



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA

LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA -

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE
TRANSPORTE INTERPROVINCIAL CHIMBORAZO DE LA
CIUDAD DE RIOBAMBA PERIODO 2021.**

Trabajo de Titulación

Tipo: Proyecto de Investigación

Presentado para optar al grado académico de:

LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA-

CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO

AUTORA: PATRICIA FERNANDA GRANDA GUADALUPE

DIRECTORA: ING. RAQUEL VIRGINIA COLCHA ORTIZ

Riobamba–Ecuador

2023

©2023, Patricia Fernanda Granda Guadalupe

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

Yo Patricia Fernanda Granda Guadalupe, declaro que el presente Trabajo de Titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autora asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este Trabajo de Titulación; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 21 de agosto de 2023



Patricia Fernanda Granda Guadalupe
C.I. 0604233080

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

El Tribunal del Trabajo de Titulación certifica que: El Trabajo de Titulación; tipo: Proyecto de Investigación, **AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE INTERPROVINCIAL CHIMBORAZO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PERIODO 2021**, realizado por la señorita: **PATRICIA FERNANDA GRANDA GUADALUPE**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal del Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autoriza su presentación.

	FIRMA	FECHA
Ing. Henry David Vásconez Váconez PRESIDENTE DEL TRIBUNAL		2023-08-21
Ing. Raquel Virginia Colcha Ortiz DIRECTORA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN		2023-08-21
Ing. Juan Alberto Ávalos Reyes ASESOR DEL TRABAJO DE TITULACIÓN		2023-08-21

DEDICATORIA

A Dios por cuidarme, guiarme en mi camino y hacer que cosas buenas me sucedan. A mi papito Holger Guadalupe, por motivarme, alentarme, pero sobre todo por creer en mí. A mi esposo David, en el camino encuentras personas que iluminan tu vida, que con su apoyo alcanzas a lograr más rápido tus metas, a través de sus consejos, de su amor y sobre todo paciencia.

Patricia

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo, agradezco a Dios que ha permitido que pueda concluir este trabajo convirtiendo un sueño en realidad. A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por darme la oportunidad de estudiar en sus dignas aulas y convertirme en una profesional. A mi familia a los amigos a los compañeros de trabajo, que te motivan cada día para no dejarte vencer y lograr lo propuesto. A mi excelentes mentores, director y tutor de trabajo Ing. Raquel Colcha Ing. Juan Alberto Avalos gracias por su esfuerzo y dedicación ya que con sus conocimientos y paciencia han logrado que pueda culminar mi trabajo y se convirtieron en parte de mi meta. Gracias a todos ellos y que Dios los bendiga.

Patricia

ÍNDICE DE CONTENIDO

ÍNDICE DE TABLAS.....	x
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES.....	xi
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xii
RESUMEN.....	xiii
ABSTRACT.....	xiv
INTRODUCCIÓN.....	1

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL.....	2
1.1. Planteamiento del problema.....	2
1.1.1. <i>Formulación del problema.....</i>	3
1.1.2. <i>Delimitación del problema.....</i>	3
1.2. Justificación.....	3
1.2.1. <i>Justificación Teórica.....</i>	3
1.2.2. <i>Justificación metodológica.....</i>	4
1.2.3. <i>Justificación práctica.....</i>	4
1.3. Objetivos.....	5
1.3.1. <i>Objetivo general.....</i>	5
1.3.2. <i>Objetivos específicos.....</i>	5
1.4. Hipótesis o pregunta de investigación (según el nivel o alcance de investigación).....	5
1.5. Referencias Teóricas.....	5
1.5.1. <i>Antecedentes investigativos.....</i>	5
1.5.2. <i>Fundamentación teórica.....</i>	7
1.5.2.1. <i>Auditoría.....</i>	7
1.5.2.2. <i>Objetivos de la auditoría.....</i>	9
1.5.2.3. <i>Importancia de la auditoría.....</i>	9
1.5.2.4. <i>Clasificación de la auditoría.....</i>	10
1.5.2.5. <i>Auditoría financiera.....</i>	11
1.5.2.6. <i>Importancia de la auditoría financiera.....</i>	11
1.5.2.7. <i>Objetivos de la auditoría financiera.....</i>	12
1.5.2.8. <i>Normas Internacionales de Auditoría.....</i>	13
1.5.3. <i>Clasificación de las normas de auditoría.....</i>	16
1.5.3.1. <i>Normas generales o personales.....</i>	16

1.5.3.2.	<i>Normas de ejecución de trabajo</i>	17
1.5.3.3.	<i>Normas de preparación del informe</i>	18
1.5.3.4.	<i>Fases de la auditoría financiera</i>	19
1.5.4.	<i>El control.</i>	22
1.5.4.1.	<i>Riesgos de auditoría</i>	25
1.5.4.2.	<i>Riesgo Inherente</i>	25
1.5.4.3.	<i>Riesgo de control</i>	25
1.5.4.4.	<i>Riesgo de detección</i>	25
1.5.5.	<i>Clases de prueba de auditoría</i>	26
1.5.5.1.	<i>Pruebas de Cumplimiento</i>	26
1.5.5.2.	<i>Pruebas Sustantivas</i>	26
1.5.5.3.	<i>Pruebas analíticas</i>	26
1.5.5.4.	<i>Hallazgos de la auditoría</i>	26
1.5.5.5.	<i>Los atributos de hallazgo son los siguientes:</i>	26
1.5.5.6.	<i>Marcas de auditoría</i>	27
1.5.5.7.	<i>Tipos de dictamen</i>	27
1.5.6.	<i>Estados financieros</i>	28
1.5.6.1.	<i>Clases de estados financieros.</i>	29
1.6.	Marco conceptual	33
1.7.	Idea defender	35

CAPÍTULO II

2.	MARCO METODOLÓGICO	36
2.1.	Descripción de enfoque, alcance, diseño, tipo, métodos, técnicas e instrumentos de investigación empleadas.	36
2.1.1.	<i>Tipos de investigación</i>	36
2.2.	Población y muestra	37
2.2.1.	<i>Población</i>	37
2.2.2.	<i>Muestra</i>	38
2.3.	Métodos, técnicas e instrumentos	38
2.3.1.	<i>Métodos</i>	38
2.3.2.	<i>Técnicas</i>	38
2.3.3.	<i>Instrumentos</i>	38

CAPÍTULO III

3.	MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	40
3.1.	Procesamiento, análisis e interpretación de resultados	40
3.1.1.	<i>Encuesta</i>	40
3.2.	Procesamiento, análisis e interpretación de resultados	51
3.3.	Propuesta	52
3.3.1.	<i>Desarrollo de la propuesta</i>	52
3.4.	Contenido de la propuesta	52
3.4.1.	<i>Archivo Permanente</i>	52
3.4.2.	<i>Archivo corriente</i>	59
3.4.2.1.	<i>Fase I: Planificación Preliminar</i>	63
3.4.2.2.	<i>Fase I: Planificación Específica</i>	75
3.4.2.3.	<i>Fase II: Ejecución de la auditoría</i>	87
3.5.	Análisis vertical del estado de resultados	95
3.5.1.	<i>Índices de Endeudamiento</i>	99
3.5.2.	<i>Índices de Actividad o de Eficiencia</i>	101
3.5.3.	<i>Índices de rentabilidad</i>	103
3.6.	Análisis de rentabilidad método DUPONT	105
3.6.1.	<i>Fase III Comunicación de resultados</i>	127
	CONCLUSIONES	138
	RECOMENDACIONES	139
	BIBLIOGRAFÍA	
	ANEXOS	

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1-1:	Hoja de Marcas de auditoría	27
Tabla 2-1:	Población.....	37
Tabla 3-1:	Estructura organizativa	40
Tabla 3-2:	Reglamento de control interno	41
Tabla 3-3:	Contador.....	42
Tabla 3-4:	Declaraciones tributarias.....	43
Tabla 3-5:	Consejo de vigilancia.....	44
Tabla 3-6:	Conciliaciones.....	45
Tabla 3-7:	Caja chica.....	46
Tabla 3-8:	Activos fijos	47
Tabla 3-9:	Frecuencia de capacitaciones	48
Tabla 3-10:	Resúmenes o estadísticas	49
Tabla 3-11:	Investigaciones por denuncias	50
Tabla 3-12:	Equipo de trabajo	69
Tabla 3-13:	Equipo de trabajo	74
Tabla 3-14:	Cronograma de actividades.....	74
Tabla 3-15:	Listado de Factores del Entorno Externo	77
Tabla 3-16:	Factores del Ambiente Interno.....	82
Tabla 3-17:	Análisis Vertical del Estado de Resultados.....	91
Tabla 3-18:	Análisis del Estado de Resultados	95
Tabla 3-19:	Índices de Liquidez	97
Tabla 3-20:	Índices de Endeudamiento	99
Tabla 3-21:	Índices de Eficiencia	101
Tabla 3-22:	Índices de Rentabilidad.....	103
Tabla 3-23:	Método Dupont	105

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1-1:	Metodología a aplicar dentro de la auditoría financiera.....	19
Ilustración 3-1:	Estructura organizativa.....	40
Ilustración 3-2:	Reglamento de control interno	41
Ilustración 3-3:	Contador	42
Ilustración 3-4:	Declaraciones tributarias	43
Ilustración 3-5:	Consejo de vigilancia	44
Ilustración 3-6:	Conciliaciones	45
Ilustración 3-7:	Caja Chica	46
Ilustración 3-8:	Recursos tecnológicos que utiliza el departamento financiero.....	47
Ilustración 3-9:	Frecuencia de capacitaciones	48
Ilustración 3-10:	Resúmenes y estadísticas	49
Ilustración 3-11:	Investigaciones por denuncias.....	50
Ilustración 3-12:	Ubicación Geográfica Cooperativa de Transporte Chimborazo	57
Ilustración 3-13:	Estado de Situación Financiera	89
Ilustración 3-14:	Estado de Resultado	90
Ilustración 3-15:	Activos	92
Ilustración 3-16:	Pasivos.....	93
Ilustración 3-17:	Patrimonio	94
Ilustración 3-18 :	Análisis del Estado de Resultados.....	96
Ilustración 3-19:	Índices de Liquidez	98
Ilustración 3-20:	Endeudamiento.....	100
Ilustración 3-21:	Índices de Eficiencia	102
Ilustración 3-22:	Índices de Rentabilidad	104
Ilustración 3-23:	Modelo Dupont	106

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO A: FORMATO DE ENCUESTA

ANEXO B: BALANCE GENERAL

ANEXO C: ESTADOS FINANCIEROS (ESTADO DE RESULTADOS)

RESUMEN

La “Cooperativa de Transporte Interprovincial Chimborazo” es una empresa con años de trayectoria, especializada en el Transporte y envío de encomiendas en el Ecuador comprometida con las necesidades de sus clientes, por ello el presente trabajo de investigación tuvo como objetivo general realizar una auditoría financiera a la Cooperativa de Transporte Interprovincial Chimborazo de la ciudad de Riobamba, período 2021, con la finalidad de evidenciar que la cooperativa no realiza un registro y revisión a los recursos presupuestados al inicio del ejercicio fiscal, además no existe un control adecuado de los ingresos, egresos y gastos que presenta la cooperativa, de igual forma la cooperativa no realiza registros en las operaciones que realiza diariamente, lo que afecta directamente a que los estados financieros no muestren la situación real de la empresa. Se aplicó un enfoque mixto de investigación con un tipo de investigación descriptiva, bibliográfica y de campo, la población estuvo compuesta por un número de 12 empleados de la cooperativa con la aplicación del método inductivo y deductivo con el uso de técnicas de observación, entrevista, encuesta con instrumentos de cuestionarios. Bajo esta metodología se obtuvo como conclusión que de acuerdo a la aplicación de la auditoría financiera a los diferentes departamentos de la cooperativa y de acuerdo a las fases de la auditoría, misma que refleja que los estados financieros adjuntos presentan razonablemente todos los aspectos importantes, así mismo la situación financiera de la Cooperativa de Transportes Interprovincial Chimborazo al 31 de diciembre de 2021, al igual que sus resultados y sus flujos de efectivo correspondientes por el año terminado en esta fecha, de conformidad con las Normas Internacionales de Información Financiera.

Palabras clave: <AUDITORÍA FINANCIERA>, <INFORMACIÓN FINANCIERA>, <RAZONABILIDAD FINANCIERA>, <NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA>, <RIOBAMBA (CANTÓN)>.



23-08-2023

1714-DBRA-UPT-2023

ABSTRACT

"Cooperativa de Transporte Interprovincial Chimborazo" is a company with years of experience, specializing in the transport and shipping of parcels in Ecuador committed to the needs of its customers, so this research work had as its general objective to conduct a financial audit of Cooperativa de Transporte Interprovincial Chimborazo of Riobamba city, period 2021, to evidence that the cooperative does not register and review the resources budgeted at the beginning of the fiscal year, in addition, there is no adequate control of income, expenses and expenditures presented by the cooperative, likewise the cooperative does not make records in the operations it performs daily, which directly affects the financial statements do not show the real situation of the company. A mixed research approach was applied with a descriptive, bibliographic, and field research type. The population was composed of 12 employees of the cooperative with the application of the inductive and deductive methods with the use of observation techniques, interviews, and surveys with questionnaire instruments. Under this methodology, it was obtained as a conclusion that according to the application of the financial audit to the different departments of the cooperative and according to the phases of the audit, the same that reflects that the attached financial statements present fairly all the important aspects, as well as the financial situation of Cooperativa de Transporte Interprovincial Chimborazo as of December 31, 2021, as well as its results and its corresponding cash flows for the year ended on this date, by the International Financial Reporting Standards.

Keywords: <FINANCIAL AUDITING>, <FINANCIAL REPORTING>, <FINANCIAL REASONABILITY>, <INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS>, <RIOBAMBA (CANTON)>.



Lcda. Yajaira Natali Padilla Padilla Mgs.

0604108126

INTRODUCCIÓN

La Cooperativa de Transportes Interprovincial de Chimborazo es una empresa especializada en el transporte terrestre de pasajeros y envío de encomiendas en el Ecuador. Dentro de sus necesidades se encuentra el registro de las operaciones que se realizan diariamente, pero se ha identificado un manejo inadecuado en el área contable por parte del sector administrativo.

En base a este requerimiento se planteó la realización de una auditoría financiera, cuyos resultados sirvan de base a la gerencia de la empresa para una efectiva toma de decisiones y mejora en los procesos y procedimientos en el área de contabilidad. De esta manera el presente documento resume el proceso técnico e investigativo llevado a cabo para este fin, organizando el contenido en cuatro capítulos principales, conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos. Su contenido se describe a continuación:

Capítulo I – El Problema: Contiene una descripción del problema de investigación, su justificación técnica, práctica, metodológica y académica, y los objetivos perseguidos.

Capítulo II – Marco Teórico: Incluye un resumen de los conceptos y temas más relevantes, respecto al tema central del proyecto que es la auditoría financiera.

Capítulo III – Marco Metodológico: Describe el marco investigativo del proyecto, es decir, los instrumentos, técnicas, población y muestra, así como los resultados de los métodos de investigación seleccionados para la verificación de la idea a defender. Dentro de este apartado se encuentra el Marco Propositivo mismo que contiene la realización metodológica del proceso de auditoría financiera. En ella se describen los resultados de cada fase, así como el dictamen final.

