones, procedimientos analíticos y pruebas de detalles de saldos.

El propósito de las pruebas sustantivas de operaciones es determinar si los seis objetivos de auditoría relacionados con operaciones han sido satisfechos para cada clase de operaciones.

### **Procedimientos analíticos**

Implican comparaciones de montos registrados con expectativas que desarrolla el auditor. A menudo involucran el cálculo de razones por parte del auditor para compararlos con las razones de años anteriores y otros datos relacionados.

Existen cuatro propósitos de los procedimientos analíticos:

1. Conocimiento de la empresa del cliente,
2. Evaluación de la capacidad de la entidad para continuar como negocio en marcha,
3. Indica la presencia de errores posibles en los estados financieros,
4. Reducir las pruebas de auditoría detalladas.

### **Pruebas detalles de saldos**

Se concentran en los saldos finales del mayor tanto para el balance como para las cuentas del estado de resultados, pero el énfasis principal en la mayoría de las pruebas de detalles de saldos está en el balance.

Las pruebas de detalles de saldos tienen el objetivo de establecer la precisión monetaria de las cuentas con las que se relacionan y por lo tanto, son pruebas sustantivas.”

De acuerdo al detalle de las pruebas se pueden definir que son la esencia de la auditoría, son los medios que utiliza el auditor para evaluar el atributo objeto de la revisión y que le van a permitir llegar a una conclusión de lo analizado.



## **Evidencias**

(Reuters, Thomson. 2013). “Cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa, se presenta de acuerdo al criterio establecido. La Evidencia para que tenga valor de prueba, debe ser Suficiente, Competente y Pertinente y además debe tener: Relevancia, Credibilidad, Oportunidad y Materialidad.

### **Tipos de Evidencias:**

- Evidencia Física: muestra de materiales, mapas, fotos.
- Evidencia Documental: cheques, facturas, contratos, etc.
- Evidencia Testimonial: obtenida de personas que trabajan en el negocio o que tiene relación con el mismo.
- Evidencia Analítica: datos comparativos, cálculos, etc.

## **Papeles de Trabajo**

Se conocen como papeles de trabajo los registros de los diferentes tipos de evidencia acumulada por el auditor. Cualquiera que sea la forma de la evidencia y cualesquiera que sean los métodos utilizados para obtener, se debe mantener algún tipo de registro en los papeles de trabajo.

Los papeles de trabajo son registros que mantiene el auditor de los procedimientos aplicados, pruebas desarrolladas, información obtenida y conclusiones pertinentes a que se llegó en el trabajo.

**Archivo Permanente.-** Está conformado por todos los documentos que tienen el carácter de permanencia en la empresa, es decir, que no cambian y que por lo tanto se pueden volver a utilizar en auditorías futuras; como los Estatutos de Constitución, contratos de arriendo, informe de auditorías anteriores, etc.

**Archivo Corriente.-** Está formado por todos los documentos que el auditor va utilizando durante el desarrollo de su trabajo y que le permitirán emitir su dictamen previo y final. Los papeles de trabajo constituyen la principal evidencia de la tarea de auditoría realizada y de las conclusiones alcanzadas que se reportan en el informe de auditoría.

**1. Marcas de auditoría.-** Las marcas de auditoría son aquellos símbolos convencionales que el auditor adopta y utiliza para identificar, clasificar y dejar constancia de las pruebas y técnicas que se aplicaron en el desarrollo de una auditoría.

**2. Símbolos y Significados**

“V= Tomado y/o chequeado con

S = Documentación sustentadora.

? = Comprobado sumas

a = Verificación posterior

C = Confirmado

N = No autorizado

O = Inspección.

**Hallazgos de la Auditoría**

Se denomina hallazgo de auditoría el resultado de la comparación que se realiza entre un CRITERIO y la SITUACIÓN actual encontrada durante el examen a un departamento, un área, actividad u operación.

Es toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de recursos en la organización, programa o proyectos bajo examen que merecen ser comunicados en el informe.

Sus atributos son: condición, criterio, causa y efecto.

**Condición.-** Operación, actividad o transacción; indica el grado en que los criterios se lograron, es la situación encontrada, razonabilidad de saldos.

**Criterio.-** Norma o parámetro con el cual el auditor mide la condición, Principios y Normas de Contabilidad, Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

**Causa.-**Razón fundamental por la que no se cumplió el criterio o la norma

**Efecto.-**Es la consecuencia real o potencial de la comparación entre la condición y el criterio.

### **2.1.9.3. FASE III.- Elaboración del Dictamen**

(Reuters, Thomson. 2013). “Una vez que el auditor ha concluido con todos los procedimientos de cada objetivo de auditoría y de cada cuenta de los estados financieros, es necesario combinar la información obtenida para llegar a una conclusión global acerca de si los estados financieros se presentaron con imparcialidad o no. Este es un proceso muy subjetivo que depende en gran medida del criterio profesional del auditor. Una vez que se ha completado esta conclusión, el contador público emite un dictamen que acompañe los estados financieros publicados del cliente.

En esta fase pueden darse cualquiera de los dictámenes detallados a continuación:

- **Dictamen sin salvedades.-** El tipo de dictamen que rinde el auditor cuando no tiene reserva alguna sobre los estados financieros.
- **Dictamen con salvedades.-** Una opinión que exprese que los estados financieros tomados en su conjunto con ciertas reservas, presentados correctamente.
- **Negación de opinión.-** Una opinión negativa afirma que el auditor cree que los estados financieros no han sido adecuadamente presentados de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- **Dictamen con abstención de opinión.-** Un dictamen que es con más precisión, una declaración de no opinión, en este informe el auditor expresa, por cualquiera de varias razones, su incapacidad de expresar una opinión sobre los estados tomados en su conjunto.

#### **2.1.9.4 FASE IV.- Comunicación de Resultados**

En la fase de comunicación de resultados, se mantendrá informada a la administración de la entidad permanentemente, sobre las observaciones encontradas durante la ejecución del examen, con la finalidad de obtener los justificativos y comentarios pertinentes, previo a la elaboración del informe final.

Por lo expuesto se puede decir que el informe de auditoría debe contener lo siguiente:

- Dictamen sobre los estados financieros o del área auditada.
- Informe sobre la estructura del control interno.
- Conclusiones y recomendaciones resultantes de la auditoría”

Deben detallarse en forma clara y sencilla, los hallazgos encontrados. En esta fase se analizan las comunicaciones que se dan entre la entidad auditada y los auditores. El informe final del auditor debe ser en forma clara y sencilla, ser constructiva y oportuno.

#### **2.1.10 Análisis de Estados Financieros**

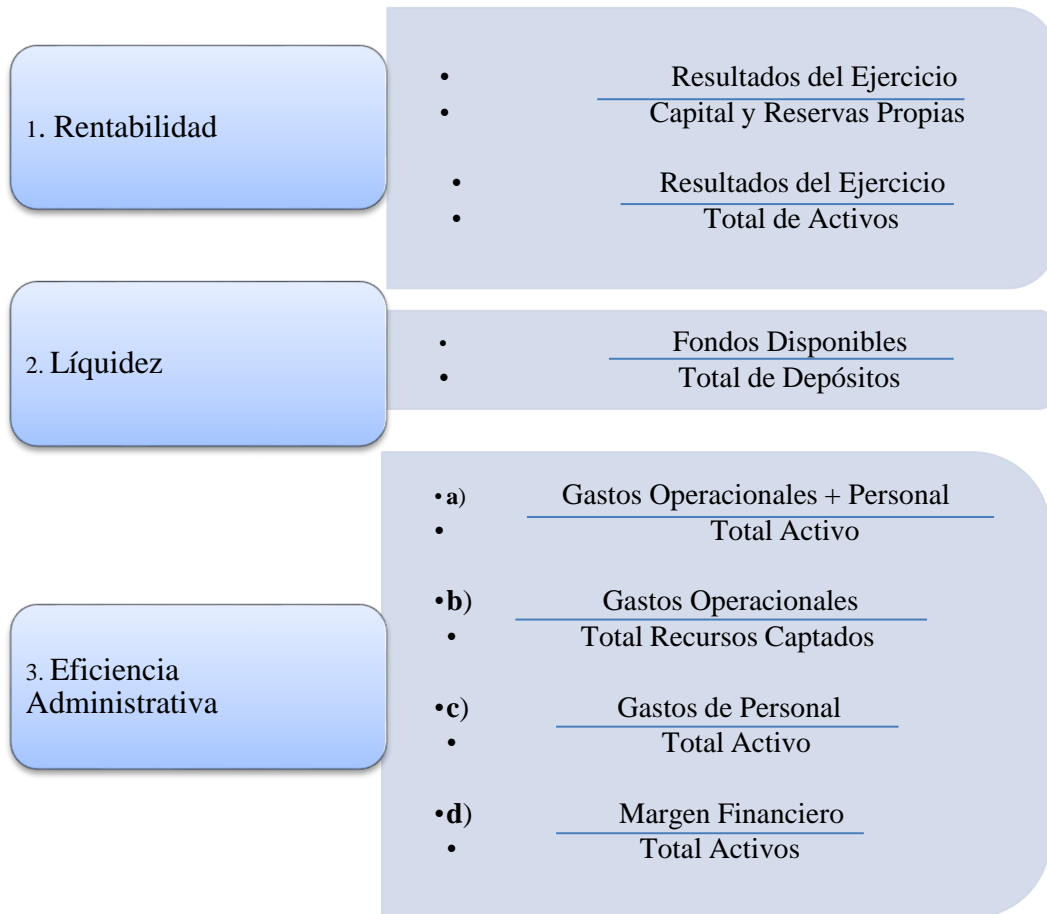
(Amat, Oriol. 2008). “El análisis de estados financieros, también conocido como análisis económico-financiero, análisis de balances o análisis contable, es un conjunto de técnicas utilizadas para diagnosticar la situación y perspectivas de la empresa con el fin de poder tomar decisiones adecuadas. De esta forma, desde una perspectiva interna, la dirección de la empresa puede ir tomando las decisiones que corrijan los puntos débiles que pueden amenazar su futuro, al mismo tiempo que se saca provecho de los puntos fuertes para que la empresa alcance sus objetivos. Desde una perspectiva externa, estas técnicas también son de gran utilidad para todas aquellas personas interesadas en conocer la situación y la evolución previsible de la empresa.

#### **2.1.11 Razones Financieras:**

(Lawrence, Gitman. 2007). “Las razones financieras son indicadores utilizados en el mundo de las finanzas para medir o cuantificar la realidad económica y financiera de una empresa o unidad evaluada y su capacidad para asumir las diferentes obligaciones a que se haga cargo para poder desarrollar su objeto social.

Los indicadores financieros frecuente usados son:

**CUADRO N° 01**  
**Indicadores Financieros**



**2.2 MARCO CONCEPTUAL**

**Auditoría:** Es la revisión pormenorizada de la contabilidad de una sociedad realizada por parte de un auditor para verificar si opera adecuadamente y con arreglo a la legalidad, así como de su modus operandi en general.

**Auditor:** Es la persona capacitada y experimentada que se designa por una autoridad competente o por una empresa de consultoría, para revisar, examinar y evaluar con coherencia los resultados de la gestión administrativa y financiera de una dependencia.

**Estados financieros:** Es el conjunto de documentos compuesto por: un balance; una cuenta de resultados; un estado de cambios en el patrimonio neto que muestre todos los cambios habidos en el patrimonio neto.

**Hallazgos:** Es el resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual encontrada durante el examen a un departamento, un área, actividad u operación. Es toda información que a juicio del auditor le permite identificar hechos importantes.

**Dictamen:** Se refiere a la opinión, o en su defecto a un juicio, especialmente aquel que realiza un especialista en la materia en cuestión, que se forma o emite sobre algo o alguien.

**Informe de Auditoría:** Es aquel que expresa la imagen fiel del patrimonio y la situación financiera de la empresa o entidad auditada, así como de los resultados de sus operaciones y de los recursos obtenidos aplicados en el periodo examinado.

**Pruebas de Auditoría:** Es el conjunto de técnicas de investigación aplicadas a una transacción, a un hecho o circunstancia relacionada con los estados financieros de una empresa, que son utilizados por un contador público para obtener evidencia que fundamente su opinión.

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

Son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas diez normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor.

### **Normas Internacionales de Información Financiera**

Las Normas Internacionales de Información Financiera corresponde a un conjunto de único de normas legalmente exigibles y globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad basados en principios claramente articulados; que requieren que los estados financieros contengan información comparable, transparente y de alta calidad, que ayude a los inversionistas y a otros usuarios, a tomar decisiones económicas.

## **CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO**

### **3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN**

La modalidad de esta investigación será Cualitativa y Cuantitativa.

**3.1.1 Cualitativa.-** Porque se examinará directamente en el Departamento de Contabilidad la información de los Estados Financieros de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes Río Pastaza, de la ciudad de Puyo, cantón Pastaza y provincia de Pastaza, del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013, para conocer detalladamente si los saldos y operaciones están debidamente registradas.

**3.1.2 Cuantitativa.-** Porque se analizará los documentos en forma cronológica que permitirá conocer detalladamente los problemas de la cooperativa.

### **3.2 HIPÓTESIS**

#### **3.2.1 Hipótesis General**

La Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes Río Pastaza, de la ciudad de Puyo, cantón Pastaza y provincia de Pastaza, período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013; permitirá determinar la razonabilidad de los estados financieros y la confiabilidad de la información para la toma de decisiones oportuna.

#### **3.2.2 Hipótesis Específicas**

- El diagnóstico de la situación financiera de la cooperativa determinará una planificación adecuada de los programas de auditoría financiera que reducirá los niveles de riesgos de detección de los problemas institucionales.
- El análisis y evaluación del control interno determinará las fortalezas y falencias del proceso contable actual de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes Río Pastaza, de la ciudad de Puyo, cantón Pastaza, provincia de Pastaza.
- Al contar con información veraz y oportuna plasmada en el dictamen de auditoría financiera, permitirá a los directivos tomar las acciones correctivas necesarias.

### **3.3 VARIABLES**

#### **3.3.1 Variable Independiente**

Auditoría Financiera.

#### **3.3.2 Variable Dependiente**

Determinar la Razonabilidad de los Estados Financieros.

### **3.4 TIPO DE INVESTIGACIÓN**

#### **3.4.1 Metodología**

El tipo de investigación será el siguiente:

**Investigación Bibliográfica.-** Para obtener información se realizará investigaciones en libros y bibliografías de acuerdo al tema planteado, para elaborar el presente proyecto y sustentar la investigación del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013 de la cooperativa.

**Investigación Documental.-** Porque se realizará la recopilación de la información directamente de los documentos contables e históricos de la cooperativa, del período 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

### **3.5 POBLACIÓN Y MUESTRA**

#### **Población**

Es necesario determinar los elementos o individuos con quienes se va a llevar a cabo la investigación definiendo una población de estudio y seleccionando la muestra.

La población base de mi estudio es finita, está integrada por: 80 socios, 12 administrativos y 50 clientes.



**CUADRO No. 02**  
**POBLACIÓN A INVESTIGAR**

CATEGORÍA	CANTIDAD	PORCENTAJE
Socios	80	57%
Personal Administrativo	12	8%
Clientes	50	35%
<b>TOTAL</b>	<b>142</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Archivo de documentos legales del Departamento de Contabilidad de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes "Río Pastaza".

**Autora:** Jenny Cueva

### **MUESTRA**

En vista que la investigación será de modalidad documental de tipo análisis no hará falta establecer una muestra porque se entrevistará a los Directivos.

### **3.6 MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS**

En la presente investigación se aplicará los siguientes métodos:

**Método Deductivo.-** Porque se analizará documentos y registros contables que estén en cumplimiento a las leyes a fin de haber obtenido estados financieros reales.

**Método Inductivo.-** Porque es parte de un problema específico del área de contabilidad, donde se analizará y verificará los documentos contables.

En la presente investigación se aplicará las siguientes técnicas:

**Observación.-** Se realizará la observación en el departamento de contabilidad a los documentos contables y financieros de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes Río Pastaza, de la Ciudad de Puyo, Cantón Pastaza, Provincia de Pastaza, del período 2013, con la finalidad de obtener información necesaria.

Para lo cual utilizaremos Guía de Observación, donde se aplicará fichas de observación, cuaderno de notas donde se registrará toda la información obtenida, a través de una

observación directa y documental, los hallazgos obtenidos serán registrados en forma cuidadosa.

**Entrevistas.-** Que se hará a los directivos, en la sede de la cooperativa con el objeto de conocer las diferentes debilidades existentes en la misma, para lo cual utilizaremos Guía de Entrevista que se aplicará con una conversación personal con los directivos y empleados en la Sede de la cooperativa, con el propósito de obtener información, a través de un formulario de preguntas realizado con anterioridad.

**Encuestas.-** Para el desarrollo de esta investigación se aplicará cuestionarios a los socios, personal administrativo y clientes de la cooperativa para obtener información necesaria para el desarrollo de la presente Auditoría Financiera, del periodo 01 de enero al 31 de diciembre de 2013.

## CAPÍTULO IV: ANÁLISIS DE RESULTADOS

### 4.1 METODOLOGÍA

Mediante el proceso que se desarrolla a continuación la auditoría financiera será como base para examinar los estados financieros y a través de ellos las operaciones financieras con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional, que una vez aplicadas por la auditora en forma secuencial ayuda a comprender la actividad o el área objeto del examen, obteniendo de esta manera la evidencia necesaria para respaldar un hallazgo, confirmarlo y usando también como un punto de recomendación a los directivos de la cooperativa.

La descripción de este procedimiento está realizada desde un ámbito conceptual, teórico, práctico y como una herramienta clave para la realización de la Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes “Río Pastaza”.

A continuación detallo las fases de la presente Auditoría Financiera:

- e) **Fase I:** Planificación
- f) **Fase II:** Ejecución del Trabajo
  - Programas de auditoría (cuentas a examinar)
  - Cuestionarios de control interno (cuentas a examinar)
  - Papeles de trabajo
  - Desarrollo de hallazgos encontrados
- g) **Fase III:** Preparación del Dictamen
- h) **Fase IV:** Comunicación de Resultados

## **4.2 IMPLEMENTACIÓN DE LA PROPUESTA**

# **ARCHIVO PERMANENTE**

**IDENTIFICACIÓN GENERAL**  
**COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA**  
**EN VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**



<b>Nombre:</b>	Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes “Río Pastaza”
<b>R.U.C</b>	1690015133001
<b>Dirección:</b>	Av. Alberto Zambrano, Barrio Las Palmas vía Puyo-Baños
<b>Ciudad:</b>	Puyo
<b>Provincia:</b>	Pastaza
<b>Teléfono:</b>	032 792 343
<b>Nombre del Gerente:</b>	Sr. Carlos Edwin Silva Merino
<b>Nombre del Actual Contador:</b>	Lcda. Otilia Moreno Yépez
<b>Nombre a quién se dirige la propuesta:</b>	Sr. Carlos Edwin Silva Merino
<b>Descripción del giro del negocio:</b>	La Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza” se dedica al servicio de venta al por mayor y menor de material pétreo y transporte del mismo. Además alquila maquinaria para construcción de carreteras
<b>Tipo de Empresa:</b>	Servicios.
<b>A que se dedica el negocio:</b>	Compra y venta de material pétreo al por mayor y menor. También alquila maquinaria para construcción de carreteras.
<b>Estado actual de la cooperativa:</b>	La Cooperativa no ha solicitado auditorías en períodos anteriores, pero con el crecimiento de la misma y al ser parte de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria es una obligación solicitar la revisión de los Estados Financieros del período comprendido del 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2013. No han señalado áreas específicas que se deba poner mayor énfasis en la revisión, el equipo auditor hará la revisión al departamento contable y el análisis a las cuentas más representativas.
<b>Área financiera y contable:</b>	La Cooperativa cuenta con un sistema informático contable CONTAG desde el año 2009.

**ENTIDAD AUDITADA:** Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes  
"Río Pastaza"

**PERÍODO:** Del 01 de Enero al 31 Diciembre de 2013

**OBJETIVO DEL EXAMEN:** Conocer de forma preliminar a la cooperativa.

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Efectúe una carta al Gerente de la cooperativa, en la que se da inicio de la auditoría financiera.	-	J.L.C.R	20-12-2014
2	Realice una visita al departamento financiero de la cooperativa	-	J.L.C.R	21-12-2014
3	Recopile información para conocimiento preliminar solicitando:  - Reseña histórica - RUC - Reglamentos Internos - Estatuto de la cooperativa - Listado de socios y proveedores - Estados financieros	AP	J.L.C.R	23-12-2014
4	Forme el equipo de auditoría	-	J.L.C.R	24-12-2014

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 16-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015

## **ARCHIVO PERMANENTE**

**AP**

## **INFORMACIÓN GENERAL**

Reseña Histórica

**AP 1**

Identificación de la institución y Directorio

**AP 2**

Organigrama Estructural

**AP 3**

Ubicación Geográfica

**AP 4**

Misión

**AP 4**

Visión

**AP 4**

Valores

**AP 4**

Historia de la firma JC Auditor Independiente

**AP 5**

Planeación de Auditoría

**AP 6**

Contrato entre la Cooperativa y JC Auditor Independiente

**AP 7**

Oficios entregados

**AP 8**

Abreviaturas

**AP 9**

Marcas de auditoría

**AP 10**

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 16-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015

Por los años sesenta, profesionales del volante que existían en Pastaza, tuvieron la iniciativa de formar una Cooperativa de Transportes que de acuerdo a la Ley de Tránsito de ese entonces, podía abarcar todas las ramas de transporte: buses, taxis, volquetes. etc. Se trataba de la Cooperativa “**PASTAZA**”.

Las divergencias entre los Socios fueron el cáncer que extinguió las iniciativas. Años más tarde el Señor Manuel Gaibor intenta retomar la institución en la rama de Volquetes, no obstante el resto de compañeros creen que lo más conveniente era formar una Cooperativa con un objetivo específico.

Fue el momento en que aparece la **Pre - cooperativa COVICON**, a finales de los años setenta e inicio de los años ochenta parecía que aquella organización iba logrando sus sueños y esperanzas.

Con inmensa satisfacción el entonces Diputado Vinicio Veloz Sánchez, comunico que con fecha: **23-01-1995**, se concretó la Resolución N° **05-P.O-16-95-CPTP**, que permitió proceder a la Constitución Jurídica mediante el **Acuerdo Ministerial N° 085** y el **Registro Nacional de Cooperativa N°5634** de la fecha antes mencionada.

Han transcurrido actualmente 20 años, desde su primer Directorio, eran únicamente 20 socios los que iniciaron este largo camino, ahora es la Primera en la Provincia de Pastaza, y son 73 socios que día a día, hombro a hombro luchan por sacar adelante a la Cooperativa, a pesar de existir diferencias, problemas, inquietudes; pero se han unido, para que lo que costó un gran esfuerzo legalizar no se pierda, sino más bien demostrar que cuando hay unión, honestidad, responsabilidad y capacidad, todo lo que se hace sirve para bien.



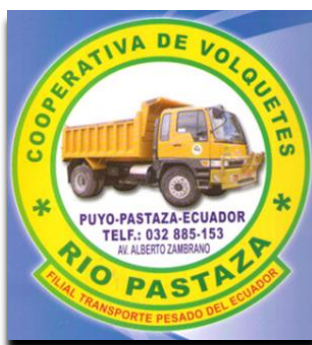
### Identificación de la Institución

La identificación de la institución es la personalización del lugar de estudio de la presente investigación.