Conclusiones y Recomendaciones: Estos apartados contienen los resultados generales de todo el proyecto.

CAPÍTULO I

1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

1.1. Planteamiento del problema

La Cooperativa de Transportes Chimborazo de la ciudad de Riobamba es una empresa con años de trayectoria, es una empresa especializada en el Transporte y envío de encomiendas en el Ecuador comprometida con las necesidades de sus clientes.

Si bien la cooperativa de transporte cuenta con una extensa historia, al momento de realizar un breve diagnóstico se detectó varias debilidades que afectan a su crecimiento. En la empresa no se ha realizado ningún tipo de auditoría en los últimos 3 años, por lo tanto, no se conoce en qué estado se encuentra actualmente. Además, no existe un control interno por parte de algún departamento gerencial por el gerente o presidente a cargo. Tampoco cuenta con sistemas de facturación electrónica, existe duplicidad de funciones y escasa capacitación en las áreas ya que no se emiten roles de pago, lo cual genera dificultades financieras dentro de la organización y malestar entre sus socios.

Otros de los problemas que pudieron observarse dentro de la cooperativa de transporte al momento de realizar el análisis breve fueron los siguientes:

- La cooperativa no realiza un registro y revisión a los recursos presupuestados al inicio del ejercicio fiscal
- No existe un control adecuado de los ingresos, egresos y gastos que presenta la cooperativa
- La cooperativa no realiza registros en las operaciones que realiza diariamente, lo que afecta directamente a que los estados financieros no muestren la situación real de la empresa
- La contabilidad de la empresa no se lleva de manera sistemática ni con respaldos que permitan su validación.

En este sentido, el propósito del presente trabajo de investigación es realizar una auditoría financiera para evaluar a la empresa, esto para saber si se están cumpliendo los objetivos planteados, saber si está ejecutando sus procesos en base a los lineamientos y a la normativa vigente y de igual manera sus reglamentos y estatutos. Además, este trabajo de investigación propone una mejora en los procesos y procedimientos para el área de contabilidad.

1.1.1. *Formulación del problema*

Realizar una auditoría financiera a la Cooperativa de Transportes Chimborazo de la ciudad de Riobamba periodo 2021 a través de las fases de auditoria con el fin de identificar la razonabilidad de los saldos de los estados financieros.

1.1.2. *Delimitación del problema*

¿Cuáles son los fundamentos teóricos que sustentan la realización de auditorías financieras dentro de las empresas?

¿Cuáles son las fases a seguir para la aplicación de un proceso de auditoria dentro de la cooperativa de transporte?

¿Cuáles son los procesos que deben implementarse para que la situación financiera de la empresa pueda mejorar?

1.2. *Justificación*

1.2.1. *Justificación Teórica*

La auditoría financiera es un instrumento empleado en las organizaciones empresariales, mismo que permite recopilar la información financiera generada por la empresa, verificando si la información receptada cumple o no con las leyes y normas establecidas previamente para dicha información. Este tipo de procedimientos son considerados de vital importancia para la empresa como tal tanto para el sector público como para el sector privado, esto con la finalidad de dar prioridad a las falencias que afectan al buen funcionamiento de la empresa en cuanto al nivel administrativo y financiero de la empresa. (Bonifaz, et. al., 2017).

El departamento de contabilidad de una organización es parte de los ejes principales de manejo y gestión dentro de una empresa, pues este ayuda a determinar los valores monetarios con los que la empresa cuenta para la ejecución de todas sus actividades de forma normal y regular. En caso de que este tenga una mala administración se producen problemas que resultan ser críticos para la organización incidiendo incluso en la continuidad y sostenibilidad de esta.

En este sentido el sector de transporte en el Ecuador aporta el 5,2% del Producto Interno Bruto acorde a la información presentada por la Revista Ekos. Lo cual muestra la relevancia del estudio por su incidencia que este tenga en el éxito y crecimiento de la organización y por ende de la industria.

Adicionalmente la investigación tendrá un aporte teórico, pues se basará en la contribución científica de autores especializados y bibliografía actualizada. Será un aporte práctico y académico debido a que será una guía para nuevas investigaciones para estudiantes y empresas del mismo sector.

1.2.2. *Justificación metodológica*

La aplicación de un proceso de auditoría financiera como tal dentro de la cooperativa de transporte interprovincial permitirá evaluar el comportamiento de las finanzas dentro de la cooperativa. Esto por medio de la aplicación de las técnicas y herramientas propias de la auditoría financiera como tal.

Por otra parte, la auditoría financiera se constituye como una herramienta disponible para todos los estudiantes y profesionales que trabajan dentro del sector financiero, ayudando a que estos puedan encontrar las falencias existentes dentro de las finanzas de una empresa. Al momento de aplicar la auditoría financiera dentro de la empresa, se puede dar un seguimiento riguroso a los sistemas financieros y administrativos que son ejecutados dentro de la organización, esto debido a que, al momento de realizar todos los procedimientos pertinentes, la auditoría indica la ausencia de recursos o falencias que existen dentro de la organización.

1.2.3. *Justificación práctica*

Dentro de la Cooperativa de Transportes Chimborazo de la ciudad de Riobamba, no se han realizado exámenes de auditoría financiera en los últimos 3 años. Esta situación ha ocasionado que la institución no cuente con la información financiera adecuada que le permita tomar decisiones de carácter financiero y administrativo para la institución. En este sentido, la ejecución de una auditoría financiera dentro de la cooperativa de transportes permitirá realizar la evaluación acertada de los estados financieros de la empresa, lo que permitirá evaluar su razonabilidad para si poder comprobar el nivel de cumplimiento de las disposiciones y normativas legales a las que la cooperativa debe hacer frente.

Las empresas independientemente del sector o del tamaño de la misma requiere atención y seguimiento para poder cumplir con los objetivos corporativos, y mediante la ejecución del presente trabajo se logrará ayudar a diagnosticar la realidad empresarial emitiendo al final de la auditoría financiera al departamento de contabilidad un informe que ayudará en la mejora significativa de la Cooperativa de Transportes Chimborazo de la ciudad de Riobamba.

1.3. Objetivos

1.3.1. *Objetivo general*

Realizar una auditoría financiera a la Cooperativa de Transportes Chimborazo de la ciudad de Riobamba periodo 2021 a través de las fases de auditoria con el fin de identificar la razonabilidad de los saldos de los estados financieros.

1.3.2. *Objetivos específicos*

- Elaborar la base conceptual utilizando bibliografía básica que permita el desarrollo de la auditoría financiera de la Cooperativa de Transportes Chimborazo de la ciudad de Riobamba.
- Identificar los diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación que sirvan de soporte al trabajo de titulación.
- Presentar el informe final de auditoria con las respectivas conclusiones y recomendaciones

1.4. Hipótesis o pregunta de investigación (según el nivel o alcance de investigación)

¿Qué tipos de sistemas existen en la actualidad para la clasificación de este tipo de empresas?

¿Cuáles son los requerimientos que debe satisfacer el sistema?

¿Qué tipo de hardware y software es el más apropiado para el sistema?

¿Cuál es el diseño del sistema que cumpla con los requerimientos establecidos?

¿Cumplirá el sistema con los requerimientos planteados en esta investigación?

1.5. Referencias Teóricas

1.5.1. *Antecedentes investigativos*

Dentro de los antecedentes de la investigación se nombrarán los principales trabajos investigativos relacionados con el tema en cuestión, siendo investigaciones relevantes para el desarrollo y posterior fundamentación teórica necesarios para el presente trabajo.

En primer lugar, se puede mencionar el trabajo de investigación desarrollado por Guamán (2019), mismo que se enfoca en la aplicación de un proceso de auditoría integral a la Cooperativa de Transporte Interprovincial de pasajeros Riobamba durante el periodo 2016. El trabajo de investigación mencionado tiene como objetivo principal la realización de la auditoría integral a la cooperativa de transportes mencionada, esto con la finalidad de mejorar la gestión financiera y

administrativa que tiene la cooperativa. El trabajo de investigación empleó una metodología de tipo cualitativa, misma que recolectó información por medio de la observación y la entrevista directa al gerente de la empresa para conocer a profundidad la situación en la que se encontraba la misma.

Dentro de los principales problemas encontrados en la cooperativa por la investigación realizada, se pueden mencionar la falta del cumplimiento del Plan Operativo Anual. Esta situación ocasiona que los objetivos planteados al inicio de año por la cooperativa no puedan cumplirse. Otros problemas encontrados son los siguientes:

- Mal manejo del control de ingresos, egresos y gastos de la cooperativa
- Los estados financieros presentes en la cooperativa no reflejan la situación real de la misma
- La compañía no cuenta con un plan estratégico de operaciones
- El manual de funciones de la cooperativa no se encuentra socializado.
- La empresa no cuenta con un adecuado sistema de facturación

Tomando en consideración los problemas mencionados en los puntos anteriores, se aplicó la auditoría integral. Esta auditoría detalla la aplicación del sistema de control interno por medio de cuestionarios de control interno. Con relación a los procesos de auditoría financiera, se realizó un examen a la cuenta caja, bancos, activos fijos y gastos. Referente a la auditoría de gestión se realizó un análisis a la misión, visión y FODA de la empresa. Finalmente se realizó una auditoría de cumplimiento para evaluar, por medio de cuestionarios, el grado de cumplimiento de la normativa legal vigente por parte de la empresa (Guamán, 2019).

El trabajo de investigación concluye mencionando que la auditoría integral realizada a la cooperativa de transporte interprovincial permitió determinar los errores existentes dentro de las áreas financieras, administrativas, gestión y cumplimiento de la normativa vigente, mismos que tienen como principal objetivo presentar un informe final que junte todos los hallazgos encontrados (Guamán, 2019).

Otro trabajo de investigación que puede ser mencionado es la investigación realizada por (Benitez, 2015), mismo que se enfoca en la realización de una auditoría financiera al departamento contable de la Cooperativa de Transportes en Taxis y Camionetas Mariscal N°3, periodo 2014. El trabajo mencionado tiene como objetivo principal alcanzar el máximo nivel de eficiencia administrativa en el departamento mencionado.

La investigación se centra en el análisis de la eficiencia y eficacia de todas las actividades desarrolladas dentro del departamento financiero, evaluando el cumplimiento de los objetivos, políticas, metas, valores, misión y visión de la empresa como tal. Por medio del diagnóstico administrativo institucional se estableció la naturaleza, los objetivos la base legal, los estatutos, la estructura orgánica funcional. El análisis de los procedimientos y la revisión de los documentos de soporte de la gestión administrativa – financiera nos permitió evaluar el sistema de control interno que se aplica en el departamento financiero de la Cooperativa de Transporte Mariscal, y finalmente se emitió el dictamen final y las recomendaciones del caso (Benitez, 2015).

Los resultados y conclusiones del trabajo indican que el departamento financiero no cumple con los reglamentos establecidos por la cooperativa, mismos que no cumplen con el reglamento de auditoría y fiscalización. Por otra parte, al no existir un manual de procedimientos para los trámites internos del departamento, se produce una demora en la documentación necesaria que deben gestionar los socios. El trabajo de investigación culmina mencionando la importancia de detectar debilidades y corregir errores con el fin de que la información financiera se constituya en una herramienta para la toma de decisiones eficaces y confiables (Benitez, 2015).

1.5.2. *Fundamentación teórica*

1.5.2.1. *Auditoría*

La auditoría se define como el campo que más ha avanzado dentro de la ciencia contable, esto debido a que el proceso ayuda a que el contador público tenga un papel de mayor protagonismo dentro de las organizaciones modernas. De acuerdo con la Real Academia Española, la auditoría se la define como la revisión de la contabilidad de una empresa, sociedad, organización, etc., elaborada por un auditor (Rae, 2016).

Por otra parte, Biler-Reyes (2017) define a la auditoría de las siguientes maneras:

- Una recopilación, acumulación y evaluación de evidencia sobre información de una entidad, para determinar e informar el grado de cumplimiento entre la información y los criterios establecidos.
- Un proceso sistemático para obtener y evaluar de manera objetiva, las evidencias relacionadas con informes sobre actividades económicas y otras situaciones que tienen una relación directa con las actividades que se desarrollan en una entidad pública o privada. El fin del proceso consiste en determinar el grado de precisión del contenido informativo con las evidencias que

le dieron origen, así como determinar si dichos informes se han elaborado observando principios establecidos para el caso.

De la segunda definición se puede apreciar que la auditoría es un proceso integral que se compone de variadas características, mismas que son indispensables para una ejecución correcta y completa. La auditoría es un proceso sistemático que obtiene evidencias para ser evaluadas de manera objetiva. Estas evidencias consisten en un campo amplio de información y datos que ayudan a la elaboración de un informe final.

Los resultados finales de una auditoría realizada a una empresa son de interés no solo para la empresa en cuestión, sino que también es de gran interés para cada uno de los miembros y socios de la empresa, accionistas, acreedores y al Estado. Esta última entidad, constituye la representación del interés público ya que mediante la auditoría se puede determinar el pago de impuestos o el pago de contribuciones que van a la cartera del estado y luego en obras para el beneficio de toda la comunidad.

Dependiendo de la situación del auditor, las auditorías pueden clasificarse de la siguiente forma:

- ✓ **Externa:** este tipo de auditoría es aquella elaborada por una persona profesional u organización que es independiente de la empresa que requiere el servicio de auditoría. El auditor lleva a cabo los procesos respectivos, basándose en la información que la empresa provee (Verdezoto, 2015).
- ✓ **Interna:** la auditoría de este tipo y su diferencia con la externa radica en que el auditor pertenece a la empresa que va a ser auditada. En ese caso, la auditoría se puede considerar un tipo de evaluación establecida dentro de la empresa (Cevallos, Moreno, & Chavez, 2018).

En el país, las auditorías constituyen una parte necesaria para el desarrollo y crecimiento económico en todas las diferentes áreas productivas y de prestación de servicios. Ya se había mencionado su importancia para la recaudación de impuestos y contribuciones legales al estado, pero es necesario establecer el sustento legal de este procedimiento contable.

Es así como la Ley de Compañías de Ecuador, describe con claridad a los documentos que se deben presentar para el proceso de auditoría, en su artículo 20 (Ley de Compañías, 2017). Estos documentos están sujetos a la vigilancia y control de la Superintendencia de Compañías e incluyen:

- a) Copias autorizadas de balance general anual, del estado y cuentas de pérdidas y ganancias.

- b) Memorias e informes de los administradores de los organismos de de fiscalización establecidos por la ley.
- c) La nómina de los administradores, representantes legales y socios o accionistas.
- d) Los demás datos que se contemplaran en el reglamento expedido por la superintendencia de Compañías.

1.5.2.2. *Objetivos de la auditoría*

De acuerdo con Biler-Reyes (2017), el marco en el que se fundamenta la auditoria es la emisión de un diagnóstico acerca de un sistema de información empresaria, mismo que permitirá que la empresa pueda tomar decisiones acerca del mismo. Estas decisiones pueden ser de diferentes tipos con relación al campo de estudio y al usuario final del diagnóstico elaborado.

En este sentido, se pueden mencionar los siguientes objetivos de la auditoría como tal:

- Determinar si existe un sistema que proporcione datos pertinentes y fiables para la planeación y el control.
- Determinar si este sistema produce resultados, es decir, planes, presupuestos, pronósticos, estados financieros, informes de control dignos de confianza, adecuados y suficientemente inteligibles por el usuario.