<b>Nombre de la Institución</b>	Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes “Río Pastaza”
<b>Provincia</b>	Pastaza
<b>Cantón</b>	Pastaza
<b>Logo</b>	Ver gráfico N. 01

### Gráfico N° 01

Logo de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes “Río Pastaza”,



<b>FUENTE</b>	Archivo de la Secretaría de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes Río Pastaza
<b>ELABORADO POR:</b>	Jenny Cueva

### CUADRO N. 03

#### DIRECTIVA DE LA COOPERATIVA

NOMINACIÓN	APELLIDOS Y NOMBRES	N° CÉDULA
PRESIDENTE	Telmo Daniel Espinoza Ordoñez	1600152779
GERENTE	Silva Merino Carlos Edwin	1600283277
SECRETARIA	Villacres Benavides Licenia Yadira	1600364242

<b>FUENTE:</b>	Archivo de la Secretaría de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes Río Pastaza
<b>ELABORADO POR:</b>	Jenny Cueva

**CUADRO N. 04****CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN DE LA COOPERATIVA**

<b>NOMINACIÓN</b>	<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>N° CÈDULA</b>
1ER. VOCAL PRINCIPAL	Zapata Noboa Luis Aníbal	O501682942
1ER. VOCAL SUPLENTE	Heredia Fiallos Leoncio Ismael	O901850750
2DO. VOCAL PRINCIPAL	Silva López Edison Wenceslao	1600175192
2DO. VOCAL SUPLENTE	Andrade Sánchez Eddy David	1600342057
3ER. VOCAL PRINCIPAL	Quito Robayo Santiago Renán	1802742930
3ER. VOCAL SUPLENTE	Muñoz Peñaloza Luis Oswaldo	1800825323
4TO. VOCAL PRINCIPAL	Lozada Arias Luis Rafael	1600093817
4TO. VOCAL SUPLENTE	Tamayo Mejía Marco Vinicio	1600086779
5TO. VOCAL PRINCIPAL	Vargas Mayorga Mirian Marlene	1600203481
5TO. VOCAL SUPLENTE	Zabala Arellano Piedad Otilia	1600110744
6TO. VOCAL PRINCIPAL	Rodríguez Suárez Nelly	1600197220
6TO. VOCAL SUPLENTE	Arévalo Arias Ricardo Leonel	1708538325

<b>FUENTE:</b>	Archivo de la Secretaría de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes Río Pastaza
<b>ELABORADO POR:</b>	Jenny Cueva

**CUADRO N. 05****CONSEJO DE VIGILANCIA DE LA COOPERATIVA**

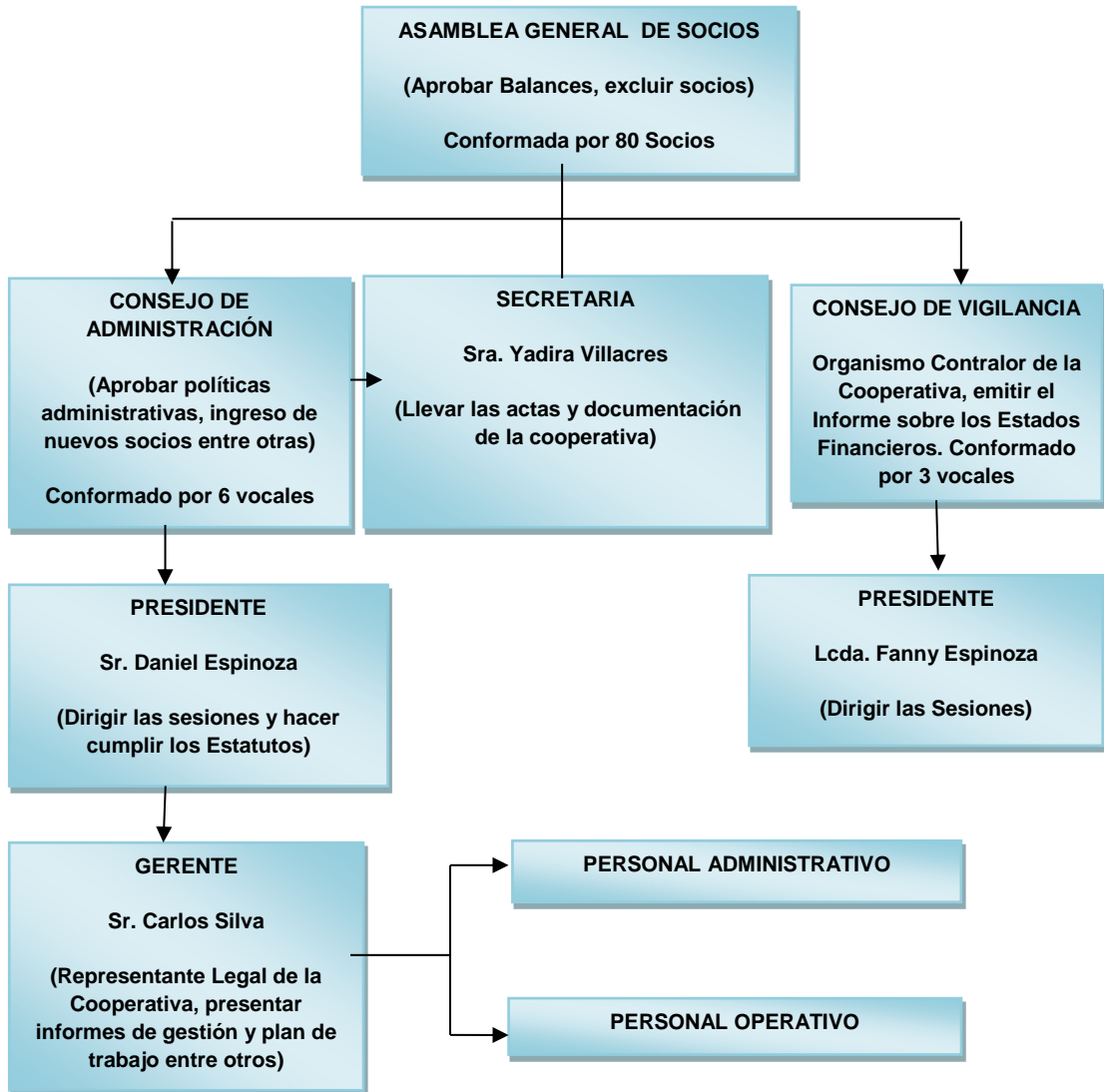
<b>NOMINACIÓN</b>	<b>APELLIDOS Y NOMBRES</b>	<b>N° CÈDULA</b>
1ER. VOCAL PRINCIPAL	Espinoza Sánchez Fanny Glanmis	1600151805
1ER. VOCAL SUPLENTE	Gómez Salazar Edwin Franklin	1600331506
2DO. VOCAL PRINCIPAL	Yerovi Ulloa María Janet	1600151862
2DO. VOCAL SUPLENTE	Pilco Llano Edison Xavier	1600261901
3ER. VOCAL PRINCIPAL	Muñoz Haro Galo Efraín	1500007537
3ER. VOCAL SUPLENTE	Pérez Flores Byron Daniel	1600324014

<b>FUENTE:</b>	Secretaría de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes Río Pastaza
<b>ELABORADO POR:</b>	Jenny Cueva

**CUADRO N. 06**

**AP 3**

**Organigrama Estructural de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes “Río Pastaza”**



FUENTE:	Archivo de la Secretaría de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes Río Pastaza
ELABORADO POR:	Jenny Cueva

## Ubicación Geográfica

**AP 4**

La Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes “Río Pastaza”, está ubicada en la ciudad del Puyo, Cantón y Provincia de Pastaza, Av. Alberto Zambrano Palacios, Barrio Las Palmas, diagonal a la Radio y Televisión Pública N. 07, Teléfonos: 032 792 343, Celular: 0984060300, E-mail: coop.pastaza@yahoo.es.

**Figura N° 01**



**Fuente:** Datos de la Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza”.

## Misión

“Aportar a la provincia y al país con servicios, mantenimiento, construcción de obras viales y civiles, conservando el medio ambiente con ética, moral y responsabilidad social”.

## Visión

“En el 2016 ser una empresa líder en la prestación de servicios y transporte, como aporte al desarrollo y seguridad vial del país”.

## Valores:

- Honestidad en nuestros actos diarios
- Lealtad con nosotros mismos y nuestra sociedad
- Honradez demostrada a través de nuestros servicios y
- Disciplina serán valores que consolidaran nuestra institución.



**JC Auditor Independiente** es una firma de Auditoría, nueva en el mercado local compuesta por profesionales con experiencia y muy competentes.

El propósito principal de la firma es el de ofrecer a las empresas del sector privado y público los servicios de: Auditoría financiera, Gestión, Asesoramiento en Tributación.

El personal de nuestra Firma tiene experiencia por más de tres años por tanto nos sentimos en la capacidad de ofrecer servicios financieros a empresas: Comerciales, Agropecuarias, Servicios, Entidades no lucrativas e Instituciones financieras.

En la actualidad muchas de las decisiones de la administración y manejo de las organizaciones, se basan en los estados financieros auditados.

La planificación de los trabajos y la ejecución cuidadosa del examen de auditoría, nos permite la entrega oportuna de la opinión sobre los estados financieros y además de una carta dirigida a la alta gerencia que contiene los principales comentarios y recomendaciones, orientados a la mejora de los problemas o deficiencias que afectan al desenvolvimiento en el control interno contable.

## **ALCANCE Y ENFOQUE DE LA AUDITORÍA**

**AP 6**

La presente auditoría a los Estados Financieros del 01 de Enero al 31 de diciembre de 2013, tiene como objetivo el de expresar una opinión independiente sobre la razonabilidad de la información que presenta dichos estados de acuerdo con las vigentes normas contables.

El plan de trabajo responderá a un enfoque de la Auditoría que toma en consideración el conocimiento sobre la organización, así como sobre los objetivos y su estructura organizacional y el sistema de control interno vigente.

### **PLANIFICACIÓN**

La planificación de este trabajo comprende:

1. Procedimientos de auditoría a ser aplicados y el alcance de los mismos.
2. Distribución de los procedimientos a aplicar.
3. Asignación del equipo de profesionales y la distribución de las tareas.

La planificación se la realiza a través de un programa de trabajo escrito, que luego forma una evidencia comprobatoria recopilada por medio de las distintas fases.

El programa de trabajo se hará de acuerdo a las circunstancias en cada caso, considerando: la naturaleza, tamaño, las políticas establecidas por la dirección y el control interno vigente y la finalidad del examen.

### **EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO**

Evaluar los métodos y procedimientos de control interno en el alcance que sea necesario para fundamentar los procedimientos de auditoría, de acuerdo con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados PCGA, con la finalidad de emitir una carta a la Gerencia que contenga comentarios y recomendaciones acerca del control interno existente; este trabajo permite a la firma auditora, informar a la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes “Río Pastaza”, cualquier deficiencia en los controles internos como consecuencia de dicho estudio y evaluación.

## **PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**

Este trabajo se efectuara de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA e incluirá las pruebas de registros contables y otros procedimientos que consideremos necesarios emplear de acuerdo con las circunstancias.

La obtención de los elementos de prueba, se efectúa en base a muestras. Los procedimientos de auditoría a aplicar, entre otros, comprenden:

1. Comparación y análisis de estados financieros con los registros contables.
2. Obtención de confirmaciones directas de terceros, sobre saldos y operaciones relacionadas con la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes “Río Pastaza” por ejemplo: instituciones bancarias, financieras, proveedores, abogados.
3. Revisión de conciliaciones de los saldos de las cuentas bancarias y comparación de los saldos con las confirmaciones recibidas directamente de los bancos.

## **PLAZOS A OBSERVAR**

El plan de trabajo incluirá en la revisión del control interno, las pruebas de cumplimiento y de saldos de los estados financieros al 31 de Diciembre de 2013 finales a dichas fechas en un plazo de 40 días laborables. El informe sobre la razonabilidad de los estados financieros (dictamen) podrá ser emitido dentro de unos 20 días laborables siguiente a la terminación de nuestro trabajo en sus instalaciones.

## **ASIGNACIÓN DEL PERSONAL**

El personal profesional debidamente calificado asignable al trabajo de auditoría, sería el siguiente:

### **EQUIPO DE AUDITORES CATEGORÍA: AÑOS DE EXPERIENCIA**

Eduardo Calderón	Sénior	05 años
Jenny Cueva	Junior	02 años

## **HONORARIOS**

Nuestros honorarios estimados para la ejecución de los trabajos, objeto de esta propuesta, están directamente relacionados con las siguientes consideraciones:

El tiempo que estimamos se realizara la ejecución del trabajo; en base a las consideraciones precedentes hemos fijado nuestro honorario en:

MIL QUINIENTOS DOLÁRES AMERICANOS, 00/100 (US\$ 1.500,00) más IVA cuyo pago solicitamos sea hecho en la siguiente forma:

- 50% Inicio del presente contrato
- 30% Terminación de la auditoría preliminar en sus instalaciones;
- 20% Entrega del dictamen respectivo.

**JC Auditor Independiente** es una firma de Auditoría nueva en el mercado local compuesta por profesionales con experiencia y muy competentes.

El propósito principal de la firma es el de ofrecer a las empresas del sector privado y público los servicios de: Auditoría financiera, Gestión, Asesoramiento en tributación.

El personal de nuestra Firma tiene experiencia por más de cuatro años por tanto nos sentimos en la capacidad de ofrecer servicios financieros a empresas: Comerciales, Agropecuarias, Servicios, Entidades no lucrativas e Instituciones financieras.



**CONTRATO DE PRESTACIÓN  
DE SERVICIOS PROFESIONALES**

**AP 7**



**JC AUDITOR INDEPENDIENTE**

En la ciudad de Puyo, Provincia de Pastaza, a los dos días del mes de diciembre del 2014, se celebra el presente contrato entre el Sr. Carlos Edwin Silva Merino en calidad de Gerente de Cooperativa domiciliado en la ciudad del Puyo, Cantón y Provincia de Pastaza (Cliente) y la señorita Jenny Lucía Cueva Romero, domiciliada en Puyo, Cantón y Provincia de Pastaza (Auditora); cuyo objeto, derechos y obligaciones de las partes se indican a continuación:

**Primera: OBJETO**

Por el presente La Auditora se obliga a cumplir la labor de auditoría financiera del período 2013, de acuerdo con lo establecido por la ley y con la propuesta que presentó al Cliente.

El examen de auditoría tiene como objetivo, obtener la razonabilidad de los estados financieros que le permitan a la Auditora formarse una opinión de acuerdo con las Normas Profesionales que resulten adaptables.

A los fines de precisar las obligaciones de las partes se dejan aclarado que la preparación de los estados financieros, corresponde en forma exclusiva al Cliente; en este sentido es responsable de los registros contables de acuerdo a las disposiciones legales.

El examen por parte de la Auditora no tiene por finalidad indagar sobre la posible existencia de irregularidades o actos ilícitos, no obstante, los que pudieran detectarse durante o como consecuencia de la realización del trabajo, serán puestos en conocimiento del Cliente.

## **Segunda: METODOLOGÍA DEL TRABAJO**

El examen se efectuará de acuerdo con las Normas de Auditoría, las mismas que establecen la realización de la tarea sobre bases selectivas, según el criterio exclusivo de la Auditora, por lo que no incluye el análisis en detalle de la totalidad de las transacciones realizadas durante el ejercicio, pero si tener en cuenta la importancia relativa de lo examinado en su relación con el conjunto.

## **Tercera: DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS PARTES**

El Cliente además de las obligaciones generales derivadas del presente contrato, se compromete a prestar toda la colaboración que solicite la Auditora facilitándole toda la información, documentos, informes y registros para el correcto cumplimiento de sus funciones.

A su vez se obliga única y exclusivamente a la realización de las labores descritas en la propuesta presentada al Cliente y se compromete a comunicar a la Auditora por escrito todo hecho o circunstancia que pudiera afectar a la institución.

## **Contrato de Auditoría**

El desarrollo del presente contrato de prestación de servicios profesionales de auditoría financiera, el Auditor Independiente actúa como tal, realizando la labor encomendada con libertad y autonomía técnica y directiva.

La Auditora iniciará las tareas con anterioridad al 02 de diciembre del 2014 y se compromete a finalizar el examen no después del día 17 de febrero del 2015. Adicionalmente se presentará un informe sobre las observaciones y/o recomendaciones que pudieran resultar de la evaluación efectuada.

## **Cuarta: LUGAR DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS**

El servicio contratado por el Cliente se prestará en la ciudad de Puyo y se extenderá a otros lugares cuando por razón del servicio contratado se presenten circunstancias que lo requieran.

**Quinta: DOMICILIO CONTRACTUAL**

Para todos los efectos las partes acuerdan que sea el domicilio contractual la ciudad de Puyo, cantón y provincia de Pastaza.

**Sexta: DOTACIÓN Y RECURSOS**

El Cliente facilitará al Auditor el espacio físico, así como los elementos necesarios requeridos para el desempeño de su labor, tales como equipo de cálculo, mesas, sillas, etc.

**Séptima: TERMINACIÓN DEL CONTRATO**

Sin perjuicio de lo dispuesto en la cláusula de plazo del contrato, el Cliente podrá dar por terminado este contrato en forma unilateral sujetándose a las siguientes previsiones: a) Antes del cumplimiento del plazo inicial pactado; b) El aviso de terminación del contrato debe ser dado al Auditor con no menos de treinta (30) días calendario de anticipación a la fecha afectiva de dicha terminación.

Para constancia se firma en la ciudad de Puyo a los dos días del mes de diciembre del 2014.

---

**Sr. Carlos Edwin Silva Merino**  
**C.I. N. 1600283277**  
**GERENTE DE LA COOPERATIVA**  
**DE TRANSPORTE DE CARGA EN**  
**VOLQUETES “RÍO PASTAZA**

---

**Srta. Jenny Lucía Cueva Romero**  
**C.I.N. 1600390072**  
**AUDITOR INDEPENDIENTE**



## OFICIOS ENTREGADOS

**AP 8**

Oficio N. 001 –AF-2013

Puyo, diciembre 03 del 2014

**Asunto:** Inicio de Auditoría

Señor

Carlos Edwin Silva Merino

**GERENTE DE LA COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**

Presente

De mi consideración:

Tenemos a bien presentar a la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes “Río Pastaza” la propuesta de servicios profesionales, para efectuar la auditoría de los estados financieros del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013.

Para el cumplimiento de nuestro objetivo, contamos con un equipo de profesionales altamente calificados, cuya formación ha sido adquirida en empresas de auditoría, además de asistir a seminarios y controles financieros. En la cual se asignó el siguiente Equipo de Trabajo:

Lcda. Jenny Cueva R.                  Junior

Acudimos a su autoridad para solicitarle de la manera más comedida se brinde todas las facilidades al equipo de Auditoría para que se tenga el éxito deseado.

Particular que comunico para los fines consiguientes.

Atentamente,

---

Lcda. Jenny Cueva Romero

**Jefa de Equipo**



Oficio N. 002 –AF-2013

Puyo, diciembre 04 de 2014

Asunto: Solicitud de Información

Señor

Carlos Edwin Silva Merino

**GERENTE DE LA COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**

Presente

De mi consideración:

Me permito poner en su conocimiento que me encuentro realizando la Auditoría Financiera a la Cooperativa a su cargo por el período del 01 de Enero al 31 Diciembre de 2013, la misma que se dio inicio a partir del 03 de Diciembre del 2014, de acuerdo a las normas técnicas de auditoría solicito su colaboración y a la vez se sirva a proporcionar los siguientes datos informativos:

- ✓Nómina del personal operativo
- ✓Nómina del personal administrativo
- ✓Nómina de los Miembros del Consejo de Administración
- ✓Nómina de los Miembros del Consejo de Vigilancia

Esta información deberá ser presentada al equipo de Auditoría lo más pronto posible.

Atentamente,

---

Lcda. Jenny Cueva Romero

**Jefa de Equipo**



Oficio N. 003 –AF-2013

Puyo, diciembre 07 de 2014

Asunto: Solicitud de Información

Señor

Carlos Edwin Silva Merino

**GERENTE DE LA COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**

Presente

De mi consideración:

Reciba un cordial y atento saludo, como es de su conocimiento me encuentro realizando la auditoría financiera a los estados financieros de la cooperativa, por lo que necesito conciliar los saldos de cuentas corrientes o ahorros que tenga la cooperativa.

Esta información deberá ser presentada el equipo de Auditoría lo más pronto posible.

Atentamente,

---

Lcda. Jenny Cueva Romero

**Jefa de Equipo**



Oficio N. 004 –AF-2013

Puyo, diciembre 08 de 2014

Asunto: Solicitud de Información

Señor

Carlos Edwin Silva Merino

**GERENTE DE LA COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**

Presente

De mi consideración:

Reciba un cordial y atento saludo, mediante el presente solicito muy comedidamente se prepare la siguiente documentación que se necesita para la auditoría financiera correspondiente al periodo 01 de enero al 31 de diciembre del 2013 de la cooperativa que usted muy acertadamente dirige.

- ✓ Libro Diario y Mayor de enero a diciembre 2013
- ✓ Balance del periodo 2013
- ✓ Libro Bancos 2013
- ✓ Conciliaciones bancarias 2013
- ✓ Documentos contables (ingresos y egresos) 2013 por meses con sus respectivos soportes
- ✓ Inventario de bienes
- ✓ Libro de Actas de Consejo de Administración, Vigilancia y Asamblea General
- ✓ Obligaciones Tributarias (declaración de impuestos)
- ✓ Estatutos, Reglamentos, en sí la base legal de la cooperativa
- ✓ Rol de pagos de empleados y directivos.

Esta información deberá ser presentada el equipo de Auditoría lo más pronto posible.

Atentamente,

---

Lcda. Jenny Cueva Romero

**Jefa de Equipo**

## ABREVIATURAS

**AP 9**

<b>N.</b>	<b>NOMBRE</b>	<b>SIGLA</b>	<b>OBSERVACIÓN</b>
<b>1</b>	Jenny Lucía Cueva Romero	<b>J.L.C.R</b>	Auditora
<b>2</b>	Archivo Permanente	<b>AP</b>	
<b>3</b>	Archivo Corriente	<b>AC</b>	
<b>4</b>	Programa de Auditoría	<b>PR</b>	
<b>5</b>	Cuestionario de Control Interno	<b>CI</b>	
<b>6</b>	Resumen en evaluación de Control Interno	<b>RCI</b>	
<b>7</b>	Hoja de Hallazgos	<b>H</b>	
<b>8</b>	Disponibile	<b>B</b>	
<b>9</b>	Exigible	<b>C</b>	
<b>10</b>	Cuentas por pagar	<b>E</b>	
<b>11</b>	Patrimonio	<b>M</b>	
<b>12</b>	Ingresos	<b>X</b>	
<b>13</b>	Gastos	<b>Y</b>	

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 16-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



MARCA	SIGNIFICADO
√	Verificado
Σ	Sumatoria
©	Deficiencia de Control Interno
×	Valores no Registrados
±	Saldos Conciliados
-	Verificado por documento
≠	Diferencia Encontrada
Ψ	Cálculo Comprobado
И	Hallazgos
@	Analizado
↔	Comparado
≡	Calculo Correcto
∅	Verificado físicamente
®	Pendiente de Registro o Verificación
^	Sumas verificadas
S	Totalizado
@	No aceptado
Δ	Comprobado con documentos

**ARCHIVO  
CORRIENTE**

**PROGRAMA GENERAL A REALIZAR DE AUDITORÍA**  
**COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETES**  
**“RÍO PASTAZA”**

N°	PROCEDIMIENTO	REF. P/T	REALIZADO POR	FECHA	OBSERVA CIONES
1.	Pedir información del organigrama estructural, de la cooperativa y visitar sus instalaciones	<b>AP 1</b> <b>AP 2</b> <b>AP 3</b> <b>AP 4</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>03/12/2014</b>	
2.	Solicite al Sr. Gerente los Estados Financieros Siguientes: <ul style="list-style-type: none"> <li>• Balance General.</li> <li>• Estado de Resultados 2013</li> </ul>	<b>EE.FF</b> <b>1/14</b> <b>EE.RR</b> <b>5/5</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>03/12/2014</b>	
3.	Solicite a la Sra. Contadora la siguiente Información: <ul style="list-style-type: none"> <li>- Mayor auxiliar de Bancos al 31 de Diciembre de 2013</li> <li>- Estado de Cuenta Banco del Austro Cta. Cte. 0016004022</li> </ul>	<b>AB 1/4</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>03/12/2014</b>	

<b>REALIZADO:</b> <b>J.L.C.R</b>	<b>FECHA:</b> 16-02-2015
<b>REVISADO:</b> <b>E.V.C.M</b>	<b>FECHA:</b> 18-05-2015

4.	<p>Obtener la Conciliación Bancaria al 31 de Diciembre de 2013:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Banco del Austro Cta. Cte. 0016004022</li> </ul>	<b>CB 1/1</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>08/12/2014</b>	
5.	<p>Obtener un listado detallado de las cuentas que conforman la cuenta Cartera vencida de los clientes, correspondiente al 31 Diciembre de 2013.</p>	<b>ACC 1/1</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>08/12/2014</b>	Anexo 3
6.	<p>Solicitar un listado detallado de antigüedad de saldos de la cuenta Cartera de los clientes.</p>	<b>ACC 1/2</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>08/12/2014</b>	
7.	<p>Resumen de Ingresos y Egresos por comprobantes correspondiente al 31 de Diciembre de 2013.</p>	<b>AIG 1/8</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>10/12/2014</b>	

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 16-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## PROGRAMA DE AUDITORÍA

**PR/A**

**CUENTA** : BANCOS

**ENTIDAD AUDITADA** : Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza”

**PERÍODO** : Del 01 al 31 de Diciembre de 2013

### OBJETIVO GENERAL:

✓ Determinar la razonabilidad del saldo de Bancos

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

✓ Verificar su disponibilidad.