Efectuar sugerencias que permitan mejorar el control interno de la entidad.

1.5.2.3. *Importancia de la auditoria*

Como lo mencionan Luna, Arizaga y Zambrano (2018), la importancia de la auditoría se presenta en diferentes direcciones y perspectivas, concentrándose de manera amplia en la fe pública. Los principales beneficios que se presentan al momento de usar una auditoría son los siguientes:

- Identificar los riesgos de la empresa
- Detectar sus vulnerabilidades
- Otorgar confianza a los directivos, integrantes y clientes
- Prevenir errores y fraudes
- Proporcionar una mejora continua a la Compañía

Por otra parte, los indicadores que muestran la necesidad de realizar un proceso de auditoria dentro de una organización son los siguientes:

- Resultados que no coinciden con los objetivos de la compañía
- Gastos excesivos
- Incumplimiento de proyectos
- Disconformidad de los clientes
- Alta rotación de recursos humanos

Al momento de analizar los factores mencionados puede resultar en un procedimiento engorroso. Por tal motivo, la importancia de la auditoría como tal radica en lo fundamental que resulta esta técnica para el desarrollo y crecimiento de cualquier empresa, esto debió a que la auditoría le otorgará a la empresa diversas posibilidades de cambio y mejor funcionamiento (Biler-Reyes, 2017).

1.5.2.4. *Clasificación de la auditoría*

Si bien existen diferentes tipos de auditoría en la actualidad, es importante mencionar que todos los tipos de auditoría convergen en su propósito esencial, siendo este la revisión, verificación, evaluación y asesoría dentro de una empresa, guardando una relación estrecha en su forma y modo de ejecución.

En este aspecto, Biler-Reyes (2017) menciona lo siguiente:

“Las auditorías responden a las diversas necesidades de validación que tienen los entes respecto a determinados objetos de estudio o situaciones auditadas, éstas son tomadas individualmente, pero la complejidad que envuelve las actividades que conforman el quehacer del ente y el sinnúmero de factores que intervienen en él, hacen que al auditar un objeto de estudio individualmente se llegue a auditar otros objetos de estudio por extensión, los que directa o indirectamente afectan y determinan el principal objeto de estudio o situación auditada, por consecuencia en la práctica no se puede separar, ni delimitar exactamente el campo de acción de la auditoría, generando de ese modo confusiones en su clasificación, si se piensa encasillar como un solo tipo de auditoría, motivo por el que una auditoría puede tener simultáneamente distintas clasificaciones, correspondientes a los diferentes enfoques que se utilicen para la realización del examen” (p.145).

Es decir, la delimitación y definición de cada tipo o clase de auditorías existentes tiene como objetivo principal establecer conceptos de diferenciación claves con relación a las características principales de la auditoría como tal, lo que ayuda a profundizar en el estudio de cada tipo de auditoría existente.

En este sentido, la diferenciación de los tipos de auditoría se establece con base en la afiliación o sector al que pertenece el auditor, la relación existente entre el cliente y el auditor con respecto a su independencia mental, el objeto de estudio o situación auditada y la frecuencia de aplicación de la auditoría. Dentro de este marco clasificatorio se establecen los siguientes tipos de auditoría:

- La afiliación o sector al que pertenece el auditor: Auditoría estatal, Estatal general, Estatal fiscal, De obra pública, De resultado de programas, Presupuestaria, Independiente o privada
- La relación que media entre el cliente y el auditor respecto a su independencia mental: Auditoría externa, Interna
- El objeto de estudio: Auditoría financiera contable, De control interno, De cumplimiento o legalidad, De gestión, Tributaria privada, De contratos, Laboral, Administrativa, Operacional, Social, Ambiental, De recursos humanos, De calidad, De la información, De sistemas, De sistemas informáticos, Forense, De riesgos.
- La periodicidad con que se practique: Auditorías periódicas, Continuas, Esporádicas.

1.5.2.5. *Auditoría financiera*

La auditoría financiera se focaliza principalmente en la evaluación de los estados financieros, mismos que tienen su esencia en los libros y registros contables. En este sentido, Forero, Forero y Cerquera (2017) mencionan lo siguiente.

La auditoría examina, evalúa e investiga todas las operaciones que están representadas en los estados financieros con el propósito de cerciorarse en la transparencia y razonabilidad de los mismos, para lograr emitir un dictamen lógico a la actualidad financiera y con absoluta independencia.

En este sentido, la auditoría financiera es la encargada del análisis de la situación financiera de una empresa, con el propósito de encontrar falencias dentro de los procesos financieros y administrativos ejecutados durante un periodo de tiempo determinado.

1.5.2.6. *Importancia de la auditoría financiera*

Como lo mencionan Hurtado y otros (2019), la auditoría financiera ejerce una influencia en las empresas a nivel mundial. Pero en la medida que las normas regulatorias se modifican, se generan cambios en la presentación de los estados financieros y por consiguiente un paradigma para los auditores.

En este sentido, las empresas deben elaborar estados financieros para fines tributarios, los cuales no necesariamente coinciden con la normativa contable internacional lo que implicaría llevar a cabo todo un proceso contable que permita ayudar a mejorar y organizar adecuadamente la empresa en todas sus áreas institucionales.

1.5.2.7. *Objetivos de la auditoría financiera*

El principal objetivo de la auditoría financiera, como lo menciona Benítez (2015), es determinar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas. Por otro lado, se pueden mencionar los siguientes objetivos específicos de la auditoría financiera:

- Examinar el manejo de los recursos financieros
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos
- Verificar que las entidades ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos
- Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, como una herramienta para la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
- Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa.
- Características de la auditoría financiera

Molina (2012) menciona que las principales características de la auditoría financiera son las siguientes:

La auditoría financiera es realizada por un contador público independiente, mismo que realiza esta clase de revisiones sobre las cifras contenidas en los estados financieros de las empresas, esto con el fin de opinar sobre la razonabilidad de dichas cifras y resultados.

Los objetivos de la auditoría financiera son especializados y definidos, mismos que se resumen en el dictamen para los estados financieros, mostrando sus conclusiones por medio de informes. El contador público independiente, al momento de realizar una auditoría financiera por medio de pruebas selectivas, emplea el método inductivo para su realización.

Para que un trabajo de auditoría financiera pueda efectuarse, el auditor debe basarse en la normativa y procedimientos de auditoría generalmente aceptados.

Por otro lado, Benítez (2015) menciona las siguientes características:

La auditoría financiera es objetiva debido a que el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse

Es sistemática debido a que su ejecución debe ser planeada con anterioridad

La auditoría financiera es profesional debido a que es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que posean capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.

La auditoría financiera es específica debido a que esta cubre con la revisión de las operaciones financieras, incluyendo también las evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones necesarias para su realización y oportuna aplicación.

La auditoría financiera es normativa debido a que esta verifica que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, comparándolas con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno.

La auditoría financiera es decisoria debido a que el proceso de auditoría termina con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen.

1.5.2.8. *Normas Internacionales de Auditoría*

(Karen, 2015). Dice: “las normas de auditoría generalmente aceptadas (NAGAS) son los principios fundamentales de auditoría a los que deben enmarcarse su desempeño los auditores durante el proceso de la auditoría. El cumplimiento de estas normas garantiza la calidad del trabajo profesional del auditor”

Clasificación.

En la actualidad las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, vigentes son diez (10), las mismas que contribuyen los diez (10) mandamientos para el auditor y son:

Normas generales o personales: esta norma por su carácter general se aplica a todo el proceso del examen y se relacionan básicamente con la conducta funcional del auditor como persona humana y regula los requisitos y aptitudes que deben reunir para actuar como auditor.

1. **Entrenamiento y capacidad profesional.**- “La Auditoría debe ser efectuada por personal que tiene el entrenamiento técnico y pericia como Auditor” (Henry, 2001). Como se aprecia de esta norma, no solo basta ser Contador Público para ejercer la función de Auditor, sino que además se requiere tener entrenamiento técnico adecuado y preciso como auditor.
2. **Independencia.** - “En todos los asuntos relacionados con la Auditoría, el auditor debe mantener independencia de criterio” (Henry, 2001). La independencia puede concebirse como la libertad profesional que le asiste al auditor para expresar su opinión libre de presiones (política, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo). Se requiere entonces objetividad imparcial en su actuación profesional.
3. **Cuidado o esmero profesional.** - “Debe ejercerse el esmero profesional en la ejecución de la auditoría y en la preparación del dictamen” (Henry, 2001) El cuidado profesional, es aplicable para todas las profesiones, ya que cualquier servicio que se proporcione al público debe hacerse con toda la diligencia del caso, al contrario, es la negligencia, que es sancionable.
4. **Planeamiento y supervisión.** - “La auditoría debe ser planificada apropiadamente y los trabajos de los asistentes del auditor, si los hay, debe ser debidamente supervisado” (Henry, 2001).

Por la gran importancia que se le ha dado al planeamiento en los últimos años a nivel nacional e internacional, hoy se concibe al planeamiento estratégicos como todo un proceso de trabajo al que se pone mucho énfasis, utilizando el enfoque de “ arribar hacia abajo”, es decir, no deberá iniciarse revisados transacciones y saldos individuales, sino tomando conocimiento y analizado las características del negocio, la organización, financiamiento, sistema de producción, funciones de las áreas básicas y problemas importantes, cuyo efecto económico podría repercutir en forma importante sobre los 9 estados financieros materia de nuestro examen. Lógicamente que el planeamiento termine con la elaboración del programa de auditoría.

5. **Estudio y Evaluación del Control Interno.** - "Debe estudiarse y evaluarse apropiadamente la estructura del control interno de la empresa cuyos estados financieros se encuentra sujetos

a auditoría como base para establecer el grado de confianza que merece, y consecuentemente, para determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad de los procedimientos de auditoría" (Henry, 2001) El estudio del control interno constituye la base para confiar o no en los registros contables y así poder determinar la naturaleza, alcance y oportunidad de los procedimientos o pruebas de auditoría.

6. **Evidencia Suficiente y Competente.** - "Debe obtenerse evidencia competente y suficiente, mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros sujetos a la Auditoría" (Henry, 2001).

La evidencia es un conjunto de hechos comprobados, suficientes, competentes y pertinentes para sustentar una conclusión.

La evidencia será suficiente, cuando los resultados de una o varias pruebas aseguran la certeza moral de que los hechos a probar, o los criterios cuya corrección se está juzgando han quedado razonablemente comprobados. Los auditores también obtenemos la evidencia suficiente a través de la certeza absoluta, pero mayormente con la certeza moral.

7. **Aplicación de los Principios de contabilidad Generalmente Aceptados.**- "El dictamen debe expresar si los estados financieros están presentando de acuerdo a principios de contabilidad generalmente aceptados" (Henry, 2001) Los principios de contabilidad generalmente aceptados son reglas generales, Adoptadas como guías y como fundamento en lo relacionado a la contabilidad, aprobadas como buenas y prevalecientes, o también podríamos conceptualarlos como leyes o verdades fundamentales aprobadas por la profesión contable. Sin embargo, merece aclarar que los PCGA, no son principios de naturaleza sino reglas de comportamiento profesional, por lo que no son inmutables y necesitan adecuarse para satisfacer las circunstancias cambiantes de la entidad donde se lleva la contabilidad, Los PCGA, garantizan la razonabilidad de la información expresada a través de los estados financieros y su observancia es de responsabilidad de la empresa examinada. 10 En todo caso, corresponde al auditor revelar en su informe si la empresa se ha enmarcado dentro de los principios contables.

8. **Consistencia.** - consistencia en la aplicación de los principios de contabilidad: para que la información financiera pueda ser comparable con ejercicios anteriores y posteriores, es necesario que se considere el mismo criterio y la misma base de aplicación de principio de contabilidad generalmente aceptada, en caso contrario, el auditor debe expresar con toda la claridad la naturaleza de los cambios habidos.

El término “período corriente” o “período precedente” significa el año, o periodo menor de un año, más reciente sobre el cual el auditor está emitiendo una opinión. Es implícito en la norma que los principios han debido ser aplicados con uniformidad durante cada periodo. El término “principios de contabilidad” que se utiliza en estas normas se entiende que cubre no solo los principios y las prácticas contables sino también los métodos de su aplicación (Henry, 2001).

9. **Revelación Suficiente.** - Suficiencia de las declaraciones informativas: la contabilidad controla las operaciones e informa a través de los estados financieros que son los documentos sobre los cuales el contador público va a opinar, la información que proporcionan los estados financieros deben ser suficientes, por lo que debe revelar toda información importante de acuerdo con el principio de “revelación suficiente” (Henry, 2001)
10. **Opinión del Auditor.** - El dictamen debe contener la expresión de una opinión sobre el estado financiero tomando en su integridad, o la aseveración de que no puede expresarse una opinión. En este último caso, deben indicarse las razones que lo impide. En todos los casos, en que el nombre de un auditor esté asociado con estados financieros el dictamen debe contener una indicación clara de la naturaleza de la auditoría, y el grado de responsabilidad que está tomando.

Por consiguiente, el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen:

- Opinión limpia o sin salvedades
- Opinión con salvedades o calificada.
- Opinión adversa o negativa - Abstención de Opinión

La auditoría no puede reducirse a un aprendizaje memorístico o mecánico, el auditor debe ejercer su juicio profesional en muchos momentos de cada proyecto. Sin embargo, la formulación y la publicación de normas rigurosamente redactadas contribuyen muchísimo a elevar la calidad de la realización de auditorías a pesar de que su aplicación exige juicio profesional (Henry, 2001).

1.5.3. Clasificación de las normas de auditoría

1.5.3.1. Normas generales o personales

Estas normas se refieren a las cualidades que debe tener un auditor al asumir las exigencias de carácter profesional que un trabajo de auditoría impone para ofrecer la calidad de su trabajo.

- **Entrenamiento Técnico y Capacidad Profesional.**- El trabajo de auditoria debe ser efectuado por personas con título profesional que tengan entrenamiento técnico y capacidad profesional como auditor

Se debe tener claro que es necesario además de los conocimientos técnicos obtenidos en los estudios universitarios, se requiere la aplicación práctica, adiestramiento, capacitación, actualizaciones que contribuyan a formar el juicio del auditor para garantizar la calidad profesional a nuestros clientes.

- **Cuidado y diligencia Profesional.** - Debe ejercer el debido cuidado y diligencia profesional razonable en la ejecución del examen y en la preparación del informe.

Todo el trabajo de auditoria debe realizarse con cuidado y diligencia profesional, es decir que el auditor pone en práctica todas sus cualidades para hacer las cosas bien y además lo efectúa con diligencia al ser oportuno y planificar todo su trabajo.

- **Independencia.** - En todos los asuntos relacionados con el trabajo de auditoría el auditor está obligado a independencia de criterio. Al ejecutar su trabajo el auditor no debe dejarse influenciar en ningún aspecto por nadie, ya que la independencia es la libertad profesional que tiene el auditor para expresar su opinión libre de presiones (políticas, religiosas, familiares, etc.) y subjetividades (sentimientos personales e intereses de grupo).

1.5.3.2. *Normas de ejecución de trabajo*

Estas normas son más específicas y regulan la naturaleza, forma y extensión del trabajo del auditor durante el desarrollo de la auditoría por lo que orienta al auditor a obtener evidencia suficiente para emitir su opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros.

- **Planeación y Supervisión.** - El trabajo de auditoría debe ser planeado adecuadamente y se supervisara el trabajo de los integrantes del equipo de auditoría.