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Desarrollé una evaluación de control interno.	<b>CIA</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>08-12-2014</b>
2	Solicité el Estado de Cuenta del Banco del Austro y el Libro Mayor de Bancos.	<b>A</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>08-12-2014</b>
3	Efectúe una conciliación bancaria determinando el saldo real de la cuenta.	<b>A1</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>09-12-2014</b>
4	Desarrollé un análisis a la cuenta bancaria.	<b>A2</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>09-12-2014</b>
5	Elaboré una Cédula Analítica de la cuenta bancos.	<b>A3</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>10-12-2014</b>
6	Realice los asientos de ajustes.	<b>A4</b>		
7	Desarrollé la hoja de Hallazgos	<b>HH/A</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>10-12-2014</b>

<b>REALIZADO:</b> <b>J.L.C.R</b>	<b>FECHA:</b> 16-02-2015
<b>REVISADO:</b> <b>E.V.C.M</b>	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

C/A

**CUENTA** : BANCOS  
**ENTIDAD AUDITADA** : Cooperativa de Volquetes "Río Pastaza"  
**PERÍODO** : Del 01 al 31 de Diciembre de 2013

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se lleva un registro en el libro físico auxiliar de bancos?		X		No se lleva un registro en un libro físico auxiliar ©
2	¿La persona que realiza el pago y el que concilia es diferente?	X			
3	¿Se encuentra debidamente protegidos los cheques girados y no cobrados?	X			
4	¿Los cobros son depositados de forma intacta e inmediata?	X			
5	¿Está registrada a nombre de la entidad la cuenta bancaria?	X			
6	¿Se preparan reportes detallados de los valores pendientes de depositar?	X			
7	¿Se giran cheques en orden secuencial?	X			
8	¿Se realizan periódicamente conciliaciones bancarias?	X			
9	¿Están pre enumerados todos los cheques?	X			
	<b>TOTALΣ</b>	<b>8√</b>	<b>1√</b>		

© = Deficiencia de control interno

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 16-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015

## ANÁLISIS DE LA CUENTA BANCOS

CONFIANZA = (Calificación Positiva Obtenida) / (Puntaje Óptimo)\*100

CONFIANZA =  $9/10=0,90*100= 90\%$

NIVEL DE RIESGO = 100%-Nivel de Confianza

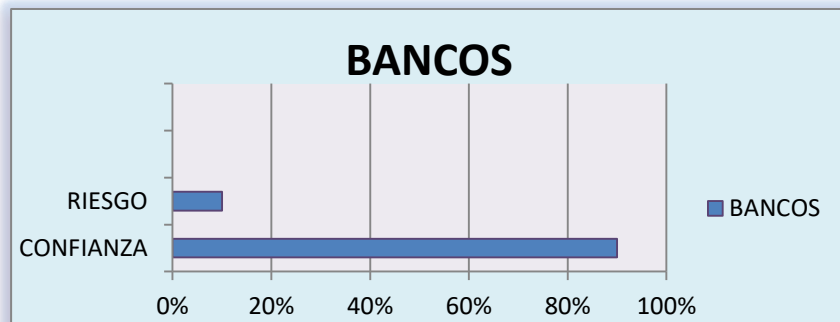
NIVEL DE RIESGO = 100%-90%

NIVEL DE RIESGO = 10%

CUADRO N° 07

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>1-50%</b>	<b>51-75%</b>	<b>76-100%</b>
	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>100-50%</b>	<b>49-25 %</b>	<b>24-0 %</b>

GRAFICO N° 03



**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborado por:** Jenny Cueva

## ANÁLISIS:

Al analizar la cuenta Bancos podemos apreciar que existe un buen papel en el custodio y registro de la cuenta lo que indica que existe una confiabilidad del 90% y el 10 % de riesgo lo que indica que a pesar de tener pequeñas falencias es confiable buen manejo del mismo.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 16-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## “JC”AUDITOR INDEPENDIENTE

### CARTA A GERENCIA

Puyo, diciembre 10 de 2013

Señor

Carlos Silva Merino

**GERENTE DE LA COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA**

Presente

De mi consideración:

Permítame expresarle un atento saludo e informarle que, como parte de la auditoría he practicado una evaluación de **Sistema de Control Interno** de la cuenta **Bancos**; de cuyo análisis anoto la siguiente debilidad:

A continuación detallo la debilidad (D) y recomendación (R) encontradas:

**D1:** La responsable del custodio de Bancos no lleva un libro auxiliar del mismo.

**R1:** Se recomienda a la responsable de Bancos que todos los movimientos de la cuenta, estén debidamente registrados en un libro auxiliar de bancos, de esa manera realizar conciliaciones semestrales determinando el saldo real de la cuenta sin importar la existencia del registro del mismo en un paquete contable.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Control Interno, solicitamos la implementación de la respectiva recomendación.

Atentamente,

---

Jenny Lucía Cueva Romero

**Auditora**





# ESTADO DE CUENTA

**A 1/1**

**ENTIDAD AUDITADA** : Cooperativa de Volquetes "Río Pastaza"

**TIPO DE EXAMEN** : BANCOS


**PERÍODO AUDITADO** : Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

0016 00402 RUC:1690015133001 DIC.2013 300

COOP. DE VOLQUETES RIO PASTAZA

AV. ALBERTO ZAMBRANO PALACIOS  
COOP. DE VOLQUETES RIO PASTAZA  
PUYO TEL. 885153 RET. PUYO

\*0CEB31120016004022\* 042-1D00  
OF.FLORES SILVIA TEL.00/000000 EXT.0000



**BANCO DEL AUSTR0**  
Sucre y Borrero Esq. Cuenca-Ecuador  
Ruc:0190055965001  
ESTADO DE CUENTA USDS 19513

CORTE AL	SALDO ANTERIOR	HOJA
31DIC2013	16.709,46	2/4

FECHA	LUGAR_CAJA	REFERE	VALOR	SALDO	MOTIVO
				157.247,10	Viene pagina anterior ...
13DIC2013	CUEN	284 988469	0,27	157.246,83	D/COMISION SPI/SCI
13DIC2013	CUEN	284 988469	522,94	156.723,89	D/COBROS APORTES IESS
13DIC2013	CUEN	284 988470	86,64	156.637,25	D/COBROS APORTES IESS
13DIC2013	CUEN	284 988470	0,27	156.636,98	D/COMISION SPI/SCI
13DIC2013	CUEN	284 988471	31,23	156.605,75	D/COBROS APORTES IESS
13DIC2013	CUEN	284 988471	0,27	156.605,48	D/COMISION SPI/SCI
16DIC2013	PUYO	808 14847	8.581,88	148.023,60	CHEQUE PAGADO VENTAN
16DIC2013	PUYO	808 14850	4.728,00	143.295,60	CHEQUE PAGADO VENTAN
16DIC2013	PUYO	808 14852	2.000,00	141.295,60	CHEQUE PAGADO VENTAN
16DIC2013	PUYO	806 14851	2.236,04	139.059,56	CHEQUE PAGADO VENTAN
16DIC2013	CUEN	170 43764	4.989,74	144.049,30	C/OTROS PAGOS SECTOR PUBLI
16DIC2013	CUEN	170 43764	0,27	144.049,03	D/COMISION SPI/SCI
16DIC2013	CUEN	170 43425	11.201,51	155.250,54	C/PAGOS VARIOS
16DIC2013	CUEN	170 43425	0,27	155.250,27	D/COMISION SPI/SCI
17DIC2013	PUYO	808 14835	208,54	155.041,73	CHEQUE PAGADO VENTAN
17DIC2013	PUYO	808 459582	300,00	155.341,73	DEPOSITO CAJA
17DIC2013	CUEN	483 220414	1.400,18	153.941,55	D/PAGO IMP. SRI
17DIC2013	PUYO	807 14836	7,22	153.934,33	CHEQUE PAGADO VENTAN
17DIC2013	PUYO	807 14829	53,80	153.880,53	CHEQUE PAGADO VENTAN
17DIC2013	PUYO	807 14832	491,93	153.388,60	CHEQUE PAGADO VENTAN
17DIC2013	PUYO	806 14834	583,98	152.804,62	CHEQUE PAGADO VENTAN
17DIC2013	PUYO	807 14831	466,63	152.337,99	CHEQUE PAGADO VENTAN
17DIC2013	PUYO	807 14830	490,71	151.847,28	CHEQUE PAGADO VENTAN
18DIC2013	CUEN	5 14848	27.647,32	124.199,96	CHEQUE PAGADO VENTAN
18DIC2013	CUEN	5 14833	577,10	123.622,86	CHEQUE CAMARA
18DIC2013	CUEN	5 14845	13.172,60	110.450,26	CHEQUE CAMARA
18DIC2013	PUYO	808 14856	3.005,75	107.444,51	CHEQUE PAGADO VENTAN
19DIC2013	CUEN	5 14756	421,70	107.022,81	CHEQUE CAMARA
19DIC2013	CUEN	5 14828	87,28	106.935,53	CHEQUE CAMARA
19DIC2013	CUEN	5 14853	3.000,00	103.935,53	CHEQUE CAMARA
19DIC2013	PUYO	806 14861	450,00	103.485,53	CHEQUE PAGADO VENTAN
20DIC2013	PUYO	806 14860	44,70	103.440,83	CHEQUE PAGADO VENTAN
20DIC2013	PUYO	806 14867	441,00	102.999,83	CHEQUE PAGADO VENTAN
20DIC2013	PUYO	806 14865	1.040,00	101.959,83	CHEQUE PAGADO VENTAN
20DIC2013	TENA	791 14866	20.204,33	81.755,50	CHEQUE PAGADO VENTAN
20DIC2013	PUYO	806 14870	2.019,04	79.736,46	CHEQUE PAGADO VENTAN
20DIC2013	PUYO	806 14869	450,00	79.286,46	CHEQUE PAGADO VENTAN
23DIC2013	PUYO	807 14868	300,00	78.986,46	CHEQUE PAGADO VENTAN
24DIC2013	CUEN	5 14784	31,65	78.954,81	CHEQUE CAMARA
24DIC2013	PUYO	807 14877	200,00	78.754,81	CHEQUE PAGADO VENTAN
24DIC2013	PUYO	807 14879	268,89	78.485,92	CHEQUE PAGADO VENTAN
				78.485,92	Pasa siguiente pagina ...

+ ágil + seguro

**IMPORTANTE:** Si dentro de los 30 días posteriores a la fecha de corte de este ESTADO DE CUENTA, no recibimos de su parte reporte de alguna inconformidad, contractualmente nos da su aceptación satisfactoria y por tanto nos exime de toda responsabilidad posterior.



# LIBRO MAYOR

A 1/4

**ENTIDAD AUDITADA** : Cooperativa de Volquetes "Río Pastaza"  
**TIPO DE EXAMEN** : BANCOS  
**PERÍODO AUDITADO** : Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

## COOPERATIVA TRANSPORTES EN VOLQUETES RIO PASTAZA CONTABILIDAD 2013 MAYORIZACION

PUYO, Junio 17 de 2015

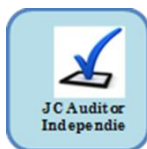
Código	1.1.1.3.01.02.1	Banco de Austro				
Asiento N°	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
000000	01/12/2013		Saldo del mes de Noviembre			8,368.30
000761	03/12/2013	CH14818	VERONICA LANDAZURI		5,000.00	3,368.30
000762	03/12/2013	CH14819	SUSY GOMEZ		1,000.00	2,368.30
000763	03/12/2013	CH14820	YAJANUA FLORES		1,165.68	1,202.62
000765	03/12/2013	CHE14562	JOSE RAUL VILLARRUEL		2,745.80	-1,543.10
000766	04/12/2013	CH407	JUANA ESPIN	278.50 ✓		-1,264.60
000768	05/12/2013	CH14821	ROLANDO MALUSIN		300.00	-1,564.60
000772	08/12/2013	CH14824	MORANTE ANGULO GRACE JULISSA		419.58	-1,984.20
000776	09/12/2013	CH14823	YAJANUA FLORES		120.00	-2,104.20
000783	10/12/2013	FAC1404	CRUZ TAPIA TOMAS		564.30	-2,668.50
000785	10/12/2013	CH14827	TAIPE TENORIO JOE		55.88	-2,724.40
000786	10/12/2013	CH14828	MOROCHO JANETA LUIS ALFREDO		87.28	-2,811.70
000787	11/12/2013	CHE14829	CRISTINA ZABALA		53.80	-2,865.50
000787	11/12/2013	CHE14830	HUATATOCA GREFA LUCIANO		490.71	-3,356.20
000787	11/12/2013	CHE14831	LEZANO ROBERTO		466.63	-3,822.80
000787	11/12/2013	CHE14832	PULLUPAXI CESAR		491.93	-4,314.70
000787	11/12/2013	CHE14833	SILVA MERINO CARLOS		577.10	-4,891.80
000787	11/12/2013	CHE14834	TOAPANTA OSWALDO		583.98	-5,475.80
000787	11/12/2013	CHE14835	VILLACRES YADIRA		208.54	-5,684.40
000787	11/12/2013	CHE14836	SANDRA BELTRAN		7.22	-5,691.60
000788	11/12/2013	CH14837	MORANTE IBEETH		111.00	-5,802.60
000789	11/12/2013	CH14838	VILLARROEL FANNY VICTORIA		115.00	-5,917.60
000790	11/12/2013	CH14839	ALBERTO PEREZ		3,100.00	-9,017.60
000792	11/12/2013	CH14840	HARO BAQUERO GUIDO		1,333.23	-10,350.80
000793	11/12/2013	CH14858	ANULADO			-10,350.80
000794	11/12/2013	CH14842	POMAVILLA RAUL		288.80	-10,639.60
000795	11/12/2013	CH14843	ORELLANA NELLY		783.95	-11,423.60
000800	11/12/2013	CH14844	CONGACHA YANCHA DIEGO		92.35	-11,515.90
000793	11/12/2013	CH14841	ANULADO			-11,515.90
000793	11/12/2013	CH14873	MANOBANDA CHANGO EDGAR		509.27	-12,025.20
000795	11/12/2013	CH14874	ORELLANA NELLY		67.89	-12,093.10
000792	11/12/2013	CH14875	HARO BAQUERO GUIDO		13.50	-12,106.60
000794	11/12/2013	CH14876	POMAVILLA RAUL		52.30	-12,158.90
000797	11/12/2013	NC914912	CUERPO ING. DEL EJERCITO	164,586.30 ✓		152,427.30
000798	12/12/2013	CH407	CHEQUE DEVUELTO		281.29	152,146.00
000799	12/12/2013	ND4988467	PAGO IESS		265.15	151,880.90
000799	12/12/2013	ND4988468	PAGO IESS		264.34	151,616.60
000799	12/12/2013	ND4988469	PAGO IESS		522.94	151,093.60
000799	12/12/2013	ND4988470	PAGO IESS		86.64	151,007.00
000799	12/12/2013	ND4988471	PAGO IESS		31.23	150,975.70
000799	12/12/2013	ND4988471	PAGO IESS COMISIONES		1.89	150,973.90

- Página 1



**COOPERATIVA TRANSPORTES EN VOLQUETES RIO PASTAZA  
CONTABILIDAD 2013  
MAYORIZACION**

				<i>PUYO, Junio 17 de 2015</i>	
000802	12/12/2013	ND220414	PASO SRI NOV.	1,400.18	149,573.7.
000804	13/12/2013	CH14845	CARMEN HERRERA	13,172.60	136,401.1.
000805	13/12/2013	CH14848	HECTOR ESCOBAR	27,647.32	108,753.8.
000806	13/12/2013	CH14846	DAN GUEVARA	8,581.88	100,171.9.
000807	13/12/2013	CH14851	NELLY RODRIGUEZ	2,236.04	97,935.8.
000805	13/12/2013	CH14846	ANULADO		97,935.8.
000808	13/12/2013	CH14849	ANULADO		97,935.8.
000808	13/12/2013	CH14850	ALBERTO PEREZ	4,728.00	93,207.8.
000809	13/12/2013	CH14852	ALBERTO PEREZ	2,000.00	91,207.8.
000816	16/12/2013	DEP	MANTILLA CATALINA	300.00 ✓	91,507.8.
000817	16/12/2013	CH14853	VERONICA LANDAZURI	3,000.00	88,507.8.
000818	16/12/2013	CH14854	ASEGURADORA DEL SUR	1,262.91	87,244.9.
000819	16/12/2013	NC43764	TRANSF. GAP PROVINCIAL PASTAZA	4,989.74 ✓	92,234.7.
000819	16/12/2013	NC43425	TRANSF.PAGO AGIP	11,201.51 ✓	103,436.2.
000822	17/12/2013	CH14859	GARCES ESTACIO JOSE	134.25	103,301.9.
000821	17/12/2013	CH14871	MALUCIN MARCIA	345.23	102,956.7.
000823	18/12/2013	CH14855	VILLACRESES BACA JUAN VINICIO	415.80	102,540.9.
000824	18/12/2013	CH14856	MARCELO BARROSO	3,005.75	99,535.1'
000827	18/12/2013	CH1386	VINICIO VELOZ	719.33	100,254.5.
000826	18/12/2013	CH14863	ANULADO		100,254.5.
000826	18/12/2013	CH14936	CUBIYABITRANS S.A	22,559.96	77,694.5.
000826	18/12/2013	CH14862	ANULADO		77,694.5.
000826	18/12/2013	CH14864	ANULADO		77,694.5.
000826	18/12/2013	CH14857	ANULADO		77,694.5.
000827	18/12/2013	CH1386	VINICIO VELOZ ANULACION	719.33	76,975.2.
000829	19/12/2013	CH14860	GALO MUÑOZ	44.70	76,930.5.
000830	19/12/2013	CH14861	GALO MUÑOZ	450.00	76,480.5.
000831	19/12/2013	CH14865	DANIEL ESPINOZA	1,040.00	75,440.5.
000839	20/12/2013	CH14866	MORAIMA TERAN	20,204.33 +	55,236.2.
000840	20/12/2013	CH14867	MARIA CRISTINA TAPIA	441.00	54,795.2.
000841	20/12/2013	CH14868	EDISON SILVA	300.00	54,495.2.
000842	20/12/2013	CH14869	SANTIAGO QUITO	450.00	54,045.2.
000843	20/12/2013	CH14870	SEGUNDO AMAN	2,019.04	52,026.1.
000882	23/12/2013	CH14872	NELSON BASURI	64.42	51,961.7.
000844	23/12/2013	CH14880	DICOFHI	313.47	51,648.2.
000855	24/12/2013	CH14877	LUIS QUIGUIRI	200.00	51,448.2.
000854	24/12/2013	CH14878	EDWIN VALVERDE	200.00	51,248.2.
000884	24/12/2013	CH14879	SANDRA BELTRAN	268.89	50,979.3.
000862	26/12/2013	CH14881	MEDINA RIOFRIO ZOILA	535.27	50,444.1.
000860	26/12/2013	CH14919	MORAIMA TERAN	15,255.92	35,188.1'
000859	26/12/2013	CH14895	TOSCANO NARANJO CAROLINA	233.69	34,954.5.
000861	26/12/2013	NC213928	TRANSF. CUERPO DE ING DEL	182,740.02 ✓	217,694.5.
000881	27/12/2013	CH14884	CARLOS SILVA SUELDO DICIEMBRE	594.76	217,099.7.
000881	27/12/2013	CH14885	YADIRA VILLACRES SUELDO	349.91	216,749.8.



**COOPERATIVA TRANSPORTES EN VOLQUETES RIO PASTAZA  
CONTABILIDAD 2013  
MAYORIZACION**

*PUYO, Junio 17 de 2015*

000881	27/12/2013	CHI4886	ZABALA CRISTINA SUELDO	395.85	216,354.0
000881	27/12/2013	CHI4887	SANDRA BELTRAN SUELDO	394.94	215,959.0
000881	27/12/2013	CHI4888	LEZANO ROBERTO SUELDO	338.14	215,620.9
000881	27/12/2013	CHI4889	PULLIPAXI CESAR SUELDO	357.59	215,263.3
000881	27/12/2013	CHI4890	HUATATOCA LUCIANO SUELDO	645.27	214,618.0
000881	27/12/2013	CHI4891	TOAPANTA LORENZO SUELDO	461.95	214,156.1
000880	27/12/2013	CHI4892	TITE SARABIA IVAN	457.20	213,698.9
000879	27/12/2013	CHI4882	DANIEL ESPINOZA	480.09	213,218.8
000878	27/12/2013	CHI4883	CRISTINA ZABALA	40.00	213,178.8
000886	27/12/2013	CHI4883	YADIRA VILLACRES	40.00	213,138.8
000887	27/12/2013	CHE14584	SINDICATO DE CHOFERES DE	131.10	213,007.7
000888	27/12/2013	CHI4896	CARLOS SILVA	1,166.16	211,841.5
000889	27/12/2013	CHI4897	LEONEL AREVALO	200.00	211,641.5
000891	27/12/2013	CHI4898	MARCELO BARROSO	2,791.61	208,849.9
000892	27/12/2013	CHI4899	ANULADO		208,849.9
000892	27/12/2013	CHI4900	DAN GUEVARA	6,395.41	202,454.5
000893	27/12/2013	CHI4901	EDWIN VALVERDE	2,787.97	199,666.5
000894	27/12/2013	CHI4902	LUIS QUIGUIRI	12,781.85*	186,884.7
000895	27/12/2013	CHI4903	LEONEL AREVALO	1,317.14	185,567.5
000896	27/12/2013	CHI4904	ALFREDO CAJAMARCA	5,147.56	180,420.0
000897	27/12/2013	CHI4905	ANULADO		180,420.0
000897	27/12/2013	CHI4906	ALBERTO PEREZ	5,841.75	174,578.2
000898	27/12/2013	CHI4907	NELLY RODRIGUEZ	6,110.29	168,467.9
000899	27/12/2013	CHI4908	SEGUNDO PILCO	7,868.87	160,599.1
000900	27/12/2013	CHI4909	LEONEL AREVALO	1,000.00	159,599.1
000901	27/12/2013	CH417	CARLOS SILVA	19,683.12*	139,915.9
000902	27/12/2013	CHI4911	HECTOR ESCOBAR	19,407.21*	120,508.7
000904	27/12/2013	CHI4916	COMPAÑIA TRANSTARAPOA S.A	20,115.61*	100,393.1
000908	27/12/2013	CHI4912	RICHARD MAZO	2,730.02*	97,663.1
000890	27/12/2013	CHI4913	ANULADO		97,663.1
000876	27/12/2013	CHE14914	YADIRA VILLACRES	197.75	97,465.4
000890	27/12/2013	CHI4914	FERNANDO RAMOS	8,716.21	88,749.1
000911	27/12/2013	CHI4928	DANIEL ESPINOZA	60.00	88,689.1
000922	29/12/2013		AREVALO LEONEL	450.00	88,239.1
000926	31/12/2013	CHI4918	LLANTASIERRA S.A	5,860.76*	82,378.4
000925	31/12/2013	CHI4917	LEONARDO FLORES	585.00*	81,793.4
000929	31/12/2013	CHI4920	CARMEN HERRERA	8,350.23*	73,443.2
000930	31/12/2013	CHI4921	NORMA TOAQUIZA	2,003.33*	71,439.8
000931	31/12/2013	CHE14922	ALDAZ JACOME WILLIAM	857.15*	70,582.7
000932	31/12/2013	CHI4923	TAIPE TENORIO JOE	50.80*	70,531.9
000933	31/12/2013	CHI4924	VILLARROEL FANNY VICTORIA	171.00*	70,360.9
000923	31/12/2013	CHI4926	IRMA CAMBIZACA	27.21*	70,333.7
000934	31/12/2013	CHI4927	VILMA VILLAVICENCIO	603.90*	69,729.8
000936	31/12/2013	CHI4930	CARLOS SILVA	508.00*	69,221.8



A 4/4

**COOPERATIVA TRANSPORTES EN VOLQUETES RIO PASTAZA  
CONTABILIDAD 2013  
MAYORIZACION**

*PUYO, Junio 17 de 2015*

000935	31/12/2013	CH14931	COOP.TRANSP.EN VOLQUETE	42,522.37 *	26,699.4
000937	31/12/2013		DANIEL ESPINOZA	120.00 *	26,579.4
000941	31/12/2013	CH14934	DAVID VELASCO	1,780.66 *	24,798.7
000942	31/12/2013	CH14935	CARLOS SILVA	480.00 *	24,318.7
000944	31/12/2013	CH14945	SUSY GOMEZ	1,595.22 *	22,723.5
000946	31/12/2013	ND241735	COMISIONES BANCO DEL AUSTRO	2.81 *	22,720.7
000946	31/12/2013	ND241735	SERVICIO PORTA	94.92 *	22,625.8
				<b>364,815.40</b>	<b>350,557.87</b>
					<b>22,625.8</b>

=====

- Página 4

- ✓ Cotejado con Estado de Cuenta
- \* Cheques Girados y no Cobrados

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 16-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## CONCILIACIÓN BANCARIA

A 1/2

**ENTIDAD AUDITADA** : Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza”  
**TIPO DE EXAMEN** : BANCOS  
**PERÍODO AUDITADO** : Al 31 de Diciembre de 2013

**SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA** 172.676,74  $_{-}\checkmark$

**Banco del Austro Cta. Cte. 0016004022**

**MÁS:**

Depósitos en tránsito	719,33	I	11.920,84 $\checkmark$
N/C. 43425	11.201,51	I $\checkmark\pm$	
	<hr/>		

**MENOS:**

Cheques girados y no cobrados			161.975,68 $\checkmark$
N° 14916	160.575,50	I	
N/D. N° 220414	1.400,18	I $\checkmark\pm$	
	<hr/>		

**= SUMA SEGÚN ESTADO DE CUENTA** 22.621,90  $\Psi S$

**SALDO SEGÚN LIBRO MAYOR DE LA ENTIDAD**

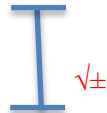
**Saldo al 31 de Diciembre del 2013** 22.625,80  $\checkmark$

**MÁS:**

Depósitos en tránsito

N/C. 43425

11.201,51



11.201,51  $\Sigma$

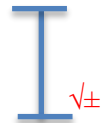
**A 2/2**

**MENOS:**

Cheques girados y no cobrados

N/D. 24612

9.801,33



11.201,51  $\Sigma$

N/D. 24729

1.400,18

**= SALDO CONCILIADO**

**22.625,80  $\Psi$  S**

**=DIFERENCIA ENCONTRADA**

**3,90 S  $\Pi$**

**NOTA 1.** El saldo de la cuenta bancos en el mes de Diciembre con el libro mayor coteja pero existe un saldo . $\Pi$

√ Verificado

$\Sigma$  Sumatoria

± Saldos Conciliados

$\Psi$  Cálculo Comprobado

$\Pi$  Hallazgos

S Totalizado

- Verificado por documento

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 16-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## ANÁLISIS DE LA CUENTA BANCARIA

**A2**

**ENTIDAD AUDITADA** : Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza”

**TIPO DE EXAMEN** : BANCOS

**PERÍODO AUDITADO** : Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

NOMBRE DE LA ENTIDAD BANCARIA	CUENTA BANCARIA	CIUDAD	FIRMAS AUTORIZADAS	TIPO DE CUENTA	CUSTODIO
BANCO DEL AUSTRO	0016004022	Puyo	Sr. Carlos Silva Sr. Daniel Espinoza	Corriente	Lcda. Otilia Moreno

### CONCLUSIÓN:

Al analizar el estado de cuenta se pudo evidenciar que los controles internos no se encuentran bien registrados, ya que uno de los mayores problemas se evidencia en cuanto a la no conciliación del estado de cuenta con el saldo de contabilidad; todo esto debido a que no se realiza ninguna conciliación cada mes y además solo tienen el estado de cuenta que emite el banco mensualmente, es por ello que no se tiene un control eficiente de Bancos.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 16-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015





COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”

**A3**

CÉDULA ANALÍTICA

BANCO DEL AUSTRO CTA.CTE. N° 0016004022

CÓDIGO	CUENTA	REF.P/T	DEBE	HABER	SALDO
1.1.1.3.01	BANCOS				
1.1.1.3.01.02.1	AUSTRO	A1 <sup>1/1</sup>	22.621,90 ✓		22.621,90 ✓
<b>TOTAL SALDO SEGÚN CONTABILIDAD</b>		A1 <sup>1/4</sup>		22.625,80 ✓	22.625,80 ✓
<b>DIFERENCIA</b>		A <sup>1/2</sup>			<b>*3,90 Σ</b>

\*= Diferencia encontrada

✓= Verificado

Σ= Sumatoria

**NOTA N.01**

El saldo de la cuenta Bancos presentado en el Estado de Situación Financiera a la fecha del mes de Diciembre del año 2013, fue verificado con el estado de cuenta y el libro mayor (auxiliar) llegando a la conclusión de que ambos saldos no concilian porque existe un saldo de \$ **3.90** no justificado a la fecha.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 16-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## DIARIO DE AJUSTES

**A4**

**ENTIDAD AUDITADA** : Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza”

**TIPO DE EXAMEN** : BANCOS

**PERÍODO AUDITADO** : Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

FECHA	DETALLE	DEBE	HABER
	<b>-1a-</b>		
31/12/2013	Gastos generales	3,90	
	Bancos		3,90
	P/r. Asiento de ajuste de la cuenta bancos por faltante encontrado mes diciembre del		

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 16-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015

**COOPERATIVA DE VOLQUETES "RÍO PASTAZA"**

**HH/A 1/2**

**HOJA DE HALLAZGOS - BANCOS**

**PERÍODO: Del 01 de enero al 31 de diciembre de 2013**

**NO EXISTE UN REGISTRO DE LAS TRANSACCIONES EN UN LIBRO AUXILIAR DE BANCOS FÍSICO.**

**CONDICIÓN:**

- Los saldos del estado de la cuenta corriente del Banco del Austro no han sido conciliados con sus mayores mensualmente.

**CRITERIO:**

- Se incumple lo que establece el Manual de Contabilidad a elaborar Estados Financieros Mensuales y mantener un archivo de Estados Financieros mensuales, además de tener sus correspondientes anexos acompañados de sus auxiliares.

**CAUSA:**

- Falta de seguimiento y control por parte de la contadora a fin de determinar los errores que se presentan en la cuenta bancos.

**EFECTO:**

- Información no justificada

**CONCLUSIÓN:**

- Debido a la falta de control existen saldos incorrectos en los registros auxiliares del Libro Bancos, no coinciden con los saldos de la contabilidad.

**RECOMENDACIÓN:**

**Al Personal Contable**

- Cumplir con las actividades asignadas a fin de que la información que se procesa sea confiable y oportuna, realizar conciliaciones bancarias de manera continua y mensual que tengan relación con el libro bancos de contabilidad.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 16-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015

**FALTANTE ENCONTRADO EN EL AUXILIAR DE BANCOS**

**CONDICIÓN:**

Los saldos de la cuenta bancos con el saldo de libros bancos no son iguales.

**CRITERIO:**

Se inobservó lo que establece el Manual de Contabilidad referido a elaborar conciliaciones bancarias de manera continua y mensualmente ya que no se está dando cumplimiento a esta política.

**CAUSA:**

Falta de seguimiento y monitoreo por parte de la Contadora a fin de determinar que no se realizan conciliaciones bancarias de forma mensual ya que los saldos de los estados de cuenta no coinciden con los saldos del mayor de bancos de contabilidad.

**EFECTO:**

Permitiendo que los saldos de la cuenta de Bancos no reflejen los saldos reales y afectando al financiamiento de la Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza”.

**CONCLUSIÓN:**

Debido a la falta de control existen saldos de la cuenta bancos y a la falta de conciliaciones bancarias de manera continua existen saldos cual no se sustentan con ninguna documentación legal.

**RECOMENDACIÓN:**

**A la Gerencia.-** Mayor control y seguimiento al personal del departamento contable a fin de que realicen conciliaciones bancarias de manera permanente, que las transacciones de los estados de cuenta coincidan con el libro bancos de contabilidad y reflejen saldos reales.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 16-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## PROGRAMA DE AUDITORÍA

**PR/B**

**CUENTA** : CUENTAS POR COBRAR  
**ENTIDAD AUDITADA** : Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza”  
**PERÍODO** : Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

### OBJETIVO GENERAL:

- ✓ Determinar la razonabilidad del saldo de Cuentas por Cobrar.

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- ✓ Verificar el movimiento real de la cuenta
- ✓ Confirmar los saldos de cuentas por cobrar

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Realicé el cuestionario de control interno.	<b>CI/B</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>16-12-2014</b>
2	Solicité el libro auxiliar de cuentas por cobrar al 31 de diciembre del 2013.	<b>B</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>16-12-2014</b>
3	Efectué una cédula analítica de Análisis de la antigüedad de la cartera.	<b>B1</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>16-12-2014</b>
4	Efectué una cédula analítica con una Muestra al analizar clientes.	<b>B2</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>16-12-2014</b>
5	Realicé una cédula narrativa sobre el manejo y cobrabilidad de cuentas por cobrar.	<b>B3</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>17-12-2014</b>
6	Desarrollé una cédula analítica sobre la política de cobro y recuperación de la cartera.	<b>B4</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>17-12-2014</b>
7	Realicé la hoja de hallazgos.	<b>HH/B</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>17-12-2014</b>

<b>REALIZADO:</b> <b>J.L.C.R</b>	<b>FECHA:</b> 17-02-2015
<b>REVISADO:</b> <b>E.V.C.M</b>	<b>FECHA:</b> 18-05-2015

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

**ENTIDAD AUDITADA** : Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza”

**CUENTA** : CUENTAS POR COBRAR

**PERÍODO** : Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

CI/B
------

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existe un manual de procedimientos para el tratamiento de las cuentas por cobrar?		X		
2	¿Realizan una vigilancia constante y efectiva sobre vencimientos y cobranzas?	X			
3	¿Existe una conciliación del detalle de este saldo con el mayor general?	X			
4	¿Mantiene políticas de cobranza hacia los clientes?	X			
5	¿Se tiene listas de los clientes con direcciones, teléfono, correo electrónico?	X			
6	¿Las cuentas por cobrar que no se recuperan se siguen mediante proceso judicial?		X		No se ha seguido el proceso judicial ©
7	¿Tiene algún control de las cuentas por cobrar que aún no se recupera?	X			
8	¿Trata en sesiones de directivos las cuentas por cobrar?	X			
9	¿Preparan informes de cuentas por cobrar por antigüedad de saldos?		X		
10	¿Cuentan con programa de cómputo adecuado para el control colectivo de la cuenta?	X			
	<b>TOTAL</b> $\Sigma$	7 $\checkmark$	3 $\checkmark$		

© = Deficiencia de control interno

$\Sigma$  = Sumatoria

$\checkmark$  = Verificado

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 17-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015

## ANÁLISIS DE LA CUENTA CLIENTES

$$\text{CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Positiva Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA} = \frac{7}{10} = 0,70 * 100 = 70\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

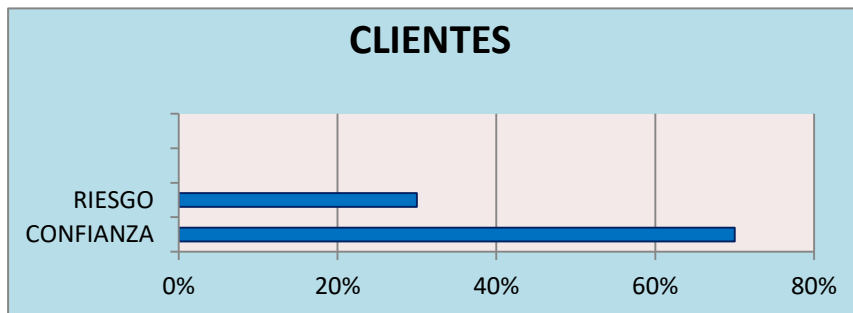
$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - 70\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 30\%$$

**TABLA N° 08**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>1-50%</b>	<b>51-75%</b>	<b>76-100%</b>
	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>100-50%</b>	<b>49-25 %</b>	<b>24-0 %</b>

**GRÁFICO N° 04**



**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborado por:** Jenny Cueva

## ANÁLISIS:

Al analizar la cuenta Clientes se puede apreciar que no existe un buen papel en el manejo de la cuenta y registro lo que indica un inadecuado control ya que tiene un nivel de confianza del 70% y el 30 % de riesgo lo que indica un nivel de riesgo medio lo que implica estrategias para recuperación de cartera y así obtener mejoras.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 17-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## J.C. AUDITOR INDEPENDIENTE

### CARTA A GERENCIA

Puyo, 26 de Diciembre del 2014.

Señor

Carlos Silva Merino

**GERENTE DE LA COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**

Presente

De mi consideración:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad me permito informar que, como parte de la auditoría he practicado una evaluación de Control Interno de Cuentas por Cobrar, de cuyo análisis existe debilidades (D) y recomendaciones (R):

**D1:** No existe un manual de procedimientos para el tratamiento de las cuentas por cobrar.

**R1:** A la Gerencia elaborar e implementar un manual de procedimientos para tener un control, sobre todo recuperar el dinero en el plazo determinado.

**D2:** No existe un control individual de los clientes cuando se pasa del tiempo establecido de espera.

**R2:** Las cuentas por cobrar pendientes superan el tiempo de plazo para recuperar estos valores, por lo que deben ser tratadas mediante un proceso judicial, para de esta manera recuperar el dinero por el servicio brindado, pues estos valores vienen arrastrando desde el año 2012.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Control Interno, solicito la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente,

---

Jenny Lucía Cueva Romero

**Auditor**





# LIBRO MAYOR

**B 1/1**

**ENTIDAD AUDITADA** : Cooperativa de Volquetes "Río Pastaza"  
**TIPO DE EXAMEN** : CUENTAS POR COBRAR  
**PERÍODO AUDITADO** : Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

<b>COOPERATIVA TRANSPORTES EN VOLQUETES RIO PASTAZA</b>						
<b>CONTABILIDAD 2013</b>						
<b>MAYORIZACION</b>						
<i>PUYO, Julio 8 de 2015</i>						
<b>Código</b>	<b>1.1.2.1.01.02.03</b>	<b>Consorcio VERDUG &amp; ASOCIADOS</b>				
Asiento N°	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
000001	02/01/2013		SALDO BALANCE 2012	20,890.37		20,890.37
				20,890.37		20,890.37 ✓
=====						
<b>Código</b>	<b>1.1.2.1.01.02.04</b>	<b>Patricia Vera (Univ. Estatal)</b>				
Asiento N°	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
000001	02/01/2013		SALDO BALANCE 2012	1,386.00		1,386.00
				1,386.00		1,386.00
=====						
000000	01/03/2013		Saldo del mes de Enero			1,386.00
000184	28/03/2013		DEPOSITO PATRICIA VERA UNIV.		1,386.00	0.00
					1,386.00	0.00
=====						
<b>Código</b>	<b>1.1.2.1.01.02.05</b>	<b>Consorcio GALVAS (Sr. Dan Guev)</b>				
Asiento N°	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
000001	02/01/2013		SALDO BALANCE 2012	5,588.00		5,588.00
000050	31/01/2013		ABONO CONSORCIO GALVAS		1,227.20	4,360.80
				5,588.00	1,227.20	4,360.80
=====						
000000	01/05/2013		Saldo del mes de Enero			4,360.80
000279	09/05/2013	FAC911	ABONO CON PLANILLA HOSPITAL		2,412.47	1,948.33
					2,412.47	1,948.33 ✓
=====						
<b>Código</b>	<b>1.1.2.1.01.02.07</b>	<b>Consorcio Rio Pastaza</b>				
Asiento N°	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
000001	02/01/2013		SALDO BALANCE 2012	12,870.00		12,870.00
				12,870.00		12,870.00 ✓
=====						
000000	01/02/2013		Saldo del mes de Enero			5,971.99
000108	28/02/2013		PAGO CONST. EDDY MICH		5,860.00	111.99
					5,860.00	111.99
=====						
<b>Código</b>	<b>1.1.2.1.01.02.12</b>	<b>Chávez Zuñiga Salomón Iván</b>				
Asiento N°	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
000001	02/01/2013		SALDO BALANCE 2012	313.43		313.43
				313.43		313.43 ✓
=====						

✓ Verificado

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 18-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



**COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**  
**CÉDULA ANALÍTICA**  
**ANÁLISIS DE LA ANTIGÜEDAD DE LA CARTERA**  
**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013**

B1

CLIENTE	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	CRÉDITO			SALDO SEGÚN AUDITORÍA
		0-30 días	31-60 días	Más de 360 días	
Consorcio VERDUG & ASOCIADOS	20.890,37 *			20.890,37	20.890,37 ✓
Consorcio GALVAS	1.948,33 *			1.948,33	1.948,33 ✓
Consorcio Río Pastaza	12.870,00 *			12.870,00	12.870,00 ✓
Chávez Zúñiga Salomón Iván	313,43 *			313,43	313,43 ✓
<b>SUMA <math>\Sigma</math></b>	<b>36.022,13 <math>\Sigma</math></b>			<b>36.022,13</b>	<b>36.022,13</b>

\* = Comparado con libro auxiliar

✓ = Verificado Auditoría

$\Sigma$  = Sumatoria

**ANÁLISIS:** Los datos presentados de cuentas por cobrar, por los clientes anteriormente detallados se encuentran físicamente registrados en el libro mayor de clientes pero cabe mencionar que la señora auxiliar de contabilidad tiene un cuaderno de apuntes de clientes adicional ya que sirve como respaldo para comparaciones de saldo de los clientes si este lo requiere el cual en cada transacción realizada firman las dos partes.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 18-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



# COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”

**B2**

## CÉDULA ANALÍTICA

### MUESTRA AL ANALIZAR CLIENTES

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

DETALLE	CRÉDITO	SALDO 31/12/13
Consorcio VERDUG & ASOCIADOS	Más de 360 días *	20.890,37 ✓
Consorcio GALVAS	Más de 360 días *	1.948,33 ✓
Consorcio Río Pastaza	Más de 360 días *	12.870,00 ✓
Chávez Zúñiga Salomón Iván	Más de 360 días *	313,43 ✓
<b>VALOR CONFIRMADO</b>		<b>36.022,13 100%</b>
<b>TOTAL CARTERA</b>		<b>36.022,13 100%</b>

\* = Comparado con libro auxiliar

✓ = Verificado Auditoría

Σ = Sumatoria

### ANÁLISIS:

Los saldos de cuentas por cobrar presentado en el Balance General al 31 de Diciembre de 2013, fueron verificados con los saldos del libro mayor (auxiliar), de igual manera se procedió a verificar desde cuando es la deuda, por lo que se revisó la documentación de archivo, estos valores vienen arrastrando un año atrás lo que se puede observar que no han hecho ningún trámite los directivos para recuperar estas cuentas por cobrar.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 18-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”

**B3**

### CÉDULA NARRATIVA CUENTAS POR COBRAR

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013**

La política de cobro de la Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza, es de 1-30 días y de 31-60 días, con todos los clientes sin ninguna excepción alguna, nos supo manifestar la señora auxiliar de contabilidad que la mayoría de clientes cancelan sus facturas puntualmente sin ningún retraso; es decir en el mismo momento en que se acordaba el pago del servicio, pero debido a la confianza de algunos clientes que quedan a cancelar en fecha límite, no lo han hecho hasta el momento, por lo que la recuperación del efectivo está estancado a lo cual no se ha realizado ningún proceso judicial a esos clientes que no han cumplido con el trato realizado.

Es necesario mencionar, que quien no cancela los valores por la venta de los servicios, que constan en cuentas por cobrar se detalla en la cédula analítica antes realizada de cuentas por cobrar, por todo lo mencionado anteriormente la señora auxiliar de contabilidad encargada considera que la recuperación de ese efectivo se debe realizar mediante una disposición de los directivos en la mayor brevedad posible.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 18-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



**COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**

**B4**

**CÉDULA ANALÍTICA  
POLÍTICA DE COBRO**

**EXIGIBLE**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013**

CÓDIGO	NOMBRE DEL CLIENTE	VENCIDOS		TOTAL	SALDO AUDITADO
		1 - 60 días	Más de 360 días		
1.1.2.1.01.02.03	Consorcio VERDUG & ASOCIADOS		20.890,37 ✓	20.890,37@	20.890,37 ✓
1.1.2.1.01.02.05	Consorcio GALVAS		1.948,33 ✓	1.948,33@	1.948,33 ✓
1.1.2.1.01.02.07	Consorcio Río Pastaza		12.870,00 ✓	12.870,00@	12.870,00 ✓
1.1.2.1.01.02.12	Chávez Zúñiga Salomón Iván		313,43 ✓	313,43@	313,43 ✓
<b>TOTAL Σ</b>			<b>36.022,13</b>	<b>36.022,13</b>	<b>36.022,13</b>

✓ = Verificado

@ = Analizado

Σ = Sumatoria

**ANÁLISIS:**

La política de cobro de las cuentas por cobrar fueron verificados y analizados llegando a la conclusión de que todos los valores por cobrar se encuentran en el rango de dos años de vencimiento, lo que es un tiempo muy avanzado para recuperar estos valores, se estableció de esa manera para poder examinar cada una de las cuentas pendientes de cobro a los clientes mencionados.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 18-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015

**COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**

**HOJA DE HALLAZGOS – CUENTAS POR COBRAR**

**HH B 1/1**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013**

**NO REALIZAN RECUPERACIÓN DEL EFECTIVO DE LOS CLIENTES**

**CONDICIÓN:**

Los saldos de la cuenta clientes no cancelan en la fecha pactada.

**CRITERIO:**

Se tuvo que cumplir lo que establece el Manual de Contabilidad referido a elaborar estados financieros mensuales y mantener un archivo del mismo, con sus correspondientes anexos y auxiliares.

**CAUSA:**

Falta de información financiera que despliegue los auxiliares de los clientes, como en este caso la información individual de cada cliente.

**EFECTO:**

No se recupera los valores adeudados a la fecha

**CONCLUSIÓN:**

Debido a que no existe un adecuado control para la recuperación de saldos se debe proceder a trámites judiciales para recuperación del efectivo.

**RECOMENDACIÓN:**

**A la Gerencia:**

Mayor control y crear políticas de cobro más eficientes.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 18-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## PROGRAMA DE AUDITORÍA

**PR/E**

**CUENTA** : CUENTAS POR PAGAR

**ENTIDAD AUDITADA** : Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza”

**PERÍODO** : Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013.

### OBJETIVO GENERAL:

- ✓ Determinar la razonabilidad del saldo de Cuentas por Pagar.

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- ✓ Verificar el movimiento real de la cuenta.
- ✓ Confirmar la veracidad de las cuentas por pagar.

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Realicé el cuestionario de control interno.	<b>CI/E</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>20-12-2014</b>
2	Solicité el libro auxiliar de cuentas por pagar al 31 de diciembre del 2013.	<b>E</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>20-12-2014</b>
3	Realicé una cédula analítica de las cuentas por pagar.	<b>E1</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>20-12-2014</b>

<b>REALIZADO:</b> <b>J.L.C.R</b>	<b>FECHA:</b> 21-02-2015
<b>REVISADO:</b> <b>E.V.C.M</b>	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

C/I/E

**ENTIDAD AUDITADA** : Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza”

**CUENTA** : CUENTAS POR PAGAR

**PERÍODO** : Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existe un manual de procedimientos para el tratamiento de las cuentas por pagar?		X		No tienen un manual de procedimientos©
2	¿Realizan una vigilancia constante y efectiva sobre los pagos al proveedor?	X			
3	¿Existe una conciliación del detalle de este saldo con el mayor general?	X			
4	¿Se mantiene políticas de pago?	X			
5	¿Se tiene listas del proveedor con dirección, teléfono y correo electrónico?	X			
6	¿Se preparan informes de cuentas por pagar?		X		No realizan informes ni para el Gerente, tampoco para archivo de contabilidad©
7	¿Cuentan con programa de cómputo adecuado para el control colectivo de la cuenta?	X			
	<b>TOTAL</b> Σ	5√	2√		

© = Deficiencia de control interno

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 21-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## ANÁLISIS DE PROVEEDORES

$$\text{CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Positiva Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA} = \frac{5}{7} = 0,70 * 100 = 70\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

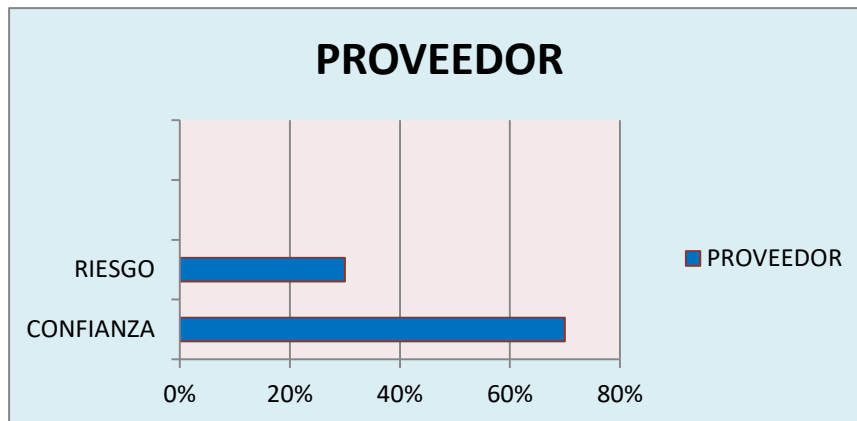
$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - 70\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 30\%$$

**TABLA N° 09**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>1-50%</b>	<b>51-75%</b>	<b>76-100%</b>
	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>100-50%</b>	<b>49-25 %</b>	<b>24-0 %</b>

**GRÁFICO N° 05**



### ANÁLISIS:

Al analizar la cuenta Proveedores se puede apreciar que tiene un nivel de confianza del 70% y el 30 % de riesgo lo que indica un nivel de riesgo medio esto implica ver la manera de estar bien con el proveedor logrando acuerdos y cumpliendo con ellos.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 21-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## “J.C”AUDITOR INDEPENDIENTE

### CARTA A GERENCIA

Puyo, 26 de Diciembre del 2014.