Esto quiere decir que es necesario efectuar una planeación adecuada de todo el trabajo de auditoria para poder cumplir a tiempo con los requerimientos de los clientes, por lo que la supervisión del trabajo debe efectuarse en forma oportuna en todas las fases del proceso, esto es al planeamiento, trabajo de campo y elaboración del informe, permitiendo garantizar la calidad profesional.

- **Estudio y Evaluación del Control Interno.** - Se debe estudiar y evaluar apropiadamente el sistema de control interno existente en la compañía, para así poder determinar el grado de confianza que se va depositar en él, para poder aplicar los procedimientos y técnicas de auditoría necesarios para poder obtener evidencia.
- **Obtención de Información Suficiente y Competente.** - Por medio de los procedimientos de auditoría como son la inspección, observación, indagación y confirmación, se debe obtener evidencia suficiente y competente para proporcionar una base razonable que permita la expresar de una opinión sobre los estados financieros.

1.5.3.3. *Normas de preparación del informe*

Estas normas regulan la última fase del proceso de auditoría, son los requisitos que se deben cumplir con la información sujeta al examen, es decir, el trabajo final del auditor es la elaboración del informe o dictamen, en el cual da a conocer a las personas interesadas el resultado de su trabajo.

- **Aplicación de los PCGA.** - El informe indicará si los estados financieros han sido preparados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.
- **Consistencia.** - El informe indicará si estos principios han sido aplicados uniformemente de un período a otro, cualquier cambio se debe hacer constar en las notas explicativas a los estados financieros.
- **Revelación Suficiente.** - La información contenida en los estados financieros deben considerarse como razonablemente adecuada, a menos que en el informe se indique lo contrario. Esto se refiere a que el auditor debe informar a su cliente sobre la razonabilidad de los estados financieros por lo que debe sustentar su opinión con el trabajo efectuado.
- **Opinión del Auditor.** - El informe expresará una opinión sobre los estados financieros tomados en conjunto, o una aseveración en el sentido de que no puede expresarse una opinión y en este último caso, deben indicarse las razones que lo impiden, es decir aquí se resume todo el trabajo del auditor. Por consiguiente, el auditor tiene las siguientes alternativas de opinión para su dictamen.
 - Opinión limpia o sin salvedades
 - Opinión con salvedades o calificada
 - Opinión adversa o negativa
 - Abstención de opinar

1.5.3.4. Fases de la auditoría financiera

Como se mencionó en apartados anteriores, la auditoría financiera es un proceso que consta de diferentes fases de ejecución. Cada una de estas fases tiene un papel fundamental al momento de realizar la auditoría en sí. De acuerdo con lo mencionado por Córdova (2017), la auditoría financiera se divide en las siguientes fases:

Fase de planificación

La planificación se define como la primera fase de la auditoría financiera. Esta etapa se debe realizar de manera cuidadosa, imaginativa y positiva, debido a que la efectividad y la eficiencia que pueda alcanzar la auditoría a realizar van a depender de la manera en la que se elabora la misma.

En este sentido, esta fase comienza con la obtención de toda la información necesaria para definir el conjunto de estrategias que deben emplearse, culminando con la definición detallada de las tareas que deben realizarse en la fase de ejecución.

La fase de planificación, de acuerdo a lo mencionado por Nuñez (2017), cuenta con una metodología específica que debe seguirse, siendo un paso adicional además de realizarse los documentos formales en los que se plasma la estrategia global y el plan global. Esta metodología comprenderá el análisis y determinación de los puntos mencionados en la siguiente figura.

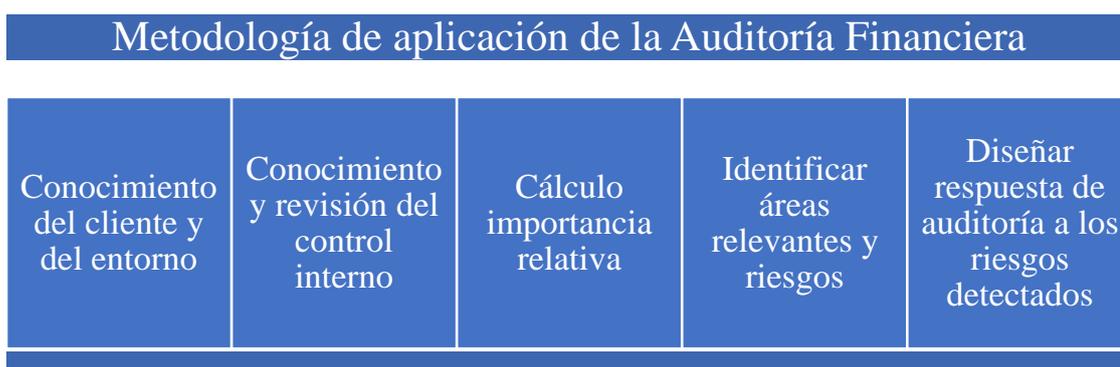


Ilustración 1-1: Metodología a aplicar dentro de la auditoría financiera

Fuente: Adaptado de Núñez (2017).

El objetivo principal de la fase de planificación es determinar la manera adecuada, el tiempo y el lugar en donde se aplicarán los procedimientos de auditoría como tal, esto con la finalidad de

cumplir con la auditoría de manera efectiva y eficaz. Dentro de la fase de planificación se pueden identificar las siguientes sub - fases:

- **Planificación preliminar:** Esta planificación recopila toda la información en general de la entidad sometida a auditoría, incluyendo las actividades que realiza la empresa. Córdova (2017) menciona los siguientes elementos que son considerados para esta fase:

Conocimiento de la entidad o actividad a examinar

Conocimiento de las principales actividades, operaciones, metas u objetivos a cumplir

Identificación de las principales políticas y prácticas: contables, presupuestarias, administrativas y de organización

Análisis general de la información financiera

Determinación de materialidad e identificación de cuentas significativas de los estados financieros

Determinación del grado de confiabilidad de la información producida

Comprensión global del desarrollo, complejidad y grado de dependencia de los sistemas de información computarizados

Determinación de unidades operativas

Decisiones de planificación para las unidades operativas

Decisiones preliminares para los componentes

Enfoque preliminar de Auditoría

Luego de recopilada la información mencionada, se procede a desarrollar el procedimiento de planificación específica.

- **Planificación específica:** Dentro de esta etapa se establecen las tácticas que serán empleadas dentro de la auditoría de manera específica. Esta se compone de tres actividades principales:
Evaluación del control interno:

En esta parte se va a determinar si el control interno ejecutado por parte de la organización es el adecuado

Evaluación y calificación de los riesgos:

En esta parte solo se realizará la evaluación y calificación a los riesgos de control y aspectos inherentes, esto debido a que dichos elementos son responsabilidad de la empresa como tal

Determinación del procedimiento de auditoría a emplear:

Es decir, se van a elaborar los programas de auditoría correspondiente para realizar la ejecución de la auditoría.

Luego de detallada esta información, se procede a la ejecución de la siguiente fase, misma que se encarga netamente de la ejecución del trabajo de auditoría como tal.

Fase de ejecución del trabajo

La fase de ejecución del trabajo se concreta con la aplicación de los programas elaborados en la planificación específica y el cumplimiento de los estándares definidos en el plan de la auditoría. Esta fase de la auditoría prevé la utilización de profesionales especializados en las materias objeto de la auditoría, casos en los cuales el trabajo incluirá la preparación de los programas que serán sometidos a la revisión del jefe de equipo y supervisor.

Dentro de esta fase se consideran a las siguientes actividades:

- Visión general de la auditoría
- Evidencia y procedimientos de auditoría
- Pruebas de controles internos
- Muestreo de auditoría en pruebas de controles
- Pruebas sustantivas
- Actos ilegales detectados dentro de la organización auditada
- Papeles de trabajo

Fase Informe - Resultados

Desarrollo y comunicación de hallazgos de auditoría

Los papeles de trabajo son el conjunto de documentos y cédulas que contienen todos los datos necesarios y también la información que el auditor consigue para proceder con la revisión (Cárdenas, 2021).

Existen varios papeles de trabajo incluyendo la orden de trabajo, notificación inicial, memorando de planificación, informe de auditoría, estados financieros, manuales de política contable, cuestionarios de control interno, planificación preliminar, entre otras.

Posterior al desarrollo de todas las actividades descritas en la parte superior, se procede a la elaboración del dictamen de la auditoría. Esta fase es la actividad final a realizar luego de ejecutado todo el proceso de auditoría (Forero, Forero, & Cerquera, 2017).

Dictamen de auditoría

Como lo menciona Nuñez (2017), el dictamen de auditoría es un documento de carácter público, mismo que las empresas anexan a las cuentas anuales y estados financieros de la empresa. Este documento refleja la opinión técnica sobre las cuentas anuales, evaluando si estas cuentas reflejan de manera fidedigna al patrimonio y situación financiera de la empresa o entidad auditada. Por lo general, el documento mencionado debe contener lo siguiente:

- Procedimientos analíticos al final de la auditoría
- Evaluación de errores
- Culminación de los procedimientos de auditoría
- Revisión de papeles de trabajo
- Elaboración del informe de auditoría
- Observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre el control interno financiero de la entidad
- Dictamen

1.5.4. *El control.*

Se podría hacer una clasificación del control desde tres puntos de vista:

(Robbins 2010) define el control como "un proceso de vigilar las actividades para cerciorarse de que se desarrollan conforme se planeó y para corregir cualquier desviación evidente". En tanto 17 que Stoner (2008) manifiesta que "el control administrativo es el proceso que permite garantizar que las actividades reales se ajusten a las actividades proyectadas". El control se refiere a los mecanismos utilizados para garantizar que conductas y desempeño se cumplan con las reglas y procedimientos de una empresa. El término control tiene una connotación negativa para la mayoría de las personas, pues se le asocia con restricción, imposición, delimitación, vigilancia o manipulación.

1. Por la Función.

- Control Administrativo. El que se aplica a todas las actividades de la entidad, por ejemplo el control de personal, control financiero, control de producción, control de calidad.
- Control Financiero. De la mayoría de las actividades administrativas se deriva una serie de operaciones que se miden en términos monetarios. Estas operaciones son de carácter financiero y en consecuencia deben ser controladas, razón por la cual existe el control financiero.

2. Por la Ubicación.

- Control Interno. Este proviene de la propia entidad y se lo conoce como control interno que cuando es sólido y permanente resulta ser mejor
- Control Externo. Teóricamente si una entidad tiene un sólido sistema de control interno, no requerirá de ningún otro control; sin embargo, es muy beneficioso y saludable el control externo o independiente que es ejercido por una entidad diferente; quien controla desde afuera, mira desviaciones que la propia administración no puede detectarlas y dado el carácter constructivo del control externo, las recomendaciones que él formula resultan beneficiosas para la organización.

3. Por la Acción.

- Control Previo

Cuando se ejercen labores de control antes de que un acto administrativo sufra efecto, entonces se habla de control previo.

Es de responsabilidad exclusiva de cada organización como parte integrante de sus propios sistemas de control interno. Por tal razón, se dice que el control preventivo siempre es interno. Ya que los administradores de cada empresa son responsables de asegurar que el control preventivo esté integrado dentro de los sistemas administrativos y financieros, y sea efectuado por el personal interno responsable de realizar dicha labor.

- Control Concurrente.

Es el que se produce en el momento en que se ha ejecutado un acto administrativo.

Se caracteriza por la continua supervisión durante los procesos verificando que se cumplan de acuerdo a lo establecido en las normas y procedimientos de la organización y minimizando episodios de deficiencia.

- Control Posterior. Es el que se realiza después que se ha efectuado una actividad. Dentro de este control se encuentra la auditoría.

Don Hellriegel (2011) Son los que se llevan a cabo después de la acción. De esta forma, se determinan las causas de cualquier desviación del plan original, y los resultados se aplican a actividades futuras similares. Por ejemplo, en las Auditorías Contables, estadística, contabilidad, etc.

- Control Preventivo.

Es aquel que se da especialmente al equipo y maquinaria antes de que estos se dañen.

Según Neto (2008) se realiza con el fin de prevenir la ocurrencia de fallas y mantener en un nivel determinado a los equipos en la organización, se reconoce como control preventivo directo o periódico sus actividades están controladas por el tiempo; se basa en la confiabilidad de los equipos.

- Control Detectivo.

Es aquel que se realiza para detectar oportunamente cualquier error. Esta modalidad sobre todo se da en los sistemas computarizados en el cual la computadora avisa su inconformidad o no procesa datos que no responden al sistema o programa previamente diseñados.

- Control Correctivo.

Logendecker (2012) se requiere una acción correctiva cuando el desempeño se desvía de manera significativa del estándar en una dirección no favorable. Para evitar que el problema ocurra, dicha acción debe seguirse después de un análisis de la causada de la desviación. Para que un problema sea controlado en forma eficaz, la información correctiva debe identificar y tratar con la causa real

1.5.4.1. *Riesgos de auditoría*

El trabajo de auditoría, al igual que otros trabajos dentro de la empresa, presenta diversos riesgos o amenazas que pueden afectar los resultados y el análisis final. Para esto es necesario en primera instancia aclarar el concepto del término como tal.

En general, un riesgo representa una incertidumbre o amenaza de una situación adversa, de peligro en que la entidad se expone y que esta no pueda mitigar, prevenir o controlar.

Existen algunos tipos de riesgos de auditoría, entre los cuales encontramos a los siguientes:

1.5.4.2. *Riesgo Inherente*

Se lo define como riesgo inherente a la susceptibilidad o vulnerabilidad que pudiera suceder en la aseveración del saldo de una cuenta. Esto se puede dar previo a que el auditor realice la evaluación de control interno y puede ser un error con alta materialidad. La naturaleza de la empresa o del negocio en particular, un alto número de transacciones o excesiva rotación del personal pueden ser factores que contribuyen a la incidencia del riesgo inherente (Verdezoto, 2015).

1.5.4.3. *Riesgo de control*

Este tipo de riesgo se da por la ineficiencia del sistema de control. Específicamente se refiere a la falta de prevención de errores representativos en las afirmaciones de los estados financieros. Así mismo, los factores que influyen este riesgo incluyen los controles inadecuados internos por parte de la empresa, documentación falsa o no comprobable, adulteración de los documentos, etc (Verdezoto, 2015).

1.5.4.4. *Riesgo de detección*

Este error o riesgo se da por parte del auditor, ya que se refiere a aquellos datos o especificaciones que el auditor no logre identificar o descubrir en su debido tiempo. Esto se puede generar por diversas razones e incurren en una baja eficiencia de procedimientos de auditoría. Los errores que pasan sin ser identificados pueden impactar de manera negativa en la exposición final de los estados financieros examinados (Verdezoto, 2015).

1.5.5. Clases de prueba de auditoría

1.5.5.1. Pruebas de Cumplimiento

El objetivo de estas pruebas es solicitar y verificar el cumplimiento de políticas, controles instaurados por la empresa, criterios institucionales relacionados a actas o compras de propiedad y equipo.

1.5.5.2. Pruebas Sustantivas

Este tipo de pruebas son aquellas diseñadas para obtener evidencia y propiedad de las transacciones y saldos provenientes de los estados financieros para reunir evidencia suficiente y emitir un juicio en la sección de conclusiones.

Dentro de las pruebas sustantivas se incluyen pruebas selectivas o aplicaciones de muestreo, pruebas de transacción (Hernandez, De Almeida, Barragán, & Vargas, 2017).

1.5.5.3. Pruebas analíticas

Estas pruebas se basan en la comparación de datos entre dos o más estados financieros de periodos pasados, siempre tomando en cuenta si hubo cambios entre periodo y periodo. El objetivo de estas pruebas es establecer una relación entre la información dentro un periodo determinado, información acerca de la empresa, entre otros.

1.5.5.4. Hallazgos de la auditoría

En el contexto de la auditoría y su procedimiento, los hallazgos se refieren a los datos o sucesos de importancia identificados en la fase de ejecución de la auditoría.

1.5.5.5. Los atributos de hallazgo son los siguientes:

- **Condición.** – es la situación negativa actual que el auditor descubre durante la búsqueda de evidencias que sustente el dictamen en el informe final de auditoría.
- **Criterio.** – son los lineamientos o parámetros de medición que permiten evaluar una condición. Pueden ser normas, reglamentos, leyes u otro tipo de procedimientos que examinan la condición actual de la empresa en cuestión.

- Causa. – son los motivos por los cuales no se cumplió el criterio. El auditor es el encargado de establecer las causas que produjeron el error y también es la obligación del auditor, establecer posibles soluciones. Algunos de los factores involucrados en la generación de errores pueden ser la escasa preparación del personal laborando en la empresa, falta de comunicación en cuanto a la toma de decisiones, deshonestidad, baja supervisión y control interno, entre otras.
- Efecto. – se refiere a las consecuencias negativas que la empresa tiene que enfrentar. Entre los efectos de un hallazgo de auditoría se encuentra a efectos financieros, sobrevaloración de saldos de cuentas, subestimación de saldos, pérdidas económicas y pagos sin sustento

1.5.5.6. Marcas de auditoría

Las marcas de auditoría son símbolos que el auditor utiliza y adopta para clasificar, identificar y dejar constancia de las técnicas, evaluaciones y pruebas que se aplicaron durante la ejecución de la auditoría. El objetivo principal de estos símbolos es comprender y analizar una auditoría con mayor facilidad, agilizan la supervisión del trabajo realizado y ayudan al aprovechamiento del espacio de las cédulas. Esto debido a que dichos símbolos simplifican y resumen las actividades efectuadas.

A continuación, se exponen las marcas de auditoría más comunes:

Tabla 1-1: Hoja de Marcas de auditoría

Símbolo	Significado
√	Verificado
Σ	Sumado
Ǝ	Erróneo
©	Conciliado
A	Sin legalizar
§	Saldo auditado
I	Inspeccionado
Đ	Documentado
X	Analizado

Realizado por: Granda, F. 2022.

1.5.5.7. Tipos de dictamen

El dictamen es la conclusión o juicio que el auditor emite una vez realizado el proceso de auditoría. Entre los tipos de dictamen, encontramos:

- Dictamen sin salvedades

También se lo denomina opinión o dictamen sin modificaciones o limpio ya que se concluye que los estados financieros se presentan razonablemente.

- Dictamen con salvedades

Este tipo de dictamen se caracteriza por los estados financieros que presentan excepciones. Es decir, los estados financieros sí se presentan razonablemente, salvo por algunos aspectos de los análisis específicos.

- Dictamen adversa o negativa

En este caso, se concluye que los estados financieros no se presentan razonablemente.

- Dictamen con abstención de opinión

En este dictamen, el auditor se abstiene de emitir una opinión concluyente.

1.5.6. Estados financieros

“Los Estados Financieros son reportes que se elaboran al finalizar un periodo contable con el objeto de proporcionar información sobre la situación económica y financiera de la empresa, la cual permite examinar los resultados obtenidos y evaluar el potencial económico de la entidad.”

(Zapata, L. 2011)

Usuarios de los estados financieros

Las personas interesadas en los estados financieros, así como la información fundamental que ellos presentan son:

- a. Accionistas y Propietarios: Los dueños de una empresa están interesados en los resultados que esta obtenga.
- b. Administradores: Son quienes tienen bajo su responsabilidad la custodia de los recursos empresariales y los resultados que se obtienen de la inversión.
- c. Acreedores: Con el objetivo de evaluar el valor el poder de generación de utilidades, como garantía.
- d. Inversionistas Potenciales: Su interés en los estados financieros está relacionado con la probable rentabilidad futura de su inversión, evaluada de acuerdo con resultados obtenidos antes de su inversión. (Zapata, 2011)

1.5.6.1. *Clases de estados financieros.*

- a) Estado de Situación financiera. - También se conoce como un balance general o balance contable, informa sobre los activos de una empresa, pasivos y patrimonio neto o fondos propios en un punto momento dado.
- b) Estado de Resultados: También se le conoce como cuenta de pérdidas y ganancias e informa sobre los ingresos de una empresa, los gastos y las ganancias o pérdidas en un periodo de tiempo. Incluye por tanto las ventas y los diversos gastos en que ha incurrido para conseguirlas.
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio Neto: Explica los cambios en los fondos propios o patrimonio neto de la empresa durante el periodo que se examina.
- d) Estado de flujos de efectivo: La información sobre los flujos de efectivo proporciona a los usuarios de los estados financieros una base para evaluar la capacidad de la entidad. Zapata (2011)

Componentes del coso I: Entorno de control

- ✓ Evaluación de los riesgos
- ✓ Actividades de control
- ✓ Información y comunicación
- ✓ Supervisión o monitoreo

Los factores fundamentales incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia del personal de la cooperativa de transportes interprovincial Chimborazo; la filosofía, y el estilo de operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, como organiza y desarrolla su gente; y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.

Entre los factores del ambiente de control constan los siguientes:

- Integridad y valores éticos

La integridad y valores éticos del personal que conforma la organización, encaminados a crear, administrar y vigilar es indudable adecuado, sin embargo, es indispensable que la dirección establezca normas necesarias que desaliente el cometimiento de actos dolosos e ilegales, recordemos que si los controles internos no son eficaces aumenta la probabilidad de cometer actos indebidos.

- Compromiso de competencia profesional

Para un adecuado control interno es importante que los funcionarios tengan la capacitación profesional, conocimientos, habilidades y competencias necesarias para cumplir sus obligaciones, lo que no se observa en su totalidad en la cooperativa de transportes.

- Consejo de administración y comité de auditoría

Con el propósito de que la administración no eluda el sistema de control, es indispensable un consejo de administración activo y efectivo para asegurar un control interno efectivo.

- La filosofía de dirección y estilo de gestión

En este punto es necesario buscar un estilo organizacional horizontal con claras responsabilidades respecto al control interno de sus jefes de área.

- Estructura organizativa

La estructura organizativa debe ser capaz de controlar adecuadamente las actividades de la cooperativa y no tan complicada que obstaculice el flujo de información. Los ejecutivos deben tener presente cuáles son sus responsabilidades de control y poseer las competencias y niveles de conocimientos requeridos en función de sus cargos.

- Asignación de autoridad y responsabilidad

Para mejorar el ambiente de control los directivos son necesario preparan líneas de autoridad y responsabilidad bien definidas las mismas que ofrecen una base para el seguimiento de las actividades y el sistema de control y establecen la autoridad y responsabilidad dentro del sistema.

- Políticas y prácticas en materia de talento humano

La evaluación la capacitación, orientación influyen en el ambiente de control, es necesario que se establezcan políticas para el reclutamiento, selección y contratación de talento humano para de esta manera alcanzar sus objetivos.

2) Evaluación de riesgos

“Evaluación de riesgos. Es la identificación de análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios, tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma”. (Estupiñan, 2002, pág. 28)

Los riesgos se relacionan con el objetivo de obtener informes financieros confiables. Los siguientes factores podrían indicar un mayor riesgo para la cooperativa de transportes:

1. Cambios en la normativa interna de la cooperativa.
2. Cambios de personal
3. Sistemas de información nuevos
4. Crecimiento rápido de la organización
5. Cambios de la tecnología que afectan los procesos o sistemas de información.
6. Nuevos modelos de servicios, o actividades.
7. Adopción de nuevos principios contables.

Federación Internacional de Contabilidad (2007) existen tres tipos de riesgos:

Riesgo de Detección: “es el riesgo de que un auditor no detecte una representación errónea que exista en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas” (p.105).

Riesgo de Control: “es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una Aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no se prevenga o detecte y corrija oportunamente por el control interno de la entidad” (p.102).

Riesgo Inherente: “es la susceptibilidad de un saldo de cuenta o clase de transacciones a una representación errónea que pudiera ser de importancia relativa, individualmente o en el agregado cuando se acumule con representaciones erróneas en otros saldos o clases.

3) Actividades de control

“Las Actividades de control. Las actividades de control son las políticas y procedimientos, son acciones de las personas para implementar las políticas para ayudar a asegurar que se están llevando a cabo las directivas administrativas identificadas como necesarias para manejar los riesgos. Las actividades de control se pueden dividir en tres categorías, basadas en la naturaleza de los objetivos de la entidad con los cuales se relaciona: operaciones, información financiera, o cumplimiento.” (Mantilla, 2007, pág. 59)

Las actividades de control abarcan una variedad de políticas y los procedimientos correspondientes de implantación que ayudan a asegurar que se siguen las directrices de la dirección. Ayudan a asegurar que se llevan a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos y así conseguir los objetivos de la cooperativa.

4) Información y comunicación:

Mantilla (2007), expresa que:

- Información

“Es de suma importancia los canales de información internos y externos, que permita una comunicación adecuada y el tránsito de datos económicos y de organismos de control obtenidos de fuentes externas, así como la información generada dentro de la empresa.

- Comunicación

La comunicación es un tema inherente a la información, la comunicación debe ser eficaz en todos los niveles de la organización tanto hacia abajo como hacia arriba y a lo largo de la misma incluyendo personas ajenas a la organización (clientes)”. (págs. 71-72)

La gerencia debe transmitir mensajes claros acerca de las actividades de la cooperativa y de la gestión y control que se realizan entorno a cada unidad.

5) Supervisión o Monitoreo

“Monitoreo. Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo

Ongoing, evaluaciones separadas o combinación de las dos. El monitoreo Ongoing ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones. Las deficiencias de control interno deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y al consejo solamente los asuntos serios”. (Mantilla, 2007, pág. 83)

Para evitar desviaciones en todo sentido es necesario que en la cooperativa se de una supervisión adecuada y continua en el transcurso normal de las operaciones, las mismas que incluyen actividades habituales de gestión, así como otras acciones que efectúa el personal al realizar tareas que conlleva evaluar resultados del sistema de control interno.

Flujo

Los procesos que se plantean más importantes son:

- a. Análisis de los activos
- b. Análisis de los pasivos.
- c. situación financiera

Hipótesis

La hipótesis a manejar es que:

La correcta aplicación de control interno nos ayuda a un buen manejo de sistema de valoración de las cuentas esto logrará confianza y seguridad en los socios y administradores acerca de las operaciones de la cooperativa de transportes Chimborazo, nos permitirá un control correcto del registro y manejo de la información de todas las operaciones de las cuentas establecidas de forma organizada, confiable y correcta.

1.6. Marco conceptual

Auditoría: Es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos (Rae, 2016).

Auditoría financiera: Es aquella que emite un dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de una unidad económica en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones y los cambios en la posición financiera cubiertos por el examen la condición

indispensable que esta opinión sea expresada por un Contador Público debidamente autorizado (Córdova, 2017).

Cooperativa de transporte: Las cooperativas de transportes tienen por objeto organizar y/o prestar servicios de transporte o bien realizar actividades que hagan posible dicho objeto. Pueden ser cooperativas de trabajo asociado o de transportes propiamente dicha, que agrupa a transportistas, conductores u otro personal con el fin de llevar a cabo el objeto social.

Dictamen: Un dictamen es un juicio desarrollado o comunicado respecto a alguna cuestión. El término no tiene una utilización demasiado frecuente en el lenguaje cotidiano, sino que está más asociado al ámbito judicial o legislativo.

Estados financieros: Son los documentos que proporcionan informes periódicos a fechas determinadas, sobre el estado o desarrollo de la administración de una compañía, es decir, la información necesaria para la toma de decisiones en una empresa (Román Fuentes , 2017).

Atributos: expresa una propiedad, cualidad, circunstancia o estado del sujeto a través de verbos copulativos (Rae, 2016).

Hallazgos: es un descubrimiento que se obtiene mediante la búsqueda, ya sea que esta haya sido planificada o de manera espontánea (Rae, 2016).

Procedimientos analíticos: constituyen las evaluaciones y pruebas que el auditor realiza a los estados financieros, cuya función se resume en la comparación de datos registrados con las expectativas del auditor (Reiner & Sánchez , 2009).

Materialidad: este término en el campo de la auditoría también se lo conoce como importancia relativa y se refiere a las cifras que el auditor determina indican posibles incorrecciones o errores materiales en los estados financieros (Quintero, 2017).

Cédulas de auditoría: son los papeles que registra o describe los diferentes procedimientos y técnicas utilizadas durante la ejecución de la auditoría, como parte de estos documentos también se incluyen a los resultados y conclusiones según la opinión del auditor (Granda, 2020).

Cédulas sumarias: son aquellas correspondientes al análisis de datos en forma de resumen, incluye conclusiones y procedimientos del rubro o subsunción sujeto a examen tales como

ingresos, deducciones o asignaciones presupuestarias. Las cédulas sumarias, generalmente no contienen ninguna prueba o comprobación (Granda, 2020).

Cédulas analíticas: en estos documentos se debe incluir la desagregación o el análisis de un saldo, cifra, concepto, operación o movimiento del rubro. Aquí se detalla la información que se analiza y las pruebas realizadas, así como también se incluye las observaciones formuladas (Granda, 2020).

1.7. Idea defender

La realización de la auditoría financiera a la Cooperativa de Transporte Interprovincial Chimborazo, ciudad Riobamba, provincia Chimborazo periodo 2021, nos permitirá un control correcto del registro y manejo de la información financiera y de todas las operaciones establecidas en ella, esto logrará confianza y seguridad en los socios y administradores de la cooperativa de transportes Chimborazo.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1. Descripción de enfoque, alcance, diseño, tipo, métodos, técnicas e instrumentos de investigación empleadas.

En la presente investigación se empleó un enfoque mixto de investigación, es decir, que se utilizó las principales ventajas de los enfoques cualitativo y cuantitativo con el propósito de dar un mejor sustento teórico e investigativo al trabajo.

El enfoque cualitativo, de acuerdo con Hernández, Fernández y Baptista (2014), la investigación cualitativa se centra exclusivamente en la realidad del fenómeno de estudio como tal. El objetivo de la investigación cualitativa es el de proporcionar una metodología de investigación que permita comprender el complejo mundo de la experiencia vivida desde el punto de vista de las personas que la viven.

Dentro de la presente investigación, se utilizó el enfoque cualitativo para el análisis de la situación financiera de la cooperativa de transporte interprovincial durante el período 2021 por medio del análisis de los documentos proporcionados por la cooperativa.

Con respecto al enfoque cuantitativo, Bank (2018) menciona que la investigación cuantitativa permite recolectar y analizar datos numéricos en relación a unas determinadas variables, que han sido previamente establecidas. Toda investigación cuantitativa está basada en la obtención de una serie de datos, y en el análisis de los mismos, utilizando una serie de instrumentos de investigación que forman parte de la estadística.