Señor

Carlos Edwin Silva Merino

**GERENTE DE LA COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**

Presente

De mi consideración:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad me permito informar que, como parte de la auditoría se ha practicado una evaluación de Control Interno de Cuentas por Pagar, de cuyo análisis doy a conocer las debilidades (D) y recomendaciones (R):

**D1:** No existe un manual de procedimientos para el tratamiento de las cuentas por pagar.

**R1:** A la Gerencia se le recomienda elaborar e implementar un manual de procedimientos para tener un control en las cuentas por pagar.

**D2:** No existen informes mensuales, que permitan a la Gerencia cumplir mejor con los proveedores.

**R2:** Se recomienda al Sr. Gerente disponer a la señora auxiliar o contadora elaborar informes mensuales de las cuentas por pagar, con la finalidad de obtener un control en la contabilidad y de esta manera llevar más adecuada esta cuenta.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Control Interno, solicitamos la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente,

---

Jenny Lucía Cueva Romero

**Auditores**



**LIBRO MAYOR**

E

**ENTIDAD AUDITADA :** Cooperativa de Volquetes "Río Pastaza"  
**TIPO DE EXAMEN :** CUENTAS POR PAGAR  
**PERÍODO AUDITADO :** Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

**COOPERATIVA TRANSPORTES EN VOLQUETES RIO PASTAZA  
CONTABILIDAD 2013  
MAYORIZACION**

*PUYO, Julio 8 de 2015*

Código 2.1.1.1.01.01 Llantasierra S.A.				Debe	Haber	Saldo
Asiento N°	Fecha	Referencia	Detalle			
000384	28/06/2013	FAC69692	CUATRO CUOTAS DE \$1200 C/U		4,800.00	-4,800.00
					<b>4,800.00</b>	<b>-4,800.00</b> ✓
=====						
000436	19/07/2013		PAGO LETRA SEGUNDA	1,200.00		-3,600.00
				<b>1,200.00</b>		<b>-3,600.00</b> ✓
=====						
000497	23/08/2013		PAGO CUOTA #02 LLANTAS MAQ.	1,200.00		-2,400.00
				<b>1,200.00</b>		<b>-2,400.00</b> ✓
=====						
000551	27/09/2013	FAC69692	CUOTA 3/4 LLANTAS MAQUINARIA	1,200.00		-1,200.00
				<b>1,200.00</b>		<b>-1,200.00</b> ✓
=====						
000636	30/10/2013	CHI46701	LLANTAS SIERRA S.A PAGO 4/4	1,200.00		0.00
				<b>1,200.00</b>		<b>0.00</b>
=====						
000721	26/11/2013	FACT2244	LLANTAS SIERRA S.A CUOTA 1		4,766.26	-4,766.26
000721	26/11/2013	FACT2244	LLANTAS SIERRA S.A CUOTA 2		4,942.79	-9,709.05
000721	26/11/2013	FACT2244	LLANTAS SIERRA S.A CUOTA3		4,942.78	-14,651.83
000721	26/11/2013	FACT2244	LLANTAS SIERRA S.A CUOTA 4		4,942.78	-19,594.61
000749	28/11/2013	FACT2277	CUOTA 1 01/01/2014		1,094.50	-20,689.11
000749	28/11/2013	FACT2277	CUOTA 2 01/02/2014		1,135.03	-21,824.14
000749	28/11/2013	FACT2277	CUOTA 3 01/03/2014		1,135.03	-22,959.17
000749	28/11/2013	FACT2277	CUOTA 4 01/04/2014		1,135.03	-24,094.20
					<b>24,094.20</b>	<b>-24,094.20</b> ✓
=====						
000775	09/12/2013	FACT2277	CUOTA 1 01/01/2014		128.06	-24,222.26
000775	09/12/2013	FACT2277	CUOTA 2 01/02/2014		131.57	-24,353.83
000775	09/12/2013	FACT2277	CUOTA 3 01/03/2014		131.58	-24,485.41
000924	30/12/2013	FACT2711	LLANTAS SIERRA S.A CUOTA 1		1,227.67	-25,713.08
000924	30/12/2013	FACT2711	LLANTAS SIERRA S.A CUOTA 2		1,273.14	-26,986.22
000924	30/12/2013	FACT2711	LLANTAS SIERRA S.A CUOTA 3		1,273.13	-28,259.35
000924	30/12/2013	FACT2711	LLANTAS SIERRA S.A CUOTA 4		1,273.13	-29,532.48
000926	31/12/2013	FACT2244	PRIMERA CUOTA	4,766.26		-24,766.22
000926	31/12/2013	FACT2277	PRIMERA CUOTA	1,094.50		-23,671.72
				<b>5,860.76</b>	<b>5,438.28</b>	<b>-23,671.72</b> ✓
=====						

- Página 1

✓ Verificado

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 21-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



**COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**

**E1**

**CÉDULA ANÁLITICA**

**RESUMEN CUENTAS POR PAGAR  
Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013**

Código	Razón Social	Saldo al 31/Dic/13	Saldo Según Confirmación	Compras	Pagos	Notas de Débito	Notas de Crédito	Saldo s/g Auditoría al 31-Dic-13
2.1.1.1	Proveedores							
	Llantasierra S.A.	23.671,72	23.671,72	34.332,48	10.660,76		-	23.671,72
	<b>Total Analizado α</b>	<b>23.671,72</b>	100%					
	No Analizado							
	<b>Total</b>	<b>23.671,72</b>	100%					
		✓						

- ✓ Cotejado con Estados Financieros al 31/12/ 2013.
- Corresponde al % analizado del total de cuentas por cobrar.

**ANÁLISIS:**

Los datos presentados de cuentas por pagar, por el proveedor existente están acorde con la información presentada lo que indica que la Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza” cancela sus deudas al tiempo pactado, lo que induce ser puntual en la hora de cancelar sus deudas.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 21-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## PROGRAMA DE AUDITORÍA

**P/M**

**CUENTA** : PATRIMONIO

**ENTIDAD AUDITADA** : Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza”

**PERÍODO** : Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013.

### OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la razonabilidad del saldo de Patrimonio.

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Verificar de que los valores que se presentan en los distintos renglones del capital corresponden, por su naturaleza, a los rubros correspondientes.
- Determinar de que la reserva legal, las reservas estatutarias y las utilidades no apropiadas, han sido determinadas de conformidad con las normas legales y los principios de contabilidad generalmente aceptados.

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Aplicé el cuestionario de control interno.	<b>CI/M</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>07-01-2014</b>
2	Solicité el libro auxiliar de patrimonio al 31 de diciembre del 2013.	<b>M</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>07-01-2014</b>
3	Efectué una cédula sumaria para verificar la composición de patrimonio.	<b>M1</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>07-01-2014</b>
4	Desarrollé la hoja de hallazgos.	<b>HH/M</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>08-01-2014</b>

<b>REALIZADO:</b> <b>J.L.C.R</b>	<b>FECHA:</b> 20-02-2015
<b>REVISADO:</b> <b>E.V.C.M</b>	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI/M

**ENTIDAD AUDITADA** : Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza”

**ÁREA** : PATRIMONIO

**PERÍODO** : Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existe un manual de procedimientos para el control del patrimonio?	X			
2	¿Los manuales de procedimientos son actualizados y evaluados?			X	Se debería actualizar cada año o cierto período el manual de procedimiento ©
3	¿Se registra la entrada de capital en la respectiva cuenta de patrimonio?	X			
4	¿Existe separación de funciones, es decir una persona diferente al del responsable de contabilidad para el manejo del capital?	X			
5	¿Existe documento soporte debidamente archivado en cuanto al patrimonio de la Cooperativa?	X			
	<b>TOTAL</b> $\Sigma$	4 $\checkmark$	1 $\checkmark$		

© Deficiencia de control interno     $\Sigma$  = Sumatoria     $\checkmark$  = Verificado

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 20-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015

## ANÁLISIS DE LA CUENTA PATRIMONIO

CONFIANZA = (Calificación Positiva Obtenida)/ (Puntaje Óptimo)\*100

CONFIANZA =  $4/5=0,80*100= 80\%$

NIVEL DE RIESGO = 100%-Nivel de Confianza

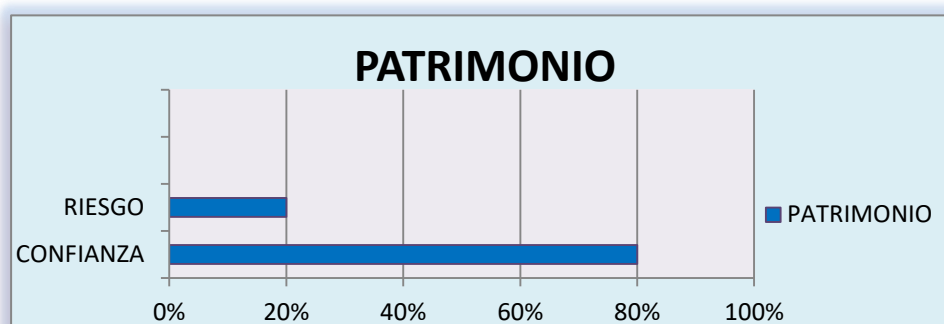
NIVEL DE RIESGO = 100%-80%

NIVEL DE RIESGO = 20%

**TABLA N° 10**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>1-50%</b>	<b>51-75%</b>	<b>76-100%</b>
	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>100-50%</b>	<b>49-25 %</b>	<b>24-0 %</b>

**GRÁFICO N° 06**



**Fuente:** Investigación de campo

**Elaborado por:** Jenny Cueva

### ANÁLISIS:

Al analizar la cuenta Patrimonio se puede apreciar que existe un buen papel en el custodio y registro de la cuenta lo que indica que existe una confiabilidad del 80% y el 20 % de riesgo lo que indica que a pesar de tener pequeñas falencias es confiable buen manejo del mismo.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 20-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## J.C. AUDITOR INDEPENDIENTE

### CARTA A GERENCIA

Puyo, Enero 07 de 2015.

Señor

Carlos Edwin Silva Merino

**GERENTE DE LA COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**

Presente

De mi consideración:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad me permito informar que, como parte de la auditoría he practicado una evaluación de Control Interno del Patrimonio, de cuyo análisis anoto la siguiente debilidad:

**D1:** Se verifico que la cooperativa no realiza un análisis financiero del área de Patrimonio.

**R1:** La contadora debe realizar un análisis financiero del patrimonio, para saber los aumentos y disminuciones del capital y de esta manera tomar las mejores decisiones que contribuyan al mejor desempeño de la cooperativa.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Control Interno, solicito la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente,

---

Jenny Lucía Cueva Romero

**Auditora**





# COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”

## CÉDULA SUMARIA

**M 1**

### PATRIMONIO

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

Descripción	Capital Social	Reserva Inversiones Futuras	Utilidades Ejercicio	Revaluaciones Terrenos y Edificios	Donación Ecorae	Total
	3.1.1.1	3.1.2.1	3.1.3.1.04	3.1.3.2	3.1.3.3	
<b>Saldos iniciales al 01-enero-2013</b>	197.426,16 ✓	176.810,81 ✓	- 224,89 ✓	293.832,29 ✓	1.112,92 ✓	<b>669.182,18 Σ</b>
Disminución de capital	-	-	-			-
Apropiaciones	-	-	-			-
Prorratio Pérdidas año 2012	-	-	224,89 ✓			
Utilidad del ejercicio 2013	-	-	17.941,26 ✓			-
<b>Saldos al 31/diciembre/13</b>	197.426,16	176.810,81	17.941,26	293.832,29	1.112,92	<b>687.123,44 Σ</b>

✓ = Verificado

Σ = Sumatoria

#### Análisis:

La información presentada es confiable lo cual se observa que existe una utilidad aceptable lo que podemos decir que existe un buen uso y manejo del patrimonio lo que da a conocer una buena manera de hacer producir el patrimonio para mejoras futuras y progreso continuo de la Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza”.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 20-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015

**COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**

**HH/M**

**HOJA DE HALLAZGOS – PATRIMONIO**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013**

**NO REALIZA UN ANÁLISIS FINANCIERO DEL ÁREA DE PATRIMONIO.**

**CONDICIÓN:**

La cooperativa no realiza un análisis financiero del área de Patrimonio.

**CRITERIO:**

Se tuvo que cumplir lo que establece el Manual de Contabilidad referido a elaborar análisis financieros y mantener un archivo del mismo, con sus correspondientes anexos y auxiliares.

**CAUSA:**

Falta de un análisis financiero que despliegue información sobre la cuenta Patrimonio.

**EFEECTO:**

No se tiene información sobre aumentos o disminuciones del capital.

**CONCLUSIÓN:**

Debido a que no existe un análisis financiero, la cooperativa no tiene conocimiento profundo acerca de la cuenta Patrimonio.

**RECOMENDACIÓN:**

**A la Contadora**

Debe realizar un análisis financiero del patrimonio, para saber los aumentos y disminuciones del capital y de esta manera tomar las mejores decisiones que contribuyan al mejor desempeño de la cooperativa.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 20-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## PROGRAMA DE AUDITORÍA

**PR/X**

**CUENTA** : INGRESOS

**ENTIDAD AUDITADA** : Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza”

**PERÍODO** : Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013.

### OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la razonabilidad del saldo de ingresos.

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Ayudar en el control de operaciones de los ingresos.
- Determinar el uso de los ingresos.

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Realicé un cuestionario de control interno.	<b>CI/X</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>08-01-2015</b>
2	Solicité el libro auxiliar de Ingresos al 31/12/2013	<b>X</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>08-01-2015</b>
3	Elaboré una cédula sumaria.	<b>X1</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>08-01-2015</b>
4	Elaboré una cédula analítica	<b>X2</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>08-01-2015</b>
5	Desarrollé la hoja de hallazgos	<b>HH/X</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>08-01-2015</b>

<b>REALIZADO:</b> <b>J.L.C.R</b>	<b>FECHA:</b> 20-02-2015
<b>REVISADO:</b> <b>E.V.C.M</b>	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO



**ENTIDAD AUDITADA** : Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza”

**CUENTA** : INGRESOS

**PERÍODO** : Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013.

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se realizan cobros mediante cheque y cancelados a la fecha?	X			
2	¿Son archivados todos los documentos soporte de ingresos?	X			
3	¿Los ingresos diarios son depositados en la cuenta bancaria?	X			
4	¿Se elabora reporte diario que sirva como informe a la gerencia y como documento de respaldo?	X			
5	¿Se contabilizan diariamente los ingresos?		X		No se realiza reportes diarios ©
6	¿Tiene la cooperativa ingresos por otros conceptos distintos?	X			Venta de llantas y lubricantes
7	¿Los ingresos son contabilizados mensualmente?		X		No se realiza reportes mensuales ©
8	¿La facturación la realiza una persona y la revisa otra?	X			
9	¿Se compara numéricamente las facturas por una persona distinta a la que registra?	X			
10	¿Se hace estrategia de venta para tener mayor ingreso?		X		
	<b>TOTAL</b> $\Sigma$	7√	3√		

©= Deficiencia de control interno

$\Sigma$  = Sumatoria

√ = Verificado

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 20-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015

## ANÁLISIS DE LA CUENTA INGRESOS

$$\text{CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Positiva Obtenida}}{\text{Puntaje Optimo}} * 100$$

$$\text{CONFIANZA} = \frac{7}{10} = 0,70 * 100 = 70\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

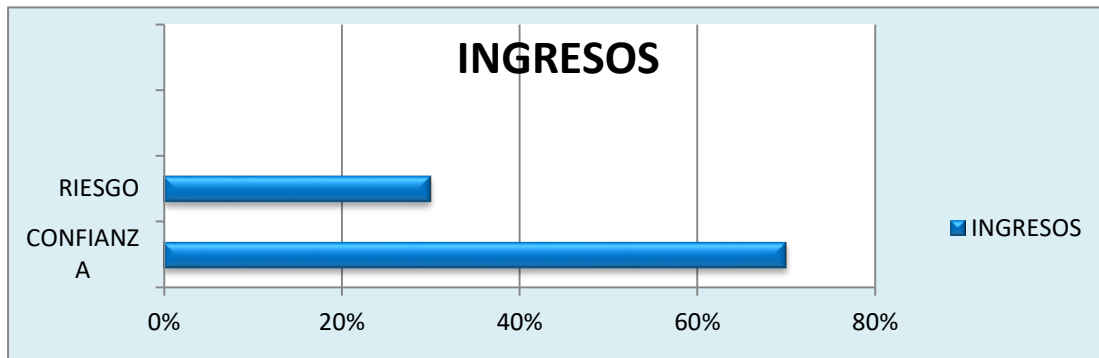
$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - 70\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 30\%$$

**TABLA N° 11**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>1-50%</b>	<b>51-75%</b>	<b>76-100%</b>
	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>100-50%</b>	<b>49-25 %</b>	<b>24-0 %</b>

**GRÁFICO N° 07**



**Fuente:** Investigación de campo

**Hecho por:** Jenny Cueva

### ANÁLISIS:

Al analizar la cuenta de Ingresos podemos apreciar que existe un buen papel en el manejo de la cuenta lo que indica un nivel de confianza del 70% y el 30 % de riesgo bajo, demostrando un buen papel en el manejo y custodio de la cuenta.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 20-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## “JC”AUDITOR INDEPENDIENTE

### CARTA A GERENCIA

Puyo, Enero 08 de 2015

Señor

Carlos Edwin Silva Merino

**GERENTE DE LA COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**

Presente

Señor Gerente:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad me permito informar que, como parte de la auditoría se ha practicado una evaluación de Control Interno del Ingreso, de cuyo análisis anoto la siguiente debilidad (D) y recomendación (R):

**D1:** Se averiguó que la cooperativa no realiza reportes diarios del área del Ingreso.

**R1:** La contadora debe realizar reportes diarios de todas las ventas que se efectúan en el día, para saber cuánto de dinero ingresa tanto diario como mensual, de esta manera poder tomar las acciones correctivas de ser el caso.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Control Interno, solicito la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente,

---

Jenny Lucía Cueva Romero

**Auditora**



**LIBRO MAYOR**

**X 1/6**

**ENTIDAD AUDITADA** : Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza”  
**TIPO DE EXAMEN** : INGRESOS  
**PERÍODO AUDITADO** : Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

**COOPERATIVA TRANSPORTES EN VOLQUETES RIO PASTAZA**  
**CONTABILIDAD 2013**  
**MAYORIZACION**

*PUYO, Junio 22 de 2015*

<b>Código 4.1.1.1.1 Venta de Material Pétreo</b>				<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
<b>Asiento N°</b>	<b>Fecha</b>	<b>Referencia</b>	<b>Detalle</b>			
000113	28/02/2013	FAC110	PLANILLA N° 22 AGIP		1,260.00	-1,260.00
					<b>1,260.00</b>	<b>-1,260.00</b> ✓
=====						
000000	01/05/2013		Saldo del mes de Febrero			-1,260.00
000336	31/05/2013	FAC207	PLANILLA 23 AGIP OIL		1,729.84	-2,989.8
000336	31/05/2013	FAC210	PLANILLA 24 AGIP OIL		762.60	-3,752.4
					<b>2,492.44</b>	<b>-3,752.4</b> ✓
=====						
000000	01/06/2013		Saldo del mes de Mayo			-3,752.4
000399	28/06/2013	FAC213	PLANILLA N° 25 AGIP ABRIL		2,609.20	-6,361.6
					<b>2,609.20</b>	<b>-6,361.6</b> ✓
=====						
000000	01/09/2013		Saldo del mes de Junio			-6,361.6
000579	30/09/2013	FAC237	PLANILLA AGIP OIL P.O. 132782		157.50	-6,519.1
000579	30/09/2013	FAC238	PLANILLA AGIP OIL N° 26		336.00	-6,855.1
000579	30/09/2013	FAC239	PLANILLA AGIP OIL N° 26		648.00	-7,503.1
000579	30/09/2013	FAC240	PLANILLA AGIP OIL N° 27		1,476.00	-8,979.1
					<b>2,617.50</b>	<b>-8,979.1</b> ✓
=====						
000000	01/11/2013		Saldo del mes de Septiembre			-8,979.1
000668	11/11/2013	FAC251	AGIP OIL		352.80	-9,331.9
					<b>352.80</b>	<b>-9,331.9</b> ✓
=====						
<b>Código 4.1.2.1.1 Alquiler de Maquinaria</b>				<b>Debe</b>	<b>Haber</b>	<b>Saldo</b>
<b>Asiento N°</b>	<b>Fecha</b>	<b>Referencia</b>	<b>Detalle</b>			
000050	31/01/2013	FAC102	PAGO CONSORCIO CONSTRUYO		40.00	-40.0
000050	31/01/2013	FAC103	PAGO SR. EFRAIN ESPIN		67.50	-107.5
					<b>107.50</b>	<b>-107.5</b> ✓
=====						
000000	01/02/2013		Saldo del mes de Enero			-107.5
000113	28/02/2013	FAC110	PLANILLA N° 22 AGIP		1,640.00	-1,747.5
					<b>1,640.00</b>	<b>-1,747.5</b> ✓
=====						
000000	01/05/2013		Saldo del mes de Febrero			-1,747.5
000336	31/05/2013	FAC207	PLANILLA 23 AGIP OIL		2,548.00	-4,295.5
000336	31/05/2013	FAC210	PLANILLA 24 AGIP OIL		820.00	-5,115.5
					<b>3,368.00</b>	<b>-5,115.5</b> ✓
=====						

- Página 1

✓ = Verificado

**COOPERATIVA TRANSPORTES EN VOLQUETES RIO PASTAZA  
CONTABILIDAD 2013  
MAYORIZACION**

PUYO, Junio 22 de 2015

000000	01/06/2013		Saldo del mes de Mayo		-5,115.50
000399	28/06/2013	FAC213	PLANILLA N° 25 AGIP ABRIL	2,725.00	-7,840.50
				<b>2,725.00</b>	<b>-7,840.50</b> ✓
=====					
000000	01/07/2013		Saldo del mes de Junio		-7,840.50
000437	19/07/2013	FAC217	SRA. MARCIA PAZMIÑO	360.00	-8,200.50
000471	31/07/2013	FAC220	ING. JORGE MONCAYO	90.00	-8,290.50
000471	31/07/2013	FAC221	ING. FRANCISCO ESPIN	180.00	-8,470.50
				<b>630.00</b>	<b>-8,470.50</b> ✓
=====					
000000	01/08/2013		Saldo del mes de Julio		-8,470.50
000480	02/08/2013	FAC223	ING. CARLOS MORALES ALQ.	855.00	-9,325.50
000480	02/08/2013	FAC222	ECUAPERFORACION ALQ.	135.00	-9,460.50
000480	02/08/2013	FAC224	MUNICIPIO DE ARAJUNO ALQ.	2,477.30	-11,937.80
000514	29/08/2013	FAC226	CONSORCIO CALVARIO	23,112.00	-35,049.80
000523	30/08/2013	FAC226	WILISELZU	472.50	-35,522.30
				<b>27,051.80</b>	<b>-35,522.30</b> ✓
=====					
000000	01/09/2013		Saldo del mes de Agosto		-35,522.30
000579	30/09/2013	FAC238	PLANILLA AGIP OIL N° 26	1,058.56	-36,580.86
000579	30/09/2013	FAC238	PLANILLA AGIP OIL N° 26 PUENTE	340.00	-36,920.86
000579	30/09/2013	FAC241	PLANILLA AGIP OIL N° 27	2,558.40	-39,479.26
				<b>3,956.96</b>	<b>-39,479.26</b> ✓
=====					
000000	01/10/2013		Saldo del mes de Septiembre		-39,479.26
000617	17/10/2013	FAC245	CONSTRUCTORA ERAZO & ARAUZ	892.86	-40,372.12
				<b>892.86</b>	<b>-40,372.12</b> ✓
=====					
000000	01/11/2013		Saldo del mes de Octubre		-40,372.12
000668	11/11/2013	FAC262	AGIP OIL	1,886.00	-42,258.12
000668	11/11/2013	FAC260	AGIP OIL	4,305.00	-46,563.12
000668	11/11/2013	FAC257	AGIP OIL	820.00	-47,383.12
000668	11/11/2013	FAC256	AGIP OIL	379.80	-47,762.92
000668	11/11/2013	FAC254	AGIP OIL	468.55	-48,231.47
000668	11/11/2013	FAC253	AGIP OIL	1,947.50	-50,178.97
				<b>9,806.85</b>	<b>-50,178.97</b> ✓
=====					
000000	01/12/2013		Saldo del mes de Noviembre		-50,178.97
000889	27/12/2013		LEONEL AREVALO	200.00	-50,378.97
000895	27/12/2013	FAC264	GUSTAVO	2,288.00	-52,666.97
				<b>2,488.00</b>	<b>-52,666.97</b> ✓