Dentro del presente trabajo se empleó la investigación cuantitativa para conocer las perspectivas de los principales miembros y socios de la cooperativa de transportes, con respecto al manejo de los recursos y a la factibilidad de aplicación una auditoría financiera dentro de la cooperativa.

2.1.1. *Tipos de investigación*

Para el presente estudio se utilizó los siguientes tipos de investigación:

Descriptiva: Se describió cada una de las actividades que realizan los empleados de la Cooperativa de Transportes Riobamba, además se detalló cada una de las fases de la Auditoría que se realizan dentro de la cooperativa.

Bibliográfica: Se utilizó documentación bibliográfica de varios autores con diferentes criterios, con el fin de establecer relaciones y diferencias con respecto a tema de investigación.

De campo: Se realizaron visitas a las instalaciones de la Cooperativa de Transporte Riobamba para la recolección de información.

2.2. Población y muestra

2.2.1. Población

La población que se tomó en cuenta para el presente trabajo de investigación son el total de personas que conforman la junta directiva de la compañía, comprendiendo un total de 12 empleados.

Tabla 2-1: Población

CARGO	NUMERO
Administrativos	4
Daniela Guamán	Contadora
Erika Machado	Aux Contable
Javier Paca	Tesorero
Marco García	Recaudador -Bodega
Consejo de administración	5
Gilberto Granizo	Gerente
Daniel Murillo	Presidente.
Patricio Buenaño	Socio
Rodrigo Almeida	Socio
Carlos Aulla	Socio
Consejo de Vigilancia	3
Marco Tapia	
Andrés Suarez	
Marzo Zurita	
Total	12

Fuente: Cooperativa de Transportes Chimborazo, 2022.

Realizado por: Granda, F. 2022.

2.2.2. Muestra

Debido a que el universo es pequeño no se aplicó ninguna técnica de muestro estadístico y se trabajó con el total de la población.

2.3. Métodos, técnicas e instrumentos

2.3.1. Métodos

Para la presente investigación se emplearon los siguientes métodos investigativos:

Inductivo: es un proceso analítico-sistemático, mediante el cual se observa y recopilan datos para llegar a las conclusiones generales de la investigación.

Deductivo: es un proceso sistemático - analítico, el cual a partir de las conclusiones generales sean verdaderas todos los datos e información y las premisas serán verdaderas.

2.3.2. Técnicas

Las técnicas de investigación que se emplearon en el siguiente trabajo son las siguientes:

Observación: Mediante la observación se conoció a la cooperativa de manera simple. Esta observación permitió obtener un panorama general y breve de la situación empresarial, pudiendo conocer los fenómenos que suceden dentro de la cooperativa.

Entrevista: Se realizaron entrevistas al gerente de la cooperativa de transporte con el objetivo de obtener información detallada acerca del objeto de estudio.

Encuesta: Se aplicaron encuestas a los integrantes de la junta directiva de la organización con el objetivo de recopilar información importante que pueda ayudar a la corrección de errores frecuentes dentro de la cooperativa.

2.3.3. Instrumentos

Las técnicas de investigación a emplear son las siguientes:

Cuestionarios: se emplearon cuestionarios para obtener información importante de los empleados para corregir fallas y obtener datos que aporte al tema de investigación, además estos

cuestionarios fueron usados indistintamente por la empresa para saber el grado de satisfacción de los usuarios.

Guía de entrevista: Se diseñó una guía de entrevista, la cual fue aplicada al director del departamento financiero, con la finalidad de conocer su punto de vista con relación al procesamiento de la información financiera.

Guía de observación. - Se diseñó una guía, la cual nos permite observar al sujeto de estudio de manera directa, con el objeto de visualizar claramente cómo se lleva a cabo el registro, análisis de la información financiera en la cooperativa.

CAPÍTULO III

3. MARCO DE ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

3.1. Procesamiento, análisis e interpretación de resultados

En el presente apartado se muestran los resultados obtenidos de la encuesta realizada a las autoridades de administración, concejo de administración y concejo de vigilancia de la Cooperativa de Transporte Chimborazo con referencia a la Auditoría Financiera.

3.1.1. Encuesta

1. ¿La estructura organizativa de la Cooperativa de Transportes Interprovincial Chimborazo, se encuentra debidamente establecida?

Tabla 3-1: Estructura organizativa

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	11	92%
NO	1	8%

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

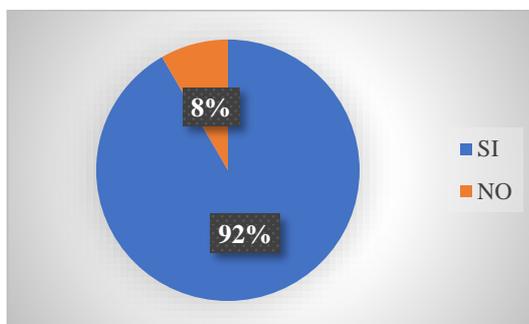


Ilustración 3-1: Estructura organizativa

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

Análisis e interpretación

De acuerdo con el gráfico anterior, el 92% manifiesta que la estructura organizativa de la Cooperativa de Transportes Interprovincial Chimborazo, se encuentra debidamente establecida, mientras que el 8% afirma que no. Esto recae en que la empresa si mantiene sus controles directos con relaciona la estructura organizativa para que de buenos rendimientos.

2. **¿Existe en la Cooperativa Chimborazo, un reglamento de control interno que permita la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias del control?**

Tabla 3-2: Reglamento de control interno

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	8	67%
NO	4	33%

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

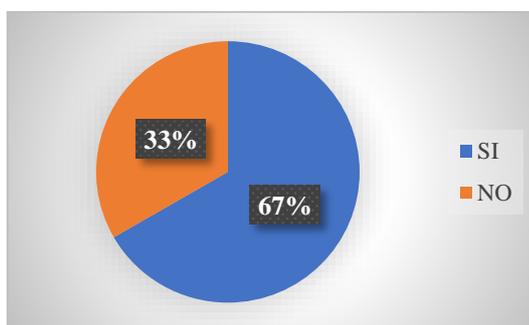


Ilustración 3-2: Reglamento de control interno

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

Análisis e interpretación

En concordancia con el gráfico anterior, el 67% manifiesta que, si existe un reglamento de control interno que permita la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias del control para el correcto funcionamiento de la Cooperativa tanto interna como externamente, mientras que el 33% restante afirma que no ya que siempre existirán falencias en los controles internos.

3. ¿La cooperativa cuenta con un contador que trabaja bajo relación de dependencia?

Tabla 3-3: Contador

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	12	100%
NO	0	0%

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

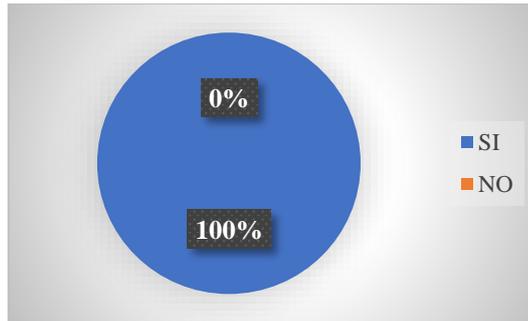


Ilustración 3-3: Contador

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

Análisis e interpretación

Tomando en cuenta el gráfico anterior, el mismo que refleja que el 100% de los encuestados afirma que la Cooperativa cuenta con un contador que trabaja bajo relación de dependencia que se encarge directamente de la contabilidad de la misma.

4. ¿Las declaraciones de las obligaciones tributarias son presentadas con oportunidad al Servicio de Rentas Internas?

Tabla 3-4: Declaraciones tributarias

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	11	92%
NO	1	8%

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

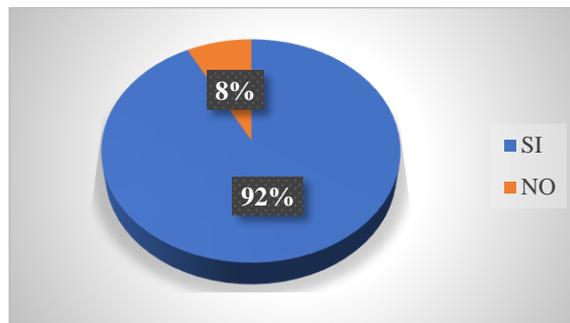


Ilustración 3-4: Declaraciones tributarias

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

Análisis e Interpretación

En referencia al gráfico anterior el mismo que refleja que el 92% de los colaboradores de la Cooperativa afirma que las declaraciones de las obligaciones tributarias si son presentadas con oportunidad al Servicio de Rentas Internas para el correcto uso de la normativa referente a los impuestos tributarios, mientras que el 8% afirma que en ocasiones no se cumple con los reglamentos y normativas por los atrasos que generalmente se generan.

5. ¿La contabilidad y los estados financieros antes de ser aprobados son revisados por el consejo de vigilancia?

Tabla 3-5: Consejo de vigilancia

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	7	58%
NO	5	42%

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

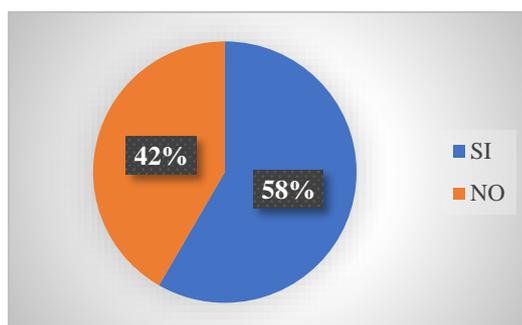


Ilustración 3-5: Consejo de vigilancia

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

Análisis e interpretación

De acuerdo al gráfico anterior, el 58% de los encuestados manifiesta que la contabilidad y los estados financieros antes de ser aprobados si son revisados por el consejo de vigilancia para que se encuentren correctamente elaborador y presentados y comprobar que la información este acorde a los datos reales que la Cooperativa está generando, el 42% restante afirma que no, ya que en ocasiones por la presentación puntual al Servicio de Rentas Internas no pueden ser revisados por el consejo de vigilancia.

6. ¿Se realizan con frecuencia las conciliaciones bancarias de la cooperativa?

Tabla 3-6: Conciliaciones

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	12	100%
NO	0	0%

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

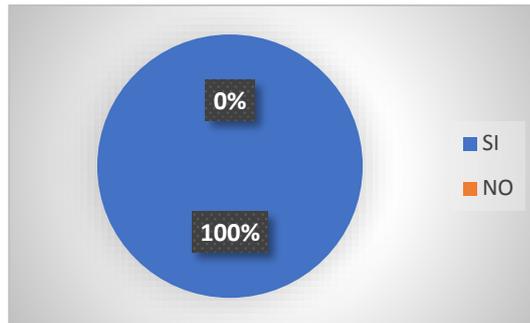


Ilustración 3-6: Conciliaciones

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

Análisis e interpretación

En concordancia con los resultados antes mencionados el 100% que, si se realizan con frecuencia las conciliaciones bancarias de la cooperativa, es decir si llevan un control de los ingresos.

7. ¿Maneja la cooperativa de transportes Chimborazo un fondo de caja chica?

Tabla 3-7: Caja chica

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	12	100%
NO	0	0%

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

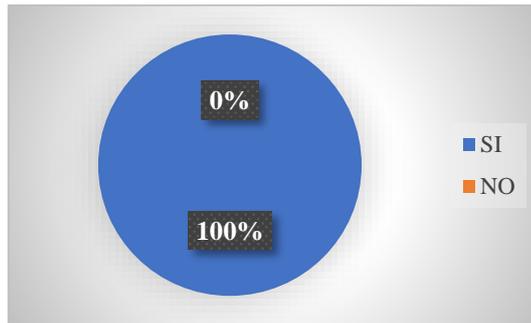


Ilustración 3-7: Caja Chica

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

Análisis e interpretación

De acuerdo con el gráfico anterior, el 100% de los encuestados manifiesta que la Cooperativa si posee un fondo de Caja Chica.

8. ¿El manejo de activos fijos están correctamente registrados en la contabilidad y se aplica correctamente las depreciaciones de acuerdo a la normativa tributaria vigente?

Tabla 3-8: Activos fijos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	11	92%
NO	1	8%

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

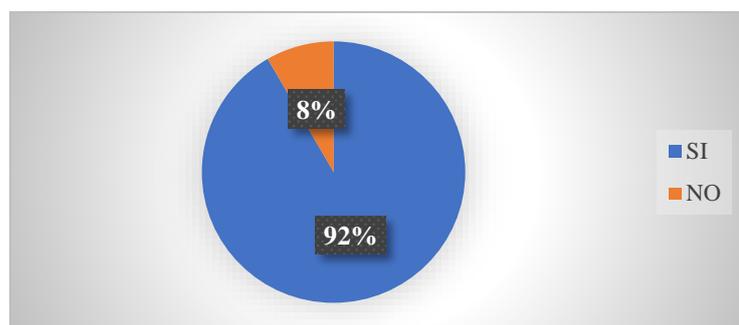


Ilustración 3-8: Recursos tecnológicos que utiliza el departamento financiero

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

Análisis e interpretación

De acuerdo con el gráfico anterior el 92% activos fijos están correctamente registrados en la contabilidad y se aplica correctamente las depreciaciones de acuerdo a la normativa tributaria vigente, mientras que el 8% afirma que no.

9. ¿Los estados financieros antes de ser presentados a los organismos de control son previamente aprobados por la asamblea general?

Tabla 3-9: Frecuencia de capacitaciones

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	12	100%
NO	0	0%

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

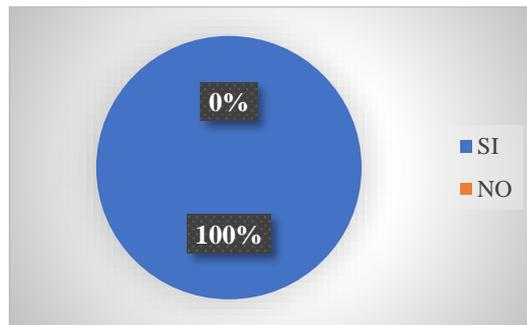


Ilustración 3-9: Frecuencia de capacitaciones

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

Análisis e interpretación

En concordancia con los datos del gráfico anterior, el 100% manifiesta que los estados financieros antes de ser presentados a los organismos de control si son previamente aprobados por la asamblea general.

10. ¿Se preparan resúmenes o estadísticas de cobro por servicio de encomiendas en un sector ajeno al contable?

Tabla 3-10: Resúmenes o estadísticas

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	83%
NO	2	17%

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

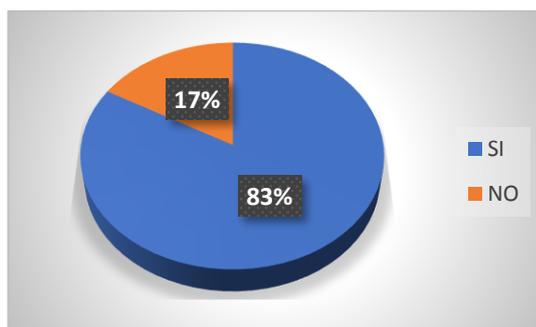


Ilustración 3-10: Resúmenes y estadísticas

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

Análisis e interpretación

De acuerdo con el gráfico anterior, el 83% manifiesta que, si hay resúmenes o estadísticas de cobro por servicio de encomiendas en un sector ajeno al contable, mientras que el 17% afirma que no.

11. ¿Las denuncias presentadas por los pasajeros, son investigadas y aclaradas por una persona responsable no relacionada con el manejo de las Cuentas Corrientes y de las Cobranzas?

Tabla 3-11: Investigaciones por denuncias

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
SI	10	83%
NO	2	17%

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

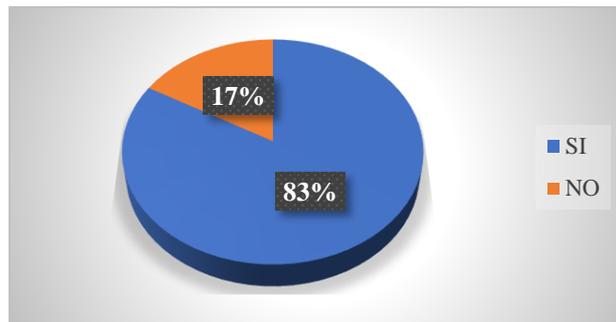


Ilustración 3-11: Investigaciones por denuncias

Fuente: Encuesta, 2022.

Realizado por: Granda F, 2022.

Análisis e interpretación

Como se aprecia en el gráfico anterior, el 83% afirma que las denuncias presentadas por los pasajeros, son investigadas y aclaradas por una persona responsable no relacionada con el manejo de las Cuentas Corrientes y de las Cobranzas, mientras que 17% afirma que no.

3.2. Procesamiento, análisis e interpretación de resultados

De acuerdo con el gráfico anterior, el 92% manifiesta que la estructura organizativa de la Cooperativa de Transportes Interprovincial Chimborazo, se encuentra debidamente establecida, mientras que el 8% afirma que no. Esto recae en que la empresa si mantiene sus controles directos con relaciona la estructura organizativa para que de buenos rendimientos.

En concordancia con la pregunta uno, el 67% de los encuestados consideraron que, si existe un reglamento de control interno que permita la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias del control para el correcto funcionamiento de la Cooperativa tanto interna como externamente, mientras que el 33% restante afirma que no ya que siempre existirán falencias en los controles internos, en relación a cotar con un profesional en el área contable el 100% considera que si se cuenta con un contador que se encarga directamente de la contabilidad de la misma.

El 92% de los colaboradores de la Cooperativa afirma que las declaraciones de las obligaciones tributarias si son presentadas con oportunidad al Servicio de Rentas Internas para el correcto uso de la normativa referente a los impuestos tributarios, mientras que el 8% afirma que en ocasiones no se cumple con los reglamentos y normativas por los atrasos que generalmente se generan.

En relación a la contabilidad y los estados financieros el 58% de los encuestados consideran que antes de ser aprobados si son revisados por el consejo de vigilancia para que se encuentren correctamente elaborador y presentados y comprobar que la información este acorde a los datos reales que la Cooperativa está generando, el 42% restante afirma que no, ya que en ocasiones por la presentación puntual al Servicio de Rentas Internas no pueden ser revisados por el consejo de vigilancia, sin embargo el 100% de las personas de la cooperativa consideran que si llevan un control de los ingresos y si se posee un fondo de Caja Chica y en un 92% se considera que los activos fijos están correctamente registrados en la contabilidad y se aplica correctamente las depreciaciones de acuerdo a la normativa tributaria vigente.

El 100% manifiesta que los estados financieros antes de ser presentados a los organismos de control si son previamente aprobados por la asamblea general, se cuentan con resúmenes o estadísticas de cobro por servicio de encomiendas en un sector ajeno al contable, mientras que el 17% afirma que no, el 83% afirma que las denuncias presentadas por los pasajeros, son investigadas y aclaradas por una persona responsable no relacionada con el manejo de las Cuentas Corrientes y de las Cobranzas, mientras que 17% afirma que no debe hacérselo.

3.3. Propuesta

I-AP

1/1

3.3.1. *Desarrollo de la propuesta*

Titulo

Auditoría Financiera a la cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo de la ciudad de Riobamba periodo 2021.

3.4. Contenido de la propuesta

3.4.1. *Archivo Permanente*

ARCHIVO PERMANENTE

ORGANIZACIÓN	Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo de la ciudad de Riobamba
UBICACIÓN	Avenida la Prensa 18-90 y Rey Cacha
TIPO DE EXAMEN	Auditoría Financiera
PERIODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



ARCHIVO PERMANENTE

Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

FPA
1/1

ÍNDICE DEL ARCHIVO PERMANENTE

N°	CONTENIDO	INDICE
1	ARCHIVO PERMANENTE	AP
2	INFORMACIÓN GENERAL	IG

Realizado por: PFGG	Fecha: 09/06/2022
Revisado por: RVCO	Fecha: 09/07/2022

Información General

	ARCHIVO PERMANENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	IO 1/1
INFORMACIÓN DE LA ORGANIZACIÓN		
Razón Social	Cooperativa de transportes Interprovincial Chimborazo	
Tipo de Organización	Institución de carácter privado	
RUC	1860000480001	
Representante Legal	Dr. Gilberto Granizo	
Provincia	Chimborazo	
Cantón	Riobamba	
Dirección	Avenida la Prensa 18-90 y Rey Cacha	
Teléfono	032960416	
E-mail	ctchimborazo@hotmail.com	
Dirección Web	http://cooperativachimborazo.com/	
Realizado por: PFGG		Fecha: 09/06/2022
Revisado por: RVCO		Fecha: 09/07/2022

Reseña Histórica

	ARCHIVO PERMANENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	RH 1/1
<p>La institución viene prestando el servicio de transporte interprovincial de pasajeros desde el 30 agosto de 1960.</p> <p>Al inicio como unidades aisladas, posteriormente como la primera cooperativa del país, la que fue denominada Ecuador quien cubría las rutas: Quito- Riobamba y viceversa. Después de constatar las necesidades presentadas por la ciudadanía, se vieron en el compromiso de crear una operadora, que sea propia de los chimboracenses y de los riobambeños, llenándonos de orgullo y de satisfacción que ésta cuente con el nombre del nevado “Chimborazo” símbolo de la ciudad y el país.</p> <p>En sesiones de Asamblea General de Cooperados de fechas 15 de enero, 22 de junio y 22 de diciembre de 1958, fueron discutidos y aprobados los primeros estatutos de la Cooperativa de Transportes “Mixta” Consumo y Crédito “Chimborazo”.</p> <p>Posteriormente un 30 de agosto de 1960 con acuerdo Ministerial N° 6250, se logra la constitución de nuestra institución, bajo la razón social de Cooperativa de Transportes “Mixta” Consumo y Crédito “Chimborazo”, quienes recorrían las carreteras en los destinos Riobamba-Quito y Quito-Riobamba.</p> <p>Luego de algunos años de trabajo, se inició con la primera frecuencia hacía la ciudad de Guayaquil, debido a que en el año de 1969 se construyó desde el Cantón Colta el carretero a Guayaquil.</p> <p>El día de hoy, Cooperativa Chimborazo cuenta con 60 años de vida institucional, conformada por 22 socios activos, dinámicos que por muchas décadas han entregado su vida a esta institución, siendo el objetivo principal la prestación del servicio de transporte en la modalidad Interprovincial con eficiencia y responsabilidad, en las rutas: Riobamba-Quito, Riobamba-Guayaquil y viceversa; contando con un parque automotor renovado, unidades modernas, confortables y seguras, ofertando un servicio diferenciado a nuestros distinguidos clientes.</p>		
Realizado por: PFGG		Fecha: 09/06/2022
Revisado por: RVCO		Fecha: 09/07/2022

Misión y visión

	ARCHIVO PERMANENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	MV 1/1
<p>Misión</p> <p>La Cooperativa de Transporte Interprovincial “CHIMBORAZO”, es una operadora de transporte interprovincial de pasajeros y encomiendas, comprometidos en brindar a nuestros usuarios un servicio de forma segura, cómoda y responsable, con una moderna flota vehicular y personal capacitada, garantizando e impulsando el desarrollo y bienestar cooperativo.</p> <p>Visión</p> <p>Ser una cooperativa líder en la transportación de pasajeros y encomiendas, cumpliendo con las expectativas de los usuarios mediante la prestación de nuestros servicios con eficiencia, excelencia y calidad, contando con un parque automotor renovado, innovando continuamente, acorde a las necesidades de sus clientes, e integrada por socios y personal altamente calificado, a través del mejoramiento continuo de los servicios ofertados.</p>		
Realizado por: PFGG		Fecha: 09/06/2022
Revisado por: RVCO		Fecha: 09/07/2022

Ubicación Geográfica



ARCHIVO PERMANENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

UG
1/1

Ubicación Geográfica.

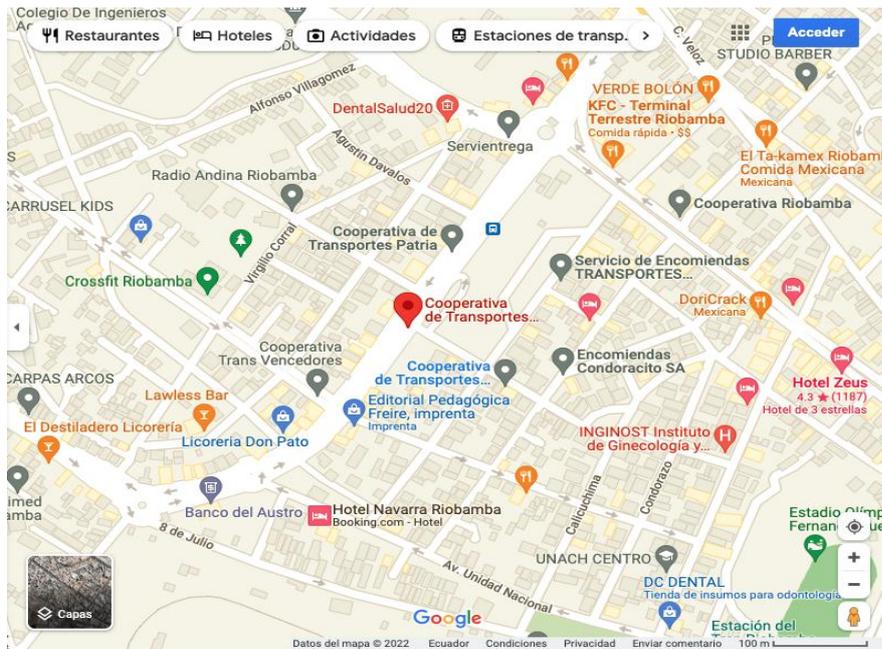


Ilustración 3-12: Ubicación Geográfica Cooperativa de Transporte Chimborazo

Fuente: Google Maps/place (Google, 2022).

;

Realizado por: **PFGG**

Fecha: 09/06/2022

Revisado por: **RVCO**

Fecha: 09/07/2022

Base Legal

	<p style="text-align: center;">ARCHIVO PERMANENTE</p> <p style="text-align: center;">Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021</p>	<p style="text-align: center;">BL 1/1</p>
<p>BASE LEGAL</p> <p>La cooperativa de transportes interprovincial Chimborazo, está regido por la siguiente normativa legal:</p> <ul style="list-style-type: none">• Constitución de la Republica• Ley Orgánica de Transporte Terrestre Tránsito• Normativa Técnica de la SINFIPI• Normativa de Contabilidad Gubernamental• Normativa de Presupuestos• Normativa de Tesorería. (Finanzas, 2020)		
<p>Realizado por: PFGG</p> <p>Revisado por: RVCO</p>		<p>Fecha: 09/06/2022</p> <p>Fecha: 09/07/2022</p>

3.4.2. Archivo corriente

ARCHIVO CORRIENTE

ORGANIZACIÓN	Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo de la ciudad de Riobamba
UBICACIÓN	Avenida la Prensa 18-90 y Rey Cacha
TIPO DE EXAMEN	Auditoría Financiera
PERIODO	Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES
CHIMBORAZO PROGRAMA DE AUDITORÍA
FASE I: PLANIFICACION ESPECIFICA
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

**FPA
1/1**

HOJA DE MARCAS

CORRECCIÓN REALIZADA	©
REVISADO	®
REVISADO Y CORREGIDO	»
NO REÚNE REQUISITOS	∅
INSPECCIONADO	Ī
PENDIENTE EN EL REGISTRO	γ
DOCUMENTACIÓN INCONPLETA	≠
DOCUMENTACION COMPLETA	☺
HALLAZGO	Ĥ
VERIFICADO	✓
SUMADO	Σ

Realizado por: PFGG	Fecha: 09/06/2022
Revisado por: RVCO	Fecha: 09/07/2022



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES
CHIMBORAZO PROGRAMA DE AUDITORÍA
FASE II: EJECUCIÓN
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021**

**FPA
1/1**

HOJA DE REFERENCIAS

REFERENCIA	CONCEPTO
RVCO	Raquel Virginia Colcha Ortiz
PFGG	Patricia Fernanda Granda Guadalupe
AP	Archivo Permanente
CP	Carta de Presentación
PRA	Propuesta de Auditoria
OT	Orden de Trabajo
CA	Contrato de Auditoria
NIEA	Notificación Inicio de Examen de Auditoria
CRI	Carta de Requerimiento de la Información
IG	Información General
RH	Reseña Histórica
EO	Estructura Organizacional
BL	Base legal
HM	Hoja de Marcas
HR	Hoja de Referencias
AC	Archivo Corriente

Realizado por: PFGG

Fecha: 09/06/2022

Revisado por: RVCO

Fecha: 09/07/2022



ARCHIVO CORRIENTE

Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

BL
1/1

ÍNDICE DEL ARCHIVO CORRIENTE

CONCEPTO	SIGLAS
Fase 1: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
Entrevisté a la contadora	EG
Realicé Solicitud de Información	SI
Visité las Instalaciones	VI
Realicé la Carta de Presentación	CP
Elaboré Notificación de Inicio de Auditoría	NIA
Elaboré Orden de Trabajo	OT
Desarrollé el memorándum de planificación	DMP
Elaboré el Contrato de Auditoría	CA
Elabore la propuesta de Auditoría	PA
FASE I: PLANEACIÓN ESPECÍFICA	
Análisis FODA	AF
Análisis Externo	AE
Matriz de Evaluación de los Factores Externos	MEFE
Análisis Interno	AN
Matriz de Evaluación de los Factores Internos	MEFI
FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORIA	
Análisis Vertical de los Estados Financieros (anexos 2 y 3)	AV
Estado de Situación financiera	ESF
Estado de Resultados.	ER
Análisis Vertical Estado de Situación Financiera	AVESF
Análisis Vertical del Estado De Resultados	AVER
Índices Financieros.	IF
Análisis DuPont	ADP
Evalué la cuenta caja	CAPE 1/4
Evalué la cuenta bancos	CAPE 1/4
Evalué la cuenta coop de ahorro y crédito	CAPE 1/4
Evalué la cuenta activos fijos	CAPE 1/4
Evalué la cuenta activos diferidos	CAPE 1/4
FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
Realice Lectura del borrador	LB
Emití Dictamen de Auditoria	DA
Emití Informe de Auditoria	IA