- Página 2

✓ = Verificado



**COOPERATIVA TRANSPORTES EN VOLQUETES RIO PASTAZA  
CONTABILIDAD 2013  
MAYORIZACION**

PUYO, Junio 22 de 2015

**Código 4.1.2.1.2 Alquiler de Equipos de Transpo**

Asiento N°	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
000399	28/06/2013	FAC4213	PLANILLA N° 25 AGIP ABRIL		180.00	-180.0
					<b>180.00</b>	<b>-180.0</b> ✓
=====						
000000	01/09/2013		Saldo del mes de Junio			-180.0
000579	30/09/2013	FAC4926	ANTICIPO 20% CONTRATO CEE-085		6,336.00	-6,516.0
					<b>6,336.00</b>	<b>-6,516.0</b> ✓

**Código 4.1.2.2.1 Transporte de Material Pétreo**

Asiento N°	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
000059	31/01/2013	FAC4811	PLANILLA LAS COLINAS		16,812.21	-16,812.2
000050	31/01/2013	FAC4810	PLANILLA 01 HOSPITAL		43,505.80	-60,318.0
000050	31/01/2013	FAC4808	PAGO SR. EFRAIN ESPIN		60.00	-60,378.0
					<b>60,378.01</b>	<b>-60,378.0</b> ✓
=====						
000000	01/02/2013		Saldo del mes de Enero			-60,378.0
000108	28/02/2013	FAC4818	DEP. ING. WILSON ERAZO		5,625.00	-66,003.0
000108	28/02/2013	FAC4815	DEP. ING. WILSON ERAZO		13,000.00	-79,003.0
000108	28/02/2013	FAC4814	PAGO FACT. COMERCIAL FREIRE		3,000.00	-82,003.0
000113	28/02/2013	FAC4813	PLANILLA N° 22 AGIP		1,416.32	-83,419.3
					<b>23,041.32</b>	<b>-83,419.3</b> ✓
=====						
000000	01/03/2013		Saldo del mes de Febrero			-83,419.3
000126	13/03/2013	FAC4819	PLANILLA N° 03 HOSPITAL		36,044.00	-119,463.3
					<b>36,044.00</b>	<b>-119,463.3</b> ✓
=====						
000000	01/04/2013		Saldo del mes de Marzo			-119,463.3
000192	03/04/2013		PLANILLA N° 04 HOSPITAL PUYO		27,978.50	-147,441.8
000225	15/04/2013	FAC4822	GPPZ PLANILLA MARIANITAS		12,968.21	-160,410.0
					<b>40,946.71</b>	<b>-160,410.0</b> ✓
=====						
000000	01/05/2013		Saldo del mes de Abril			-160,410.0
000335	31/05/2013	FAC4823	DEPOSITO ING. WILSON ERAZO		15,755.50	-176,165.5
000335	31/05/2013	FAC4824	DEPOSITO ING. WILSON ERAZO		15,345.00	-191,510.5
000336	31/05/2013	FAC4901	PLANILLA 23 AGIP OIL		2,747.72	-194,258.2
000336	31/05/2013	FAC4902	PLANILLA 24 AGIP OIL		1,146.88	-195,405.1
					<b>34,995.10</b>	<b>-195,405.1</b> ✓
=====						
000000	01/06/2013		Saldo del mes de Mayo			-195,405.1

- Página 3

✓ = Verificado

**COOPERATIVA TRANSPORTES EN VOLQUETES RIO PASTAZA  
CONTABILIDAD 2013  
MAYORIZACION**

*PUYO, Junio 22 de 2015*

000399	28/06/2013	FAC4904	PLANILLA N° 25 AGIP ABRIL	3,889.86	-199,295.0
				3,889.86	-199,295.0 ✓
=====					
000000	01/07/2013		Saldo del mes de Junio		-199,295.0
000471	31/07/2013	FAC4909	GPPZ PLANILLA VILLANO PAPAHAUA	38,159.73	-237,454.7
				38,159.73	-237,454.7 ✓
=====					
000000	01/09/2013		Saldo del mes de Julio		-237,454.7
000579	30/09/2013	FAC4916	PLANILLA AGIP P.O.132782	204.28	-237,659.0
000579	30/09/2013	FAC4917	PLANILLA AGIP N° 26	-901.12	-238,560.1
000579	30/09/2013	FAC4918	PLANILLA AGIP N° 27	1,720.64	-240,280.7
000579	30/09/2013	FAC4921	PLANILLA BRISAS PUYO GADPPZ	20,282.13	-260,562.9
000579	30/09/2013	FAC4922	PLANILLA VICENTINO GADPPZ	5,040.14	-265,603.0
000579	30/09/2013	FAC4923	PLANILLA PUENTE ESPERANZA	20,506.26	-286,109.3
000579	30/09/2013	FAC4926	ANTICIPO 20% CONTRATO CEE-085	158,604.16	-444,713.4
				207,258.73	-444,713.4 ✓
=====					
000000	01/10/2013		Saldo del mes de Septiembre		-444,713.4
000622	18/10/2013	FAC4931	GAD PASTAZA SANTA ANA DEL	11,812.38	-456,525.8
				11,812.38	-456,525.8 ✓
=====					
000000	01/11/2013		Saldo del mes de Octubre		-456,525.8
000662	07/11/2013	FAC4927	PLANILLA C.E.E.	126,540.50	-583,066.3
000668	11/11/2013	FAC4952	AGIP OIL	476.72	-583,543.0
000668	11/11/2013	FAC4951	AGIP OIL	402.59	-583,945.6
000690	20/11/2013	FAC4954	CUERPO DE ING. DEL EJERCITO	173,699.42	-757,645.0
000756	29/11/2013	FAC4955	GAD PASTAZA FATIMA MURIALDO	14,033.59	-771,678.6
				315,152.82	-771,678.6 ✓
=====					
000000	01/12/2013		Saldo del mes de Noviembre		-771,678.6
000803	12/12/2013	FAC4956	CUERPO DE ING. DEL EJERCITO	184,585.88	-956,264.5
				184,585.88	-956,264.5 ✓
=====					

**Código 4.1.2.2.2 Transporte de Maquinaria**

Asiento N°	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
000050	31/01/2013	FAC4907	PAGO CONSORCIO CONSTRUYO		60.00	-60.0
					60.00	-60.0 ✓
=====						
000000	01/05/2013		Saldo del mes de Enero			-60.0
000336	31/05/2013	FAC4901	PLANILLA 23 AGIP OIL		500.00	-560.0

✓ = Verificado

**COOPERATIVA TRANSPORTES EN VOLQUETES RIO PASTAZA  
CONTABILIDAD 2013  
MAYORIZACION**

PUYO, Junio 22 de 2015

				500.00	-560.00 ✓
=====					
000000	01/06/2013		Saldo del mes de Mayo		-560.00
000399	28/06/2013	FAC4904	PLANILLA N° 25 AGIP ABRIL	550.00	-1,110.00
				<b>550.00</b>	<b>-1,110.00 ✓</b>
=====					
000000	01/07/2013		Saldo del mes de Junio		-1,110.00
000471	31/07/2013	FAC4907	TANSPORTE DICOFSHI AB-MAY-JUN	136.84	-1,246.8
000471	31/07/2013	FAC4908	TANSPORTE DICOFSHI AB-MAY-JUN	3,000.00	-4,246.8
000471	31/07/2013	FAC4910	ING. JORGE MONCAYO	80.00	-4,326.8
				<b>3,216.84</b>	<b>-4,326.8 ✓</b>
=====					
000000	01/08/2013		Saldo del mes de Julio		-4,326.8
000480	02/08/2013	FAC4912	ING. CARLOS MORALES TRANS.	60.00	-4,386.8
000480	02/08/2013	FAC4911	ECUAPERFORACION TRANS.	355.00	-4,741.8
				<b>415.00</b>	<b>-4,741.8 ✓</b>
=====					
000000	01/12/2013		Saldo del mes de Agosto		-4,741.8
000783	10/12/2013	FAC1404	TRSNPORTE DEL RODILLO,	570.00	-4,171.8
				<b>570.00</b>	<b>-4,171.8 ✓</b>
=====					

**Código 4.1.3.1 VENTA DE LLANTAS**

Asiento N°	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
000729	26/11/2013	MEM104	RICARDO LEONEL AREVALO		1,983.91	-1,983.9
000732	27/11/2013	MEM106	MARCO TAMAYO		2,257.14	-4,241.0
000758	29/11/2013	MEM	NELLY RODRIGUEZ		1,048.21	-5,289.2
000760	29/11/2013	MEM114	HECTOR ESCOBAR		866.07	-6,155.3
					<b>6,155.33</b>	<b>-6,155.3 ✓</b>
=====						
000000	01/12/2013		Saldo del mes de Noviembre			-6,155.3
000769	06/12/2013	MEM120	CARLOS SILVA		1,892.86	-8,048.1
000771	08/12/2013	MEM122	HECTOR ESCOBAR		3,785.71	-11,833.9
000773	08/12/2013	MEM122	CARMEN GUEVARA		866.07	-12,699.9
000774	09/12/2013	MEM122	SANTIAGO QUITO		1,128.57	-13,828.5
000778	10/12/2013	MEM127	ESCOBAR ANTONIO		866.07	-14,694.6
000791	11/12/2013	MEM130	CARLOS SILVA		91.07	-14,785.6
000825	18/12/2013	MEM135	DAN GUEVARA		946.43	-15,732.1
000828	18/12/2013	MEM135	RAFAEL LOZADA		473.21	-16,205.3
000928	31/12/2013	MEM146	SEGUNDO PILCO		473.21	-16,678.5
000938	31/12/2013	MEM145	EDY ANDRADE		4,528.57	-21,207.1
000939	31/12/2013	MEM146	CARMEN GUEVARA		1,892.86	-23,099.9

- Página 5

✓ = Verificado

**COOPERATIVA TRANSPORTES EN VOLQUETES RIO PASTAZA  
CONTABILIDAD 2013  
MAYORIZACION**

*PUYO, Junio 22 de 2015*

000940	31/12/2013	MEN150	EDWIN VALVERDE	946.43	-24,046.3
				17,891.06	-24,046.3 ✓

**Código 4.1.4.1 Otros ( Combustible)**

Asiento N°	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
000826	18/12/2013	FAC96	CUERPO DE ING. DEL EJERCITO		6,018.39	-6,018.3
					6,018.39	-6,018.3 ✓

**Código 4.2.1 Cuotas extraordinarias**

Asiento N°	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
000003	02/01/2013		PLANILLA LAS COLINAS		150.79	-150.7
000006	09/01/2013		GASTO ADM. PLAN HOSPITAL PUYO 1		254.73	-405.5
000006	09/01/2013		GASTO ADM. PARTIC. HOSPITAL		97.05	-502.5
000008	18/01/2013	FAC	IVA FACTURAS GASTO	10.39		-492.1
				10.39	502.57	-492.1 ✓

000000	01/02/2013		Saldo del mes de Enero			-492.1
000080	20/02/2013		GASTO ADM. PLAN 02 HOSPITAL		125.46	-617.6
000110	28/02/2013		PLANILLA AGIP ENERO Y FEBRERO		24.11	-641.7
					149.57	-641.7 ✓

000000	01/03/2013		Saldo del mes de Febrero			-641.7
000128	14/03/2013		PLANILLA N° 03 HOSPITAL		253.98	-895.7
000155	21/03/2013		PLANILLA MARIANITAS		117.48	-1,013.2
					371.46	-1,013.2 ✓

000000	01/04/2013		Saldo del mes de Marzo			-1,013.2
000192	03/04/2013	RET	PLANILLA N° 04 HOSPITAL PUYO		292.64	-1,305.8
000212	05/04/2013		GASTO ADM. 1% PLAN AGIP MARZO		11.30	-1,317.1
					303.94	-1,317.1 ✓

000000	01/05/2013		Saldo del mes de Abril			-1,317.1
000262	08/05/2013		GASTO ADM. 1% PLAN 05 HOSPITAL		195.28	-1,512.4
000289	14/05/2013		GASTO ADM 1% AGIP ABRIL		34.30	-1,546.7
000336	31/05/2013	FAC212	IVA GASTO ADM. JAQUELINE MUÑOZ	0.39		-1,546.3
				0.39	229.58	-1,546.3 ✓

000000	01/06/2013		Saldo del mes de Mayo			-1,546.3
000397	28/06/2013		GASTO ADM 1% AGIP MAYO-JUNIO		23.20	-1,569.5

- Página 6

✓ = Verificado

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 23-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”

**X 1**

CÉDULA SUMARIA

INGRESOS

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

CÓDIGO CUENTA	CUENTA	REF. P/T	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES / RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
				DEBE	HABER	
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>					
4.1.1.1.1	Venta de Material Pétreo	<b>X1/6</b>	-9.331,94√			-9.331,94√
4.1.2.1.1	Alquiler de Maquinaria	<b>X1/6</b>	-52.666,97√			-52.666,97√
4.1.2.1.2	Alquiler de Equipos de trabajo	<b>X3/6</b>	-6.516,00√			-6.516,00√
4.1.2.2.1	Transporte de Material Pétreo	<b>X3/6</b>	-956.264,54√			-956.264,54√
4.1.2.2.2	Transporte de Maquinaria	<b>X4/6</b>	-4.171,84√			-4.171,84√
4.1.3.1	Venta de Llantas	<b>X5/6</b>	-24.046,39√			-24.046,39√
4.1.4.1	Otros (combustible)	<b>X6/6</b>	-6.018,39√			-6.018,39√
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>					
4.2	Ingresos Administrativos y Sociales	<b>EE.RR</b>	-34.597,46√			-34.597,46√
4.3	Otros Ingresos	<b>EE.RR</b>	-1.942,15√			-1.942,15√
	<b>TOTAL INGRESOS</b>		<b>1.095.555,68 Σ</b>			<b>1.095.555,68 Σ</b>

√ = Verificado

Σ = Sumatoria

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 23-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



**COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**

**X 2**

**CÉDULA ANALÍTICA**

**SALDOS INGRESOS**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013**

CÓDIGO	CUENTA	REF.P/T	DEBE	HABER	SALDO
	<b>INGRESOS OPERACIONALES</b>				
4.1.1.1.1	Venta de Material Pétreo	<b>X1/6</b>	0,00	-9.331,94*	-9.331,94√
4.1.2.1.1	Alquiler de Maquinaria	<b>X1/6</b>	0,00	-52.666,97*	-52.666,97√
4.1.2.1.2	Alquiler de Equipos de trabajo	<b>X3/6</b>	0,00	-6.516,00*	-6.516,00√
4.1.2.2.1	Transporte de Material Pétreo	<b>X3/6</b>	0,00	-956.264,54 *	-956.264,54 √
4.1.2.2.2	Transporte de Maquinaria	<b>X4/6</b>	0,00	-4.171,84*	-4.171,84√
4.1.3.1	Venta de Llantas	<b>X5/6</b>	0,00	-24.046,39*	-24.046,39√
4.1.4.1	Otros (combustible)	<b>X6/6</b>	0,00	-6.018,39*	-6.018,39√
	<b>INGRESOS NO OPERACIONALES</b>				
4.2	Ingresos Administrativos y Sociales	<b>EE.RR</b>	0,00	-34.597,46*	-34.597,46√
4.3	Otros Ingresos	<b>EE.RR</b>	0,00	-1.942,15*	-1.942,15√
<b>TOTAL INGRESOS</b>				<b>1.095.555,68 Σ</b>	<b>1.095.555,68 Σ</b>

\* = Comparado con libro auxiliar

√= Verificado

Σ = Sumatoria

**COMENTARIO:**

Los saldos de los ingresos presentados en el Estado de Resultados al 31 de Diciembre del 2013, fueron verificados con los saldos del libro mayor (auxiliar), llegando a la conclusión de que ambos saldos coinciden, es decir son razonables.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 23-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015

**COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**

**HH/X**

**HOJA DE HALLAZGOS – INGRESOS**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013**

**LA COOPERATIVA NO REALIZA REPORTE DIARIOS DE LOS INGRESOS.**

**CONDICIÓN:**

La cooperativa no realiza reportes diarios de ingreso, tampoco realiza reportes mensuales.

**CRITERIO:**

Se tuvo que cumplir lo que establece el Manual de Contabilidad referido a elaborar reportes diarios o mensuales, con sus correspondientes anexos y auxiliares.

**CAUSA:**

Falta de reporte diario o mensual, que despliegue información sobre la cuenta Ingresos.

**EFEECTO:**

No se tiene información sobre los ingresos, no tienen conocimiento de quien realizó la transacción.

**CONCLUSIÓN:**

Debido a que no existe reporte diario o mensual, la cooperativa no tiene conocimiento profundo acerca de la cuenta Ingresos.

**RECOMENDACIÓN:**

**A la Contadora**

Debe realizar reportes diarios o mensuales de todos los ingresos que se efectúan en el día o cada mes, para saber cuánto dinero ingresa tanto diario como mensual, de esta manera poder tomar las acciones correctivas de ser el caso.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 23-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## PROGRAMA DE AUDITORÍA

**PR/Y**

**CUENTA** : GASTOS

**ENTIDAD AUDITADA** : Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza”

**PERÍODO** : Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013.

### OBJETIVO GENERAL:

- Determinar la razonabilidad del saldo de Gastos.

### OBJETIVOS ESPECÍFICOS:

- Determinar que los valores de los gastos cuenten con los documentos respaldo
- Asegurar que los gastos que se muestren en el estado de resultados estén acorde con el mayor de gastos.

No.	PROCEDIMIENTO	REF.P/T	RESPONSABLE	FECHA
1	Realicé un cuestionario de control interno.	<b>CI/Y</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>12-01-2015</b>
2	Solicité el libro auxiliar de los Gastos al 31/12/2014	<b>Y</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>12-01-2015</b>
3	Elaboré una cédula sumaria.	<b>Y1</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>12-01-2015</b>
4	Elaboré una cédula analítica	<b>Y2</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>13-01-2015</b>
5	Desarrollé la hoja de hallazgos.	<b>HH/Y</b>	<b>J.L.C.R</b>	<b>13-01-2015</b>

<b>REALIZADO:</b> <b>J.L.C.R</b>	<b>FECHA:</b> 24-02-2015
<b>REVISADO:</b> <b>E.V.C.M</b>	<b>FECHA:</b> 18-05-2015





## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

CI/Y

**ENTIDAD AUDITADA** : Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza”

**ÁREA** : GASTOS

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Los gastos son debidamente controlados con sus respectivos comprobantes?	X			
2	¿Los gastos son aprobados por el gerente o presidente?	X			
3	¿Se aseguran que los comprobantes que se paguen por adquisiciones de bienes o servicios se hayan recibido efectivamente?	X			
4	¿Se verifica que se efectúen las respectivas retenciones?	X			
5	¿Se realiza revisiones sistemática de las operaciones que afecten las cuentas de gastos, tales como egresos, nominas, inventarios, entre otros?	X			Tiene comprobantes de egreso.
6	¿Se elaboran presupuestos y se comparan frecuentemente con los gastos reales?		X		No se elaboran presupuestos ©
7	¿Tienen como política autorizar expresamente todos los comprobantes de gastos?	X			
8	¿Se realiza solo los gastos necesarios al momento de su emisión?	X			
	<b>TOTAL</b> Σ	7√	1√		

© = Deficiencia de control interno

Σ = Sumatoria

√ = Verificado

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 24-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015

## ANÁLISIS DE LA CUENTA DE GASTOS

$$\text{CONFIANZA} = \frac{\text{Calificación Positiva Obtenida} * 100}{\text{Puntaje Optimo}}$$

$$\text{CONFIANZA} = \frac{7}{8} = 0,88 * 100 = 88\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - \text{Nivel de Confianza}$$

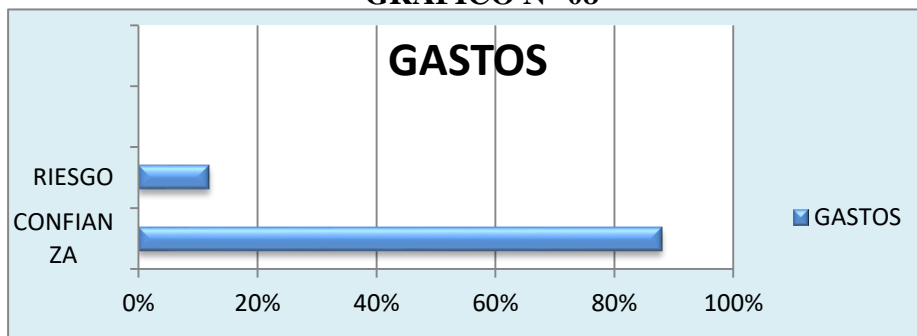
$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 100\% - 88\%$$

$$\text{NIVEL DE RIESGO} = 12\%$$

**TABLA N° 12**

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>1-50%</b>	<b>51-75%</b>	<b>76-100%</b>
	<b>BAJO</b>	<b>MEDIO</b>	<b>ALTO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	<b>100-50%</b>	<b>49-25 %</b>	<b>24-0 %</b>

**GRÁFICO N° 08**



**Fuente:** Investigación de campo

**Hecho por:** Jenny Cueva

## ANÁLISIS:

Al analizar la cuenta Gastos se puede apreciar que no existe un buen papel en el manejo de la cuenta y registro lo que indica falta de control ya que tiene un nivel de confianza del 88% y el 12 % de riesgo lo que muestra un nivel de riesgo medio que implica estrategias para no ser mal uso del dinero.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 24-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



## “JC” AUDITOR INDEPENDIENTE

### CARTA A GERENCIA

Puyo, Enero 08 del 2015.

Señor

Carlos Edwin Silva Merino

**GERENTE DE LA COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**

Presente

Señor Gerente:

Reciba usted un cordial saludo, en esta oportunidad me permito informar que, como parte de la auditoría se ha practicado una evaluación de Control Interno de los Gastos, de cuyo análisis anoto la siguiente debilidad (D) y recomendación (R):

**D1:** Se detectó que no se elabora presupuestos, para compararlos con los gastos reales en que incurre en un período determinado.

**R1:** Es recomendable que el gerente elabore presupuestos de esta área, para poder determinar si las actividades planificadas se dieron cumplimiento en beneficio de la cooperativa.

Esperando con el presente análisis contribuir al fortalecimiento del Control Interno, solicito la implementación de las respectivas recomendaciones.

Atentamente,

---

Jenny Lucía Cueva Romero

**Auditora**



**LIBRO MAYOR**

**X 1/6**

**ENTIDAD AUDITADA** : Cooperativa de Volquetes “Río Pastaza”  
**TIPO DE EXAMEN** : GASTOS  
**PERÍODO AUDITADO** : Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

<b>COOPERATIVA TRANSPORTES EN VOLQUETES RIO PASTAZA</b>						
<b>CONTABILIDAD 2013</b>						
<b>MAYORIZACION</b>						
<i>PUYO, Junio 22 de 2015</i>						
Código	Remuneración Básica Unificada					
Asiento N°	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
000044	31/01/2013	ROL1	SUELDOS ENERO	1,301.37		1,301.3
				1,301.37		1,301.3 ✓
=====						
000000	01/02/2013		Saldo del mes de Enero			1,301.3
000103	28/02/2013	ROL2	SUELDOS FEBRERO	1,301.37		2,602.7
				1,301.37		2,602.7 ✓
=====						
000000	01/03/2013		Saldo del mes de Febrero			2,602.7
000180	28/03/2013		SUELDOS ROL MARZO	1,301.37		3,904.1
				1,301.37		3,904.1 ✓
=====						
000000	01/04/2013		Saldo del mes de Marzo			3,904.1
000244	30/04/2013		SUELDOS ROL ABRIL	1,549.05		5,453.1
				1,549.05		5,453.1 ✓
=====						
000000	01/05/2013		Saldo del mes de Abril			5,453.1
000326	31/05/2013	ROL5	SUELDOS ROL DE MAYO	1,495.21		6,948.3
				1,495.21		6,948.3 ✓
=====						
000000	01/06/2013		Saldo del mes de Mayo			6,948.3
000393	28/06/2013	ROL5	SUELDOS ROL JUNIO	1,624.43		8,572.8
				1,624.43		8,572.8 ✓
=====						
000000	01/07/2013		Saldo del mes de Junio			8,572.8
000463	30/07/2013	ROL7	SUELDOS MES DE JULIO	980.98		9,553.7
				980.98		9,553.7 ✓
=====						
000000	01/08/2013		Saldo del mes de Julio			9,553.7
000515	29/08/2013	ROL8	SUELDOS MES DE AGOSTO	980.98		10,534.7
				980.98		10,534.7 ✓
=====						
000000	01/09/2013		Saldo del mes de Agosto			10,534.7
000559	30/09/2013	ROL9	SUELDOS MES DE SEPTIEMBRE	980.98		11,515.7
				980.98		11,515.7 ✓
=====						
000000	01/10/2013		Saldo del mes de Septiembre			11,515.7
000632	30/10/2013	ROL10	SUELDOS MES DE OCTUBRE	1,002.52		12,518.2
				1,002.52		12,518.2 ✓
=====						

- Página 1

✓ = Verificado

**COOPERATIVA TRANSPORTES EN VOLQUETES RIO PASTAZA  
CONTABILIDAD 2013  
MAYORIZACION**

PUYO, Junio 22 de 2015

000000	01/11/2013		Saldo del mes de Octubre			12,518.2
000748	28/11/2013	ROL1	SUELDOS MES DE NOVIEMBRE	1,045.59		13,563.8
				<u>1,045.59</u>		<u>13,563.8</u> ✓
=====						
000000	01/12/2013		Saldo del mes de Noviembre			13,563.8
000881	27/12/2013	ROL2	SUELDOS MES DE DICIEMBRE	1,304.04		14,867.8
				<u>1,304.04</u>		<u>14,867.8</u> ✓
=====						

**Código 6.1.1.1.02 Horas Extras**

Asiento N°	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
000044	31/01/2013	ROL1	SUELDOS ENERO	222.38		222.3
				<u>222.38</u>		<u>222.3</u> ✓
=====						
000000	01/02/2013		Saldo del mes de Enero			222.3
000103	28/02/2013	ROL2	SUELDOS FEBRERO	217.33		439.7
				<u>217.33</u>		<u>439.7</u> ✓
=====						
000000	01/03/2013		Saldo del mes de Febrero			439.7
000180	28/03/2013		SUELDOS ROL MARZO	168.54		608.2
				<u>168.54</u>		<u>608.2</u> ✓
=====						
000000	01/04/2013		Saldo del mes de Marzo			608.2
000244	30/04/2013		SUELDOS ROL ABRIL	182.18		790.4
				<u>182.18</u>		<u>790.4</u> ✓
=====						
000000	01/05/2013		Saldo del mes de Abril			790.4
000326	31/05/2013	ROL5	SUELDOS ROL DE MAYO	201.32		991.7
				<u>201.32</u>		<u>991.7</u> ✓
=====						
000000	01/06/2013		Saldo del mes de Mayo			991.7
000393	28/06/2013	ROL5	SUELDOS ROL JUNIO	358.50		1,350.2
				<u>358.50</u>		<u>1,350.2</u> ✓
=====						
000000	01/07/2013		Saldo del mes de Junio			1,350.2
000463	30/07/2013	ROL7	SUELDOS MES DE JULIO	85.14		1,435.3
000463	30/07/2013	ROL7	SUELDOS MES DE JULIO	191.04		1,626.4
				<u>276.18</u>		<u>1,626.4</u> ✓
=====						
000000	01/08/2013		Saldo del mes de Julio			1,626.4
000515	29/08/2013	ROL8	SUELDOS MES DE AGOSTO	29.27		1,655.7
000515	29/08/2013	ROL8	SUELDOS MES DE AGOSTO	91.22		1,746.9

- Página 2

✓ = Verificado

**COOPERATIVA TRANSPORTES EN VOLQUETES RIO PASTAZA  
CONTABILIDAD 2013  
MAYORIZACION**

PUYO, Junio 22 de 2015

				120.49	1,746.9 ✓
000000	01/09/2013		Saldo del mes de Agosto		1,746.9
000559	30/09/2013	ROL9	SUELDOS MES DE SEPTIEMBRE	56.86	1,803.7
000559	30/09/2013	ROL9	SUELDOS MES DE SEPTIEMBRE	46.05	1,849.8
				<b>102.91</b>	<b>1,849.8 ✓</b>
000000	01/10/2013		Saldo del mes de Septiembre		1,849.8
000632	30/10/2013	ROLL0	SUELDOS MES DE OCTUBRE	65.29	1,915.1
000632	30/10/2013	ROLL0	SUELDOS MES DE OCTUBRE	110.42	2,025.5
				<b>175.71</b>	<b>2,025.5 ✓</b>
000000	01/11/2013		Saldo del mes de Octubre		2,025.5
000748	28/11/2013	ROLL1	SUELDOS MES DE NOVIEMBRE	55.53	2,081.0
				<b>55.53</b>	<b>2,081.0 ✓</b>
000000	01/12/2013		Saldo del mes de Noviembre		2,081.0
000881	27/12/2013	ROLL2	SUELDOS MES DE DICIEMBRE	168.16	2,249.2
				<b>168.16</b>	<b>2,249.2 ✓</b>

**Código 6.1.1.1.03 Bonificación Eficiencia**

Asiento N°	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
000044	31/01/2013	ROLL1	SUELDOS ENERO	160.00		160.0
				<b>160.00</b>		<b>160.0 ✓</b>
000000	01/02/2013		Saldo del mes de Enero			160.0
000103	28/02/2013	ROLL2	SUELDOS FEBRERO	260.00		420.0
				<b>260.00</b>		<b>420.0 ✓</b>
000000	01/03/2013		Saldo del mes de Febrero			420.0
000180	28/03/2013		SUELDOS ROL MARZO	160.00		580.0
				<b>160.00</b>		<b>580.0 ✓</b>
000000	01/04/2013		Saldo del mes de Marzo			580.0
000244	30/04/2013		SUELDOS ROL ABRIL	281.33		861.3
				<b>281.33</b>		<b>861.3 ✓</b>
000000	01/05/2013		Saldo del mes de Abril			861.3
000326	31/05/2013	ROLL5	SUELDOS ROL DE MAYO	80.00		941.3
				<b>80.00</b>		<b>941.3 ✓</b>

- Página 3

✓ = Verificado

**COOPERATIVA TRANSPORTES EN VOLQUETES RIO PASTAZA  
CONTABILIDAD 2013  
MAYORIZACION**

PUYO, Junio 22 de 2015

000000	01/06/2013		Saldo del mes de Mayo		941.3
000393	28/06/2013	ROL5	SUELDOS ROL JUNIO	230.00	1,171.3
				<u>230.00</u>	<u>1,171.3</u> ✓
=====					
000000	01/07/2013		Saldo del mes de Junio		1,171.3
000463	30/07/2013	ROL7	SUELDOS MES DE JULIO	230.00	1,401.3
				<u>230.00</u>	<u>1,401.3</u> ✓
=====					
000000	01/08/2013		Saldo del mes de Julio		1,401.3
000515	29/08/2013	ROL8	SUELDOS MES DE AGOSTO	230.00	1,631.3
				<u>230.00</u>	<u>1,631.3</u> ✓
=====					
000000	01/09/2013		Saldo del mes de Agosto		1,631.3
000559	30/09/2013	ROL9	SUELDOS MES DE SEPTIEMBRE	230.00	1,861.3
				<u>230.00</u>	<u>1,861.3</u> ✓
=====					
000000	01/10/2013		Saldo del mes de Septiembre		1,861.3
000632	30/10/2013	ROL10	SUELDOS MES DE OCTUBRE	160.00	2,021.3
				<u>160.00</u>	<u>2,021.3</u> ✓
=====					
000000	01/11/2013		Saldo del mes de Octubre		2,021.3
000748	28/11/2013	ROL11	SUELDOS MES DE NOVIEMBRE	180.00	2,201.3
				<u>180.00</u>	<u>2,201.3</u> ✓
=====					
000000	01/12/2013		Saldo del mes de Noviembre		2,201.3
000881	27/12/2013	ROL12	SUELDOS MES DE DICIEMBRE	240.00	2,441.3
				<u>240.00</u>	<u>2,441.3</u> ✓
=====					

**Código 6.1.1.1.04 Bonificación Transporte**

Asiento N°	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
000044	31/01/2013	ROL1	SUELDOS ENERO	47.52		47.5
				<u>47.52</u>		<u>47.5</u> ✓
=====						
000000	01/02/2013		Saldo del mes de Enero			47.5
000103	28/02/2013	ROL2	SUELDOS FEBRERO	47.52		95.0
				<u>47.52</u>		<u>95.0</u> ✓
=====						
000000	01/03/2013		Saldo del mes de Febrero			95.0
000180	28/03/2013		SUELDOS ROL MARZO	47.52		142.5
				<u>47.52</u>		<u>142.5</u> ✓
=====						

✓ = Verificado

**COOPERATIVA TRANSPORTES EN VOLQUETES RIO PASTAZA  
CONTABILIDAD 2013  
MAYORIZACION**

PUYO, Junio 22 de 2015

000000	01/04/2013		Saldo del mes de Marzo		142.5
000244	30/04/2013		SUELDOS ROL ABRIL	59.66	202.2
				<u>59.66</u>	<u>202.2</u> ✓
=====					
000000	01/05/2013		Saldo del mes de Abril		202.2
000326	31/05/2013	ROL5	SUELDOS ROL DE MAYO	63.36	265.5
				<u>63.36</u>	<u>265.5</u> ✓
=====					
000000	01/06/2013		Saldo del mes de Mayo		265.5
000393	28/06/2013	ROL5	SUELDOS ROL JUNIO	63.36	328.9
				<u>63.36</u>	<u>328.9</u> ✓
=====					
000000	01/07/2013		Saldo del mes de Junio		328.9
000463	30/07/2013	ROL7	SUELDOS MES DE JULIO	47.52	376.4
				<u>47.52</u>	<u>376.4</u> ✓
=====					
000000	01/08/2013		Saldo del mes de Julio		376.4
000515	29/08/2013	ROL8	SUELDOS MES DE AGOSTO	47.52	423.9
				<u>47.52</u>	<u>423.9</u> ✓
=====					
000000	01/09/2013		Saldo del mes de Agosto		423.9
000559	30/09/2013	ROL9	SUELDOS MES DE SEPTIEMBRE	47.52	471.5
				<u>47.52</u>	<u>471.5</u> ✓
=====					
000000	01/10/2013		Saldo del mes de Septiembre		471.5
000632	30/10/2013	ROL10	SUELDOS MES DE OCTUBRE	63.36	534.8
				<u>63.36</u>	<u>534.8</u> ✓
=====					
000000	01/11/2013		Saldo del mes de Octubre		534.8
000748	28/11/2013	ROL11	SUELDOS MES DE NOVIEMBRE	50.69	585.5
				<u>50.69</u>	<u>585.5</u> ✓
=====					
000000	01/12/2013		Saldo del mes de Noviembre		585.5
000881	27/12/2013	ROL12	SUELDOS MES DE DICIEMBRE	63.36	648.9
				<u>63.36</u>	<u>648.9</u> ✓
=====					

**Código 6.1.1.1.05 Bonificación Responsabilidad**

Asiento N°	Fecha	Referencia	Detalle	Debe	Haber	Saldo
000044	31/01/2013	ROL1	SUELDOS ENERO	250.00		250.0
				<u>250.00</u>		<u>250.0</u> ✓
=====						

- Página 5

✓ = Verificado



**COOPERATIVA TRANSPORTES EN VOLQUETES RIO PASTAZA  
CONTABILIDAD 2013  
MAYORIZACION**

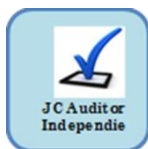
*PUYO, Junio 22 de 2015*

000000	01/02/2013		Saldo del mes de Enero		250.00
000103	28/02/2013	ROL2	SUELDOS FEBRERO	250.00	500.00
				<b>250.00</b>	<b>500.00</b>
=====					
000000	01/03/2013		Saldo del mes de Febrero		500.00
000180	28/03/2013		SUELDOS ROL MARZO	250.00	750.00
				<b>250.00</b>	<b>750.00</b>
=====					
000000	01/04/2013		Saldo del mes de Marzo		750.00
000244	30/04/2013		SUELDOS ROL ABRIL	250.00	1,000.00
				<b>250.00</b>	<b>1,000.00</b>
=====					
000000	01/05/2013		Saldo del mes de Abril		1,000.00
000326	31/05/2013	ROL5	SUELDOS ROL DE MAYO	400.00	1,400.00
				<b>400.00</b>	<b>1,400.00</b>
=====					
000000	01/06/2013		Saldo del mes de Mayo		1,400.00
000393	28/06/2013	ROL5	SUELDOS ROL JUNIO	250.00	1,650.00
				<b>250.00</b>	<b>1,650.00</b>
=====					
000000	01/07/2013		Saldo del mes de Junio		1,650.00
000463	30/07/2013	ROL7	SUELDOS MES DE JULIO	250.00	1,900.00
				<b>250.00</b>	<b>1,900.00</b> ✓
=====					
000000	01/08/2013		Saldo del mes de Julio		1,900.00
000515	29/08/2013	ROL8	SUELDOS MES DE AGOSTO	250.00	2,150.00
				<b>250.00</b>	<b>2,150.00</b> ✓
=====					
000000	01/09/2013		Saldo del mes de Agosto		2,150.00
000559	30/09/2013	ROL9	SUELDOS MES DE SEPTIEMBRE	250.00	2,400.00
				<b>250.00</b>	<b>2,400.00</b> ✓
=====					
000000	01/10/2013		Saldo del mes de Septiembre		2,400.00
000632	30/10/2013	ROL10	SUELDOS MES DE OCTUBRE	250.00	2,650.00
				<b>250.00</b>	<b>2,650.00</b> ✓
=====					
000000	01/11/2013		Saldo del mes de Octubre		2,650.00
000748	28/11/2013	ROL11	SUELDOS MES DE NOVIEMBRE	250.00	2,900.00
				<b>250.00</b>	<b>2,900.00</b> ✓
=====					
000000	01/12/2013		Saldo del mes de Noviembre		2,900.00
000881	27/12/2013	ROL12	SUELDOS MES DE DICIEMBRE	250.00	3,150.00

- Página 6

✓ = Verificado

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 24-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015

**COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”****Y1****CÉDULA SUMARIA****GASTOS****Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013**

CÓDIGO	CUENTA	SALDO SEGÚN CONTABILIDAD	AJUSTES / RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA
			DEBE	HABER	
6.1	Gastos Administrativos	945.439,54√			945.439,54√
6.1.1	Gasto de Personal	47.341,68√			47.341,68√
6.1.2	Gastos Generales	83.538,26√			83.538,26√
6.2	Gastos Financieros	956,88√			956,88√
6.3	Gastos No Deducibles	338,06√			338,06√
	<b>TOTAL GASTOS</b>	<b>1.077.614,22 Σ</b>			<b>1.077.614,22 Σ</b>

√ = Verificado

Σ = Sumatoria

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 24-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015



COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”

CÉDULA ANALÍTICA

SALDOS GASTOS

Y2

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

CÓDIGO	CUENTA	REF.P/T	DEBE	HABER	SALDO
6.1	Gastos Administrativos	Y1	945.439,54*	0,00	945.439,54√
6.1.1	Gasto de Personal	Y1	47.341,68*	0,00	47.341,68√
6.1.2	Gastos Generales	Y1	83.538,26*	0,00	83.538,26√
6.2	Gastos Financieros	Y1	956,88*	0,00	956,88√
	TOTAL GASTOS Σ		1.077.614,22 *		1.077.614,22 √

\* = Comparado con libro auxiliar

√ = Verificado

Σ = Sumatoria

REALIZADO: J.L.C.R	FECHA: 24-02-2015
REVISADO: E.V.C.M	FECHA: 18-05-2015

**COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**

**HH/Y**

**HOJA DE HALLAZGOS – GASTOS**

**Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013**

**LA COOPERATIVA NO TRABAJA A BASE DE UN PRESUPUESTO.**

**CONDICIÓN:**

La cooperativa no elabora presupuestos, para el debido control contable.

**CRITERIO:**

Se tuvo que cumplir lo que establece el Manual de Contabilidad referido a elaborar presupuestos anuales, con sus correspondientes anexos.

**CAUSA:**

Falta de un presupuesto, que ayude a llevar un control debido, para la emisión de gastos de la cooperativa.

**EFECTO:**

No se elabora presupuestos, para compararlos con los gastos reales en que incurre en un período determinado.

**CONCLUSIÓN:**

Debido a que no existe un presupuesto en que basarse, la cooperativa no puede obtener mejores rendimientos contables.

**RECOMENDACIÓN:**

**Al Gerente**

Es recomendable que el gerente elabore presupuestos, para poder determinar si las actividades planificadas se dieron cumplimiento en beneficio de la cooperativa.

<b>REALIZADO:</b> J.L.C.R	<b>FECHA:</b> 24-02-2015
<b>REVISADO:</b> E.V.C.M	<b>FECHA:</b> 18-05-2015

#### **4.2.1 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

### **COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DE LA AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**

#### **BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA**

Puyo, Febrero 26 de 2015

Señor

Carlos Edwin Silva Merino

**GERENTE DE LA COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**

Presente

De mis Consideraciones:

La Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes “Río Pastaza” firmó con J.C. Auditor Independiente, un contrato para la realización de una Auditoría Financiera a los estados financieros, para la evaluación de la razonabilidad de las cifras presentadas en los balances, para lo cual se dio a una Auditora con alta experiencia para la ejecución del mismo.

La información entregada por parte de las áreas auditadas ayudo para la evaluación de los Estados Financieros al 31 de diciembre de 2013, iniciando la auditoría el día 02 de Diciembre de 2014 y finalizando el 16 de Febrero de 2015.

El examen se lo realizó con base a normas internacionales de auditoría, valiéndonos del empleo de técnicas de auditoría como: inspección, observación, investigación y revisión analítica. Además, se efectuaron entrevistas al gerente y contadora, conciliaciones bancarias, evaluación a clientes y proveedores, verificación de ingresos y gastos para

identificar, profundizar y diagnosticar las situaciones y probables de falencias en cuanto a la razonabilidad de los estados financieros y a la presentación de los mismos.

Lo correspondiente a planeación, ejecución e informe se detalla:

- Análisis de los antecedentes de la Cooperativa,
- Desarrollo y evaluación de las cuentas a examinar
- Emisión de conclusiones y recomendaciones

Atentamente,

---

Jenny Lucía Cueva Romero

**J.C Auditor Independiente**

## **EMISIÓN Y ENTREGA DEL DICTAMEN FINAL**

### **COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETES “RÍO PASTAZA” ESTADOS FINANCIEROS**

Del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013

Con opinión de la Auditora Financiera

### **DICTAMEN DE LA AUDITORA FINANCIERA**

Señor

Carlos Edwin Silva Merino

**GERENTE DE LA COOPERATIVA DE VOLQUETES “RÍO PASTAZA”**

Presente

#### **Dictamen sobre los estados financieros**

- Se ha auditado el Balance General de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes “Río Pastaza”, en el período del 01 de Enero al 31 de Diciembre de 2013 y los correspondientes Estados de Resultados.

#### **Responsabilidad de la Contadora sobre los estados financieros**

- La Contadora de la Cooperativa es responsable de la preparación y presentación razonable de estos Estados Financieros. Esta responsabilidad incluye adicionalmente el diseño, implementación y mantenimiento de un sistema de control interno importante para la elaboración y presentación razonable de los estados financieros de forma que éstos carezcan de presentaciones erróneas de importancia relativa, causados por fraude o error.

## **Responsabilidad de la auditora**

- Mi responsabilidad es expresar una opinión sobre los estados financieros mencionados en el primer párrafo con base a la auditoría realizada. La auditoría fue efectuada de acuerdo con Normas Ecuatorianas de Auditoría NEA. Dichas normas requieren que cumpla con requisitos éticos, así como planear eficazmente la auditoría para obtener certeza razonable sobre si los estados financieros no contienen errores importantes.

## **CONCLUSIONES**

- Al realizar la Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes “Río Pastaza”, se pudo determinar como resultado que la entidad no cuenta con un manual de contabilidad que regule las cuentas contables y que ayude a la razonabilidad de la presentación de los estados financieros.
- Al analizar todas y cada una de las metas y objetivos señalados y planteados por la Cooperativa auditada, se observó que las mismas han sido cumplidas en forma parcial y no en su totalidad lo que ha ocasionado que sus procesos internos se debiliten, en algunos casos.
- La Cooperativa no cuenta con un buen control de sus clientes ya que en algunos casos no existen detalles reales de los mismos, además que no se ha seguido ningún proceso judicial, para recuperar el efectivo.
- Al realizar las observaciones, revisión en el archivo de la cooperativa en general se comprobó que la entidad no cuenta con un control adecuado de registro lo que impide tener información creíble.



## **RECOMENDACIONES**

- Se recomienda que a la Sra. Contadora disponer de un Manual de Contabilidad para registrar correctamente los asientos contables y evitar errores futuros.
- Renovar el Plan Operativo de la cooperativa, para así poder cumplir con las metas y objetivos planteados.
- En cuanto a los clientes se deberían implementar un Manual y Control de cada cliente y llamar al mismo en caso que haya pasado su tiempo de cancelar su deuda.
- Se recomienda adjuntar a los comprobantes de pago documentos autorizados por el Servicio de Rentas Internas, Contratos, Fotografías que sustenten los desembolsos económicos realizados por la cooperativa.

Atentamente;

---

Jenny Lucía Cueva Romero

**AUDITORA INDEPENDIENTE**

**Registro No. 247**

**Licencia No. 1980**

## CONCLUSIONES

- Una vez finalizado el Trabajo de Titulación, determino que se ha cumplido con los objetivos planteados en el plan del trabajo propuesto para este fin.
- El Modelo de Planificación y Ejecución de la Auditoría Financiera, constituye la herramienta fundamental para determinar el funcionamiento real de la cooperativa, a través de ella se puede verificar deficiencias y dar soluciones correctivas lo que permitirá disminuir falencias.
- La presente Auditoría Financiera tiene como objetivo primordial ayudar a la verificación de los procesos internos que se manejan, ante la necesidad de conocer en que está fallando o verificar si las operaciones están desarrollando de acuerdo a las políticas y procedimientos de la administración, para que las actividades se desarrollen en forma eficiente.

## **RECOMENDACIONES**

- Este trabajo de titulación es útil y servirá a la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetes “Río Pastaza”, con el fin de realizar auditorías financieras con mayor frecuencia.
  
- Con la planificación y ejecución de esta Auditoría Financiera la cooperativa estará encaminada a mejorar el desempeño de actividades contables, administrativas, financieras, obteniendo una información razonable de sus procesos y actividades.
  
- Para fortalecer el área contable, se recomienda a la cooperativa que el personal tenga un título de contador o auditor, ya que ello permitirá prestar su contingente de manera oportuna inculcando a su grupo de trabajo que mientras más control exista en los procesos menor riesgo se presentará.

## **BIBLIOGRAFÍA**

Amat, O. (2008). *Análisis y Estados Financieros*. Editorial Gestión. España.

Andrade, R. (2003). *Legislación Económica del Ecuador*. Editorial Nuevo Día. Ecuador.

Arens A. & Randal J. (2007). *Un Enfoque de Auditoría*. Editorial Claudia Martínez. México.

Contraloría General del Estado. (2008). *Manual de Auditoría Financiera*. Ecuador.

Cook, J. & Winkle G. (2006). *Auditoría Financiera*. Editorial McGraw – Hill. México.

Guerra, M. (2013). *Técnicas del Control Interno*. Editorial Centro Contable Venezolano. Venezuela.

Lawrence, G. (2007). *Principio de Administración Financiera*. Editorial Pearson Educación. México.

Madariaga, J. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Editorial Deusto S.A. España.

Maldonado M. (2011). *Auditoría Financiera*. Editorial Luz de América. Ecuador.

Mira, J. (2006). *Apuntes de Auditoría*. Editorial Creative Commons. España.

Reuters, Thomson. (2013). *Auditoría Financiera*. Editorial Limusa. México.

Whittington R. & Panny K. (2005). *Principios de Auditoría*. Editorial Mac Graw Hill. Argentina.

# ANEXOS

# REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



**NUMERO RUC:** 1690015133001  
**RAZON SOCIAL:** COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETES RIO PASTAZA  
**NOMBRE COMERCIAL:** COOPERATIVA RIO PASTAZA  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**REPRESENTANTE LEGAL:** SILVA MERINO CARLOS EDWIN  
**CONTADOR:** MORENO YEPEZ OTILIA YOLANDA

---

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 19/01/1995      **FEC. CONSTITUCION:** 19/01/1995  
**FEC. INSCRIPCION:** 13/01/1998      **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 13/05/2014

### ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:

TRANSPORTE DE CARGA PESADA EN VOLQUETA.

### DOMICILIO TRIBUTARIO:

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: LAS PALMAS Calle: AV. ALBERTO ZAMBRANO Número: S/N Referencia ubicación: JUNTO A LA ESTACION DE SERVICIO AZOR Telefono Trabajo: 032792343 Email: coopvolqriopastaza@andinanet.net Celular: 0984060300

### DOMICILIO ESPECIAL:

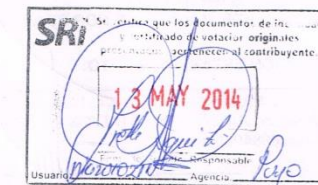
### OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

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

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 004  
**JURISDICCION:** \ REGIONAL CENTRO \ PASTAZA

**ABIERTOS:** 3  
**CERRADOS:** 1

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

**Usuario:** NIAZ010211      **Lugar de emisión:** PUYO/CESLAO MARIN Y 9 DE      **Fecha y hora:** 13/05/2014 10:07:54

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 1690015133001  
**RAZON SOCIAL:** COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETES RIO PASTAZA

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

**No. ESTABLECIMIENTO:** 001      **ESTADO** ABIERTO    **MATRIZ**      **FEC. INICIO ACT.** 19/01/1995  
**NOMBRE COMERCIAL:** COOPERATIVA RIO PASTAZA      **FEC. CIERRE:**  
**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**      **FEC. REINICIO:**  
 TRANSPORTE DE CARGA PESADA EN VOLQUETA.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: LAS PALMAS Calle: AV. ALBERTO ZAMBRANO Número: S/N  
 Referencia: JUNTO A LA ESTACION DE SERVICIO AZOR Telefono Trabajo: 032792343 Email: coopvolqriopastaza@andinanet.net  
 Celular: 0984060300

**No. ESTABLECIMIENTO:** 002      **ESTADO** ABIERTO    **LOCAL COMERCIAL**      **FEC. INICIO ACT.** 01/06/1999  
**NOMBRE COMERCIAL:** LLANTAS Y LUBRICANTES RIO PASTAZA      **FEC. CIERRE:** 08/06/2010  
**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**      **FEC. REINICIO:** 28/11/2013

VENTA AL POR MENOR DE LUBRICANTES REFRIGERANTES Y PRODUCTOS DE LIMPIEZA PARA TODO TIPO DE VEHICULOS AUTOMOTORES.  
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES DE CONSTRUCCION.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: LAS PALMAS Calle: AV. ALBERTO ZAMBRANO Número: S/N  
 Referencia: JUNTO A LA ESTACION DE SERVICIOS AZOR Telefono Trabajo: 032792343 Email: coop.pastaza@yahoo.es Celular: 0984060300

**No. ESTABLECIMIENTO:** 004      **ESTADO** ABIERTO    **OFICINA**      **FEC. INICIO ACT.** 13/05/2005  
**NOMBRE COMERCIAL:** COOPERATIVA RIO PASTAZA      **FEC. CIERRE:** 15/02/2013  
**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**      **FEC. REINICIO:** 08/04/2013

CONSTRUCCION DE CARRETERAS.  
 VENTA AL POR MENOR ESPECIALIZADA DE MATERIALES DE CONSTRUCCION.  
 ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION.  
 ACTIVIDADES GREMIALES.  
 VENTA AL POR MAYOR Y MENOR DE MATERIALES PETREOS

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: LAS PALMAS Calle: AV. ALBERTO ZAMBRANO Número: S/N  
 Referencia: JUNTO A LA ESTACION DE SERVICIO AZOR Telefono Trabajo: 032792343 Email: coop.volqriopastaza@andinanet.net  
 Celular: 0984060300

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE



SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

**Usuario:** NIAZ010211      **Lugar de emisión:** PUYO/CESLAO MARIN Y 9 DE **Fecha y hora:** 13/05/2014 10:07:54

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES**



**NUMERO RUC:** 1690015133001  
**RAZON SOCIAL:** COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETES RIO PASTAZA

**No. ESTABLECIMIENTO:** 003    **ESTADO:** CERRADO LOCAL COMERCIAL    **FEC. INICIO ACT.:** 01/01/2005  
**NOMBRE COMERCIAL:**    **FEC. CIERRE:** 08/06/2010  
**ACTIVIDADES ECONÓMICAS:**    **FEC. REINICIO:**  
ALQUILER DE MAQUINARIA Y EQUIPO DE CONSTRUCCION.

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: LAS PALMAS Calle: AV. ALBERTO ZAMBRANO Número: S/N  
Referencia: JUNTO A LA ESTACION DE SERVICIOS AZOR Conjunto: JUNTO A LA Y Piso: 1 Carretero: VIA PUYO BAÑOS  
Kilómetro: 2 1/2 Telefono Trabajo: 032885153 Fax: 032888085 Email: coop.volqriopastaza@andinanet.net Telefono Trabajo:  
093605082

**RECUERDE:**

- ▼ Actualizar su RUC cuando se produzcan cambios en su información.
- ▼ Entregar y solicitar comprobantes de venta válidos y vigentes en todas sus transacciones.
- ▼ Declarar a tiempo sus impuestos.

**FECHA MÁXIMA DE PAGO**  
**14**  
**DE CADA MES**

**1700 SRI SRI**  
774 774

[www.SRI.gob.ec](http://www.SRI.gob.ec)

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

**SRI** Se certifica que los documentos de identidad y certificado de votación originales presentados pertenecen al contribuyente.

**13 MAY 2014**

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

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

**Usuario:** NIAZ010211    **Lugar de emisión:** PUYO/CESLAO MARIN Y 9 DE    **Fecha y hora:** 13/05/2014 10:07:54



**RESOLUCIÓN No. 002-DE-R.RPO-016-ANT-2012**  
**RECTIFICACIÓN DE RESOLUCIÓN DE RENOVACION DEL PERMISO DE OPERACIÓN**  
**AGENCIA NACIONAL DE TRÁNSITO**

**CONSIDERANDO:**

Que, mediante ingreso No 12060-AC-ANT-2011, de fecha 17 de octubre de 2011, la "COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETES RIO PASTAZA", domiciliada en el cantón PASTAZA, provincia de PASTAZA, opera bajo la modalidad de transporte de CARGA PESADA, solicita a este Organismo la rectificación de la resolución de Renovación de Permiso de Operación otorgada con Resolución No. 002-RPO-016-2011-ANT, suscrita el 05 de agosto de 2011.

Que, existen varios errores de digitación generados en el informe N.- 1696-TN-GO-DT-2011-CNTTTSV, emitido por la Dirección Técnica de este organismo.

Que, la Dirección Técnica mediante Memorando N.- 0701-DT-ANT-2012 de 16 de febrero de 2012 e Informe N.- 0510-TN-GO-DT-2012-ANT de 13 de febrero de 2012 recomienda se rectifique la resolución N.- 002-RPO-016-2011-ANT.

Que, el Directorio de la Agencia Nacional de Regulación y Control de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, mediante Resolución No. 021-DIR-ANT-2011 de fecha 23 de noviembre de 2011 delega al señor Director de la Dirección Técnica la emisión de Resoluciones de Renovación de Permiso de Operación.

En uso de las atribuciones que le confiere el Art. 29 numeral 1) de la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial.

**RESUELVE:**

1.- Rectificar la resolución No. 002-RPO-016-2011-ANT, de 05 de agosto de 2011, relacionada con la Renovación del Permiso de Operación de la "COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETES RIO PASTAZA", domiciliada en el cantón PASTAZA, provincia de PASTAZA, opera bajo la modalidad de transporte de CARGA PESADA, de acuerdo al siguiente detalle:

**EN LA PARTE DE CONSIDERANDO:**

- Dice: En el (primer Párrafo) domiciliada en el Cantón Puyo. Debe decir Cantón **Pastaza**.
- Dice: En la parte pertinente al Acuerdo Ministerial No. 005. Debe decir 0085.
- Dice: En el (tercer Párrafo) debemos rectificar: IC No. 001-IC-016-2007-CNTTT/2007-03-21, 1 cupo. Debe decir a **2 cupos**.
- En el (tercer Párrafo) debemos rectificar: IC No. 000632 IC-16-2008-CNTTT/2008-05-15., no corresponde a ningún socio. Se debe Eliminar la fila 10 del cuadro del párrafo 3.

**EN LA PARTE DE RESUELVE:**

- Dice: En la parte domiciliada "en la ciudad de Cuenca", cambiar por "en la ciudad del **Puyo**".
- Dice: En la Parte de provincia "del Azuay" cambiar por "**Pastaza**".
- Eliminar los ítems 19 y 22.

Juan León Mera N26-38 y Santa María  
Teléfonos: (593) (2) 2525 955 / 2525 816  
Quito - Ecuador  
www.ant.gob.ec

RESOLUCIÓN No. 002-DE-R.RPO-016-ANT-2012  
"COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETES RIO PASTAZA"

Agencia  
Nacional  
de Tránsito  
**SECRETARÍA  
GENERAL**

**CERTIFICADO**  
Que el presente documento es  
FIEL COPIA DEL ORIGINAL que  
reposa en los Archivos de este  
Organismo.

14 MAR 2012

19	SOCIO	APellidos	NOMBRE	C.C./C.I.	TIPO LIC	VIQ.				
		SALINAS SALINAS	HECTOR ANDRUBAL	1820172224	E	28/09/2012				
VEHICULO	No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA	
	JHDQH1JGSZXX10177	J06CTT11385	SAC0475	VOLQUETA	VOLQUETA	2002	HINO	12	PO	

22	SOCIO	APellidos	NOMBRE	C.C./C.I.	TIPO LIC	VIQ.				
		TAMAYO MEJIA	MARCO VINICIO	1603089779	E	22/05/2013				
VEHICULO	No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA	
	2M2N187Y6HC019259	5458P87097447	9AA0945	VOLQUETA	VOLQUETA	1990	MACK	30	PO	



Si procede la rectificación de los puntos a, b, c, d.

- Dice: En el ítem 23 del señor Zapata Noboa Luis Aníbal, Cap. 3,5. Debe Decir **22,70** Tn.

29	SOCIO	APellidos	NOMBRE	C.C./C.I.	TIPO LIC	VIQ.				
		ZAPATA NOBOA	LUIS ANIBAL	0901682942	E	13/02/2012				
VEHICULO	No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA	
	JHDFFS1ELV9XX11715	E13CTM13583	SAD0189	VOLQUETA	VOLQUETA	2009	HINO	22.70	PO	

- Consta: En el Punto 3.- Contabilizar a la presente fecha TREINTA Y CUATRO (34) UNIDADES VEHICULARES. Debe Decir **TREINTA Y DOS (32) UNIDADES VEHICULARES.**
- Consta: en el Punto 4.- Considerar TREINTA Y NUEVE (39) PENDIENTES: Debe decir, **TREINTA Y OCHO (38) CUPOS PENDIENTES.**
- Dice: En el punto 4.- listado faltan los siguientes socios.

No.	NOMBRES Y APELLIDOS	C.C.
1	Espinoza Ordoñez Telmo Daniel	1600152779
2	Estacio Cáceres Wilson Alfredo	1600253767

- Debe retirarse en el listado de cupos pendientes a los socios detallados a continuación:

Ortiz Mena Jorge Luis con C.C. No. 1600405961,  
Mena Cárdenas Robert Leonel con C.C. No. 1600221632,  
Meza Alarcón Henry Arturo con C.C. No. 1600251134

- En el listado de cupos considerados en el permiso de operación. De acuerdo al siguiente detalle:

Juan León Mera N26-38 y Santa María  
Teléfonos: (593)(2) 2525 955 / 2525 816  
Quito - Ecuador  
www.antr.gob.ec

RESOLUCIÓN No. 002-DE-R.RPO-016-ANT-2012  
"COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETES RIO PASTAZA"

Agencia  
Nacional  
de Tránsito  
SECRETARÍA  
GENERAL

**CERTIFICADO**  
Que el presente documento es  
FIEL COPIA DEL ORIGINAL que  
reposa en los Archivos de esta  
Organización.  
14 MAR 2014

ORDEN	SOCIO	APELLIDOS	NOMBRE	C.C./C.J.	TIPO LIC	VG.				
1	VEHICULO	MUÑOZ ROBALINO	JACQUELINE MARITZA	1600286767	E	12/05/2013				
		No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA
2	VEHICULO	JNBPKC2125AM00739	FER002592H	XB80963	VOLQUETA	VOLQUETA	2005			
		No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA
3	VEHICULO	JHDFM1JLUBX10412	J08CTT30723	SAD0148	VOLQUETA	VOLQUETA	2008	HINO	20	PO
		No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA
4	VEHICULO	JHDFM1JLUBX10412	J08CTT30723	SAD0148	VOLQUETA	VOLQUETA	2008	HINO	20	PO
		No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA
5	VEHICULO	JHDFM1JLUBX10412	J08CTT30723	SAD0148	VOLQUETA	VOLQUETA	2008	HINO	20	PO
		No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA
6	VEHICULO	JHDFM1JLUBX10412	J08CTT30723	SAD0148	VOLQUETA	VOLQUETA	2008	HINO	20	PO
		No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA
7	VEHICULO	JHDFM1JLUBX10412	J08CTT30723	SAD0148	VOLQUETA	VOLQUETA	2008	HINO	20	PO
		No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA
8	VEHICULO	JHDFM1JLUBX10412	J08CTT30723	SAD0148	VOLQUETA	VOLQUETA	2008	HINO	20	PO
		No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA
9	VEHICULO	JHDFM1JLUBX10412	J08CTT30723	SAD0148	VOLQUETA	VOLQUETA	2008	HINO	20	PO
		No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA
10	VEHICULO	JHDFM1JLUBX10412	J08CTT30723	SAD0148	VOLQUETA	VOLQUETA	2008	HINO	20	PO
		No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA
11	VEHICULO	JHDFM1JLUBX10412	J08CTT30723	SAD0148	VOLQUETA	VOLQUETA	2008	HINO	20	PO
		No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA
12	VEHICULO	JHDFM1JLUBX10412	J08CTT30723	SAD0148	VOLQUETA	VOLQUETA	2008	HINO	20	PO
		No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA
13	VEHICULO	JHDFM1JLUBX10412	J08CTT30723	SAD0148	VOLQUETA	VOLQUETA	2008	HINO	20	PO
		No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA
14	VEHICULO	JHDFM1JLUBX10412	J08CTT30723	SAD0148	VOLQUETA	VOLQUETA	2008	HINO	20	PO
		No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA
15	VEHICULO	JHDFM1JLUBX10412	J08CTT30723	SAD0148	VOLQUETA	VOLQUETA	2008	HINO	20	PO
		No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA

Juan Leon Mera N26-38 y Santa María  
Teléfonos: (593) (2) 2525 955 / 2525 816  
Quito - Ecuador  
www.ant.gob.ec

RESOLUCIÓN No. 002-DE-R.RPO-016-ANT-2012  
"COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETES RIO PASTAZA"

Agencia  
Nacional  
de Tránsito  
SECRETARÍA  
GENERAL

CERTIFICADO  
Que el presente documento es  
FIEL COPIA DEL ORIGINAL que  
reposa en los Archivos de este  
Organismo.

4 MAR 2012

		APPELLIDOS	NOMBRE	C.C./C.I.	TIPO LIC	VG.							
16	SOCIO	PILO LLANGARI	SEGUNDO BAI TAZA	180054405	E	28/11/2013							
	VEHICULO	No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA			
		FR418F20005	6RA1305564	SAC0382	VOLQUETA	VOLQUETA	1998	MITSUBISHI	12	PO			
17	SOCIO	APPELLIDOS	NOMBRE	C.C./C.I.	TIPO LIC	VG.							
	VEHICULO	No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA			
		BALINAS SALINAS	HECTOR AEDRUBAL	1600176224	E	26/09/2012							
		JHDGH1JG82XK10177	J08CTT11385	SAC0475	VOLQUETA	VOLQUETA	2002	HINO	12	PO			
18	SOCIO	APPELLIDOS	NOMBRE	C.C./C.I.	TIPO LIC	VG.							
	VEHICULO	No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA			
		SILVA LOPEZ	EDISON WENCESLAO	1600175192	E	20/02/2012							
		3853221444627	40393210221937	PFY9779	VOLQUETA	VOLQUETA	1991	MERCEDES BENZ	15	PO			
19	SOCIO	APPELLIDOS	NOMBRE	C.C./C.I.	TIPO LIC	VG.							
	VEHICULO	No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA			
		TAMAYO MEJIA	MARCO VINICIO	1600086775	E	22/05/2013							
		2M2N187Y8HC019259	5458P87097447	8AA0845	VOLQUETA	VOLQUETA	1990	MACK	30	PO			
20	SOCIO	APPELLIDOS	NOMBRE	C.C./C.I.	TIPO LIC	VG.							
	VEHICULO	No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA			
		MANTILLA GONZALEZ	IVONNE CATALINA	160318439-2	D	06/08/2012							
		JHDG187Y8HC019259	5458P87097447	8AA0845	VOLQUETA	VOLQUETA	1990	MACK	30	PO			
21	SOCIO	APPELLIDOS	NOMBRE	C.C./C.I.	TIPO LIC	VG.							
	VEHICULO	No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA			
		ZAPATA NOBDA	LUIS ANIBAL	0501882942	E	13/02/2012							
		JHDG187Y8HC019259	5458P87097447	8AA0845	VOLQUETA	VOLQUETA	1990	MACK	30	PO			
22	SOCIO	APPELLIDOS	NOMBRE	C.C./C.I.	TIPO LIC	VG.							
	VEHICULO	No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA			
		ZABALA ARELLANO	PIEDAD OTILIA	1600110744	E	07/08/2014							
		WDB62453815325159	42390510192429	IAH0409	VOLQUETA	VOLQUETA	1987	MERCEDES BENZ	20	PO			
23	SOCIO	APPELLIDOS	NOMBRE	C.C./C.I.	TIPO LIC	VG.							
	VEHICULO	No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA			
		ZUÑIGA BARRENO	WILSON RODOLFO	1600209565	E	02/02/2015							
		JHDZ51EPSA1S20001	E13CTL23411	SAD0301	VOLQUETA	VOLQUETA	2010	HINO	30	PO			
24	SOCIO	APPELLIDOS	NOMBRE	C.C./C.I.	TIPO LIC	VG.							
	VEHICULO	No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA			
		PAZMIÑO GAVILANES	MARCIA SILEY	1600120677	E	14/10/2013							
		JHDFM1JLUB8X10408	J08CTT30650	SAD0135	VOLQUETA	VOLQUETA	2008	HINO	17	PO			
25	SOCIO	APPELLIDOS	NOMBRE	C.C./C.I.	TIPO LIC	VG.							
	VEHICULO	No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA			
		PILATURA	ALFREDO EDUARDO	010098912-8	E	29/09/2014							
		FF19S10222	H08CTB30586	SAC0089	VOLQUETA	VOLQUETA	1994	HINO	12	PO			
26	SOCIO	APPELLIDOS	NOMBRE	C.C./C.I.	TIPO LIC	VG.							
	VEHICULO	No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA			
		TACO ORTIZ	ANGEL EDUARDO	1600087728	E	05/08/2015							
		JHDG187Y8HC019259	5458P87097447	8AA0845	VOLQUETA	VOLQUETA	1990	MACK	30	PO			
27	SOCIO	APPELLIDOS	NOMBRE	C.C./C.I.	TIPO LIC	VG.							
	VEHICULO	No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA			
		VARGAS MAYORGA	MIRIAN MARLENE	1800203481	D	20/01/2012							
		JHDG187Y8HC019259	5458P87097447	8AA0845	VOLQUETA	VOLQUETA	1990	MACK	30	PO			
28	SOCIO	APPELLIDOS	NOMBRE	C.C./C.I.	TIPO LIC	VG.							
	VEHICULO	No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA			
		GOMEZ SALAZAR	EDWIN FRANKLIN	1600331506	E	25/10/2013							
		39532814938283	40393110254130	UBA0481	VOLQUETA	VOLQUETA	1982	MERCEDES BENZ	20	PO			
29	SOCIO	APPELLIDOS	NOMBRE	C.C./C.I.	TIPO LIC	VG.							
	VEHICULO	No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA			
		ESCOBAR HIDALGO	FRANCISCO DANIEL	1755571121	E	12/02/2012							
		JHDFM1JLUB8X10503	J08CTT32247	SAD0156	VOLQUETA	VOLQUETA	2008	HINO	9	PO			
30	SOCIO	APPELLIDOS	NOMBRE	C.C./C.I.	TIPO LIC	VG.							
	VEHICULO	No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA			
		ESCOBAR HIDALGO	HECTOR AMABLE	171146800	E	20/09/2013							

Juan León Mera N26-38 y Santa María  
Telefonos: (593)(2) 2525 955 / 2525 816  
Quito - Ecuador  
www.anl.gob.ec

RESOLUCIÓN No. 002-DE-R.RPO-016-ANT-2012  
"COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETES RIO PASTAZA"

Agencia  
Nacional  
de Tránsito  
SECRETARÍA  
GENERAL

Que el presente documento es  
FIEL COPIA DEL ORIGINAL que  
se encuentra en los Archivos de este  
Oficina

14 MAR 2015

		JHDFM1JLUBXX10446	J08CTT31891	SAD0152	VOLQUETA	VOLQUETA	2008	HIND	22	PO
31	SOCIO	APELLIDOS	NOMBRE	C.C./C.I.	TIPO LIC	VIG.				
		ORTEGA ARMAS	SEGUNDO DAVID	1600005369	E	06/01/2010				
	VEHICULO	No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA
		JHDF81ELVAXX14030	E13CTM15010	SAD0409	VOLQUETA	VOLQUETA	2010	HIND	20	PO
32	SOCIO	APELLIDOS	NOMBRE	C.C./C.I.	TIPO LIC	VIG.				
		QUITO ROBAYO	SANTIAGO RENAN	1822742930	E	13/10/2014				
	VEHICULO	No. CHASIS	No. MOTOR	PLACA	CLASE VEH.	TIPO VEH.	AÑO FAB.	MARCA	CAP. C.	VIGENCIA
		LZF32M41WF07102	W0615670106068545	J8C0798	VOLQUETA	VOLQUETA	2002	HUANYANG	12	PO

2.- Dar a conocer el texto de esta resolución a los interesados y Organismos competentes para su ejecución, registro y control.

Dado y firmado en la ciudad de Quito, Distrito Metropolitano, a los 02 días del mes de marzo del año dos mil doce, en la Dirección Ejecutiva de la Agencia Nacional de Regulación y Control de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial.

  
Ing. Mauricio Peña Romero  
**DIRECTOR EJECUTIVO**

  
Apg. Paulina Carvajal Vivas  
**SECRETARIA GENERAL (E)**  
Nacional de Tránsito

LO CERTIFICO:

Juan León Mera N26-38 y Santa María  
Teléfonos: (593)(2) 2525 955 / 2525 816  
Quito - Ecuador  
www.anl.gob.ec

RESOLUCIÓN No. 002-DE-R.RPO-016-ANT-2012  
"COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETES RIO PASTAZA"

14 MAR 2012

  
SECRETARIA GENERAL  
**CERTIFICO**  
Que el presente documento es  
FIEL COPIA DEL ORIGINAL que  
reposa en los Archivos de este  
Organismo.