Realizado por: **PFGG**

Fecha: 09/06/2022

Revisado por: **RVCO**

Fecha: 09/07/2022

3.4.2.1. Fase I: Planificación Preliminar

	ARCHIVO CORRIENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021			PE 1/1
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR				
OBJETIVOS:				
<ul style="list-style-type: none"> • Extender formalmente a la autoridad financiera el comienzo de la auditoría financiera en la Cooperativa de transportes Chimborazo. 				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF	REVISADO POR	FECHA
1	Entrevisté a la contadora	EG	RVCO	09/06/2022
2	Realicé Solicitud de Información	SI	RVCO	09/06/2022
3	Visité las Instalaciones	VI	RVCO	09/06/2022
4	Realicé la Carta de Presentación	CP	RVCO	09/06/2022
5	Elaboré Notificación de Inicio de Auditoría	NIA	RVCO	09/06/2022
6	Elaboré Orden de Trabajo	OT	RVCO	09/07/2022
7	Desarrollé el memorándum de planificación	DMP	RVCO	09/07/2022
8	Elaboré el Contrato de Auditoría	CA	RVCO	09/07/2022
9	Elabore la propuesta de Auditoría	PA	RVCO	09/08/2022
Realizado por: PFGG		Fecha: 09/06/2022		
Revisado por: RVCO		Fecha: 09/0/2022		

Entrevista a contadora

	ARCHIVO CORRIENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	EG 1/1
ENTREVISTA A LA DIRECTORA FINANCIERA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO		
<p>1. ¿Cuánto tiempo tiene ejerciendo el cargo? Un mes en el departamento de contabilidad , 4 años en Tesorera</p> <p>2. ¿Conoce usted que es una auditoría financiera? Un examen a las cuentas para determinar si los movimientos financieros cumplen con las normas establecidas</p> <p>3. ¿Se ha realizado anteriormente una auditoría financiera en la cooperativa de transportes? Por parte de contraloría general del Estado cada dos años como manda la ley</p> <p>4. ¿La cooperativa de Transportes interprovincial Chimborazo, cuenta con personal capacitado para la elaboración de los estados financieros? Sí, cuenta con una contadora general y contadoras publicas autorizadas.</p> <p>5. ¿Cómo usted se asegura que el proceso financiero haya sido realizado satisfactoriamente conforme a la normativa legal? Aplicando las normas de control interno de la contraloría general del estado, control previo concurrente y posterior a cada transacción.</p> <p>6. ¿Cómo usted verifica la razonabilidad de los saldos en los estados financieros? Mediante la comparación de los estados financieros y las normas establecidas por el ministerio de Finanzas, los resultados deben cumplir los principios contables.</p> <p>7. ¿Utiliza un sistema contable para el manejo y administración de recursos económicos de la institución? Sí, cuenta con un sistema contable financiero que integra presupuesto – contabilidad – tesorería y rentas</p> <p>8. ¿Posee usted la suficiente autonomía para realizar su trabajo de forma efectiva? Sí, pero siempre se requiere de la aprobación de la máxima autoridad ya que en las instituciones públicas se sigue un orden jerárquico vertical apegado a la ley</p> <p>9. ¿Se socializa el manejo de los recursos económicos destinados para proyecto por realizarse? La ley establece la rendición de cuentas sobre el manejo de los recursos porque son públicos.</p> <p>10. ¿Se realiza reuniones periódicas para comunicar las decisiones tomadas por las autoridades? Con frecuencia especialmente para la toma d decisiones que debe realizar el consejo administrativo como máxima autoridad</p>		
Realizado por: PFGG		Fecha: 09/06/2022
Revisado por: RVCO		Fecha: 09/07/2022

Carta de Requerimiento de la Información

	ARCHIVO PERMANENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	SI 1/1
<p>Riobamba, 06 de septiembre del 2022.</p> <p>Dr Gilberto Granizo GERENTE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES INTERPROVINCIAL CHIMBORAZO Presente</p> <p>Por medio de la presente me permito saludarle y desearle éxito en sus funciones como GERENTE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO</p> <p>En esta ocasión me dirijo a usted para expresarle que, como es de su conocimiento, RMRP - AUDITORIA ha asumido el firme compromiso de desarrollar la Auditoría Financiera de la cooperativa de transportes en el Periodo 2021.</p> <p>En ese sentido, considero de suma importancia entender esos procesos de transparencia y fiscalización permanente, por lo que, de acuerdo a la cláusula Séptima de contacto, se estipula las obligaciones que tiene el CONTRATANTE, en permitir el acceso a la información requerida por la AUDITORA, para la gestión de sus labores conforme a la normativa legal estipulada.</p> <p>Sin más por agregar, reciba mis más sinceros saludos y reconocimientos.</p> <p>Atentamente:</p> <hr/> <p>Sta. Patricia Fernanda Granda Guadalupe PFGG – AUDITORIA</p>		
Realizado por: PFGG		Fecha: 09/06/2022
Revisado por: RVCO		Fecha: 09/07/2022

Visita Instalaciones

	ARCHIVO CORRIENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	VI 1/1
<p>VISITA A LAS INSTALACIONES</p> <p>El 06 de septiembre del 2022, se realizó una visita a las instalaciones de la cooperativa de transportes Chimborazo, donde se procedió a conocer las instalaciones del Departamento Contable y al personal que realiza sus funciones en cada una de las unidades.</p> <p>El departamento de contaduría cuenta con 3 unidades que son las siguientes:</p> <ul style="list-style-type: none">• Unidad de Tesorería• Unidad de Contabilidad• Unidad Recaudador Bodega <p>La unidad de Tesorería cuenta con 1 funcionarios que laboran dentro de esta área, seguido de la unidad de Contabilidad que cuenta con 2 funcionarios, finalmente Bodega que labora 1 funcionario en dicha área.</p> <p>Posteriormente se procedió a realizar una entrevista a la contadora.</p>		
Realizado por: PFGG		Fecha: 09/06/2022
Revisado por: RVCO		Fecha: 09/07/2022

Carta de Presentación

	ARCHIVO PERMANENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CP 1/1
<p>Riobamba, 06 de septiembre del 2022.</p> <p>Sr.</p> <p>Guillermo Abarca</p> <p>PRESIDENTE DEL CONSEJO DE VIGILANCIA</p> <p>Presente</p> <p>A través de la presente me dirijo a usted y por su intermedio a los miembros que conforman la Dirección Financiera de la cooperativa de transportes Chimborazo del cantón Riobamba provincia de Chimborazo, con la finalidad de poner a consideración los servicios profesionales de Auditoría Financiera para la unidad Financiera de la organización que acertadamente dirige en el Periodo 2021.</p> <p>Al efecto nuestro equipo auditor garantiza la experiencia, capacidad profesional, independencia y calidad garantizada del servicio, garantizando en si un trabajo de calidad, serio y oportuno.</p> <p>Esperado así poder satisfacer todos sus requerimientos con la acogida favorable a nuestra firma auditora me suscribo de usted.</p> <p>Atentamente,</p> <p>Patricia Fernanda Granda Guadalupe</p> <p>PFGG. AUDITORA</p>		
Realizado por: PFGG		Fecha: 09/06/2022
Revisado por: RVCO		Fecha: 09/07/2022

Notificación de Inicio de Examen de Auditoria

	ARCHIVO PERMANENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021	NIA 1/1
<p>Riobamba, 06 de septiembre del 2022.</p> <p>Dr Gilberto Granizo GERENTE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES INTERPROVINCIAL CHIMBORAZO Presente</p> <p>A través de la presente me dirijo a usted y por su intermedio a los miembros que conforman la Dirección Financiera de la cooperativa de transportes Chimborazo, con la finalidad Notificar y de dar inicio al examen de auditoria establecido para tan distinguida institución, la cual se llevara a cabo desde la presente fecha de notificación de inicio de la Auditoria cumpliendo los 30 días estipulados en el contrato en la cláusula Sexta acerca de la duración del Contrato.</p> <p>Particular que doy a conocer para los fines pertinentes en cuanto a realización de la auditoria en dicho departamento de la cooperativa de transportes Chimborazo.</p> <p>Atentamente:</p> <hr/> <p>Sta. Patricia Fernanda Granda Guadalupe PFGG – AUDITORIA</p>		
Realizado por: PFGG		Fecha: 09/06/2022
Revisado por: RVCO		Fecha: 09/07/2022

Orden de Trabajo

	ARCHIVO PERMANENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	OT 1/1								
<p>Riobamba, 06 de septiembre del 2022.</p> <p>DE: Mg. Elsa Marina Andino Jiménez PARA: Sta. Patricia Fernanda Granda Guadalupe</p> <p>Conforme a la normativa legal, comunico a usted que luego de la aceptación por parte de la cooperativa de transportes Chimborazo, se efectuará la Auditoria Financiera al periodo 2021, la cual tendrá una durabilidad de 30 días hábiles laborables.</p> <p>Objetivos de la Auditoria</p> <ul style="list-style-type: none">• Establecer la veracidad de la información de las transacciones financieras de la cooperativa en el Periodo 2021.• Definir el grado de integridad o existencia de la información• Examinara la veracidad de la información de los estados financieros• Formular el dictamen de auditoria con base a la información obtenida en el periodo auditado. <p>Equipo de trabajo</p> <p>Tabla 3-12: Equipo de trabajo</p> <table border="1" data-bbox="426 1494 1244 1702"><thead><tr><th>NOMBRES</th><th>CARGO</th></tr></thead><tbody><tr><td>Daniela Guamán</td><td>Contadora</td></tr><tr><td>Javier Paca</td><td>Tesorero</td></tr><tr><td>Patricia Fernanda Granda Guadalupe</td><td>Auditora</td></tr></tbody></table> <p>Realizado por: Granda, F. 2022.</p> <p>Atentamente: Mg. Elsa Marina Andino Jiménez</p>			NOMBRES	CARGO	Daniela Guamán	Contadora	Javier Paca	Tesorero	Patricia Fernanda Granda Guadalupe	Auditora
NOMBRES	CARGO									
Daniela Guamán	Contadora									
Javier Paca	Tesorero									
Patricia Fernanda Granda Guadalupe	Auditora									
Realizado por: PFGG		Fecha: 09/06/2022								
Revisado por: RVCO		Fecha: 09/07/2022								

Memorando de Planificación

	ARCHIVO CORRIENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	DMP 1/1
MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN		
MOTIVO DE LA AUDITORIA		
<p>Es una auditoría financiera a la cooperativa de transportes interprovincial Chimborazo del cantón Riobamba al periodo 2021, donde se realizará en base a las normas de auditoria generalmente aceptadas, dónde se detalla lo siguiente:</p>		
<p>Auditora: Patricia Fernanda Granda Guadalupe</p>		
ALCANCE Y LIMITACIONES		
<p>Se auditará los movimientos económicos de a la cooperativa de transportes interprovincial Chimborazo del cantón Riobamba al periodo 2021</p>		
OBJETIVO GENERAL		
<ul style="list-style-type: none">Realizar una Auditoría Financiera a la cooperativa de transportes interprovincial Chimborazo del cantón Riobamba al periodo 2021 en la que permita conocer la razonabilidad de la información financiera.		
OBJETIVOS ESPECÍFICOS		
<ul style="list-style-type: none">Revisar los archivos existentes de mediante la observación de los resúmenes económicos que han sido elaborados.Realizar una auditoria aplicando correctamente la normativa, técnicas y procedimientos de la auditoria generalmente aceptada.		
BASE LEGAL		
<p>La cooperativa de transportes interprovincial Riobamba está regido por la siguiente normativa legal:</p>		
<ul style="list-style-type: none">Constitución de la RepúblicaLey Orgánica de transporte terrestreNormativa Técnica de la SINFIPNormativa de Contabilidad GubernamentalNormativa de PresupuestosNormativa de Tesorería. (Finanzas, 2020)		
Realizado por: PFGG		Fecha: 09/06/2022
Revisado por: RVCO		Fecha: 09/07/2022

Contrato de Auditoría

	ARCHIVO PERMANENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	CA 1/1
<p>En la ciudad de Riobamba provincia de Chimborazo, a los nueve días del mes de septiembre del 2022, contando con la presencia por una parte el Director financiero de la cooperativa de transportes Chimborazo, quien en adelante para efectos del presente contrato se denominará CONTRATANTE; y por otra parte la Srta. Patricia Fernanda Granda Guadalupe – AUDITORA, quien en adelante se denominara LA AUDITORA, se procede a suscribir este contrato de auditoría financiera para la cooperativa de transportes, se ha estipulado las siguientes cláusulas y condiciones para el fiel cumplimiento y desarrollo de las actividades establecidas para este tipo de servicios profesionales:</p> <p>Primera: Objetivo. - LA AUDITORA brindara sus servicios profesionales para ejecutar la auditoría financiera de la cooperativa de transportes interprovincial Chimborazo periodo 2021.</p> <p>Segunda: Metodología. - El examen de auditoria se cumplirá conforme a lo establecido en las Normas de Auditoria Financiera Generalmente Aceptadas (NAGA), es decir que se desarrollara sobre las bases selectivas de aquellas cuentas consideradas importantes por su importancia relativa y no de todas las cuentas existentes en los estados financieros a auditar.</p> <p>Tercera: Compromisos. - EL CONTRATANTE se compromete a brindar todas las facilidades para que LA AUDITORA pueda desarrollar sin contratiempos el examen de auditoria conforme a la planificación previamente definida. LA AUDITORA por su parte se compromete a desarrollar la auditoria conforme a los lineamientos que la ley y los organismos de control ecuatoriano establecen. LA AUDITORA y EL CONTRATANTE se comprometen por igual, a cumplir con los términos, lineamientos, cláusulas y condiciones contempladas en el presente contrato.</p> <ul style="list-style-type: none">▪ Si el CONTRATANTE no brinda las condiciones necesarias para desarrollar el trabajo por parte de la AUDITORA o no solicite la información solicitada para llevar a cabo o el respectivo examen de auditoria.▪ Si el CONTRATANTE evidencia que el trabajo desarrollado por la AUDITORA se encuentra paralizado.▪ Por incumplimiento de cualquiera de las cláusulas del presente contrato, ya sea por parte de la AUDITORA.▪ Al término del plazo establecido para el desarrollo de la Auditoria y una vez que la AUDITORA presente el informe final de la Auditoria, previo conocimiento documentado solicitado por el CONTRATANTE		

Quinta: Horarios. - Previo acuerdo entre las partes actuantes en el presente contrato, este no tendrá valor económico por concepto de honorarios, toda vez que la AUDITORA brinda sus servicios profesionales como parte del acuerdo mutuo establecido entre las partes para desarrollar su trabajo que le permita obtener el título académico de Licenciada en Finanzas en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Sexta: Duración del Contrato. - El plazo definido para el desarrollo y el cumplimiento de trabajo de auditoria establecido en el presente contrato será de 30 días establecidos, mismos que se contabilizan después de la firma de este contrato.

Séptima: Obligaciones del Contratante. – Serán obligaciones del contratante:

- Permitir el acceso a la documentación requerida por la AUDITORA de forma adecuada y oportuna, garantizando los documentos que la entidad auditada sean confiables y estarán bajo su responsabilidad en caso de que sea falsa o errónea.
- Proporcionar toda información solicitada por la AUDITORA, en las instalaciones del departamento financiero de la cooperativa de transportes interprovincial Chimborazo, en las horas previamente establecidas por mutuo acuerdo de las dos partes.
- Asignar un lugar debidamente equipado para la AUDITORA, en dónde pueda realizar los trabajos correspondientes que se llevaran a cabo dentro de la auditoria, como también provisionar todos los insumos requeridos para el desarrollo de la misma.

Octava: Obligaciones de la Auditora. - Serán obligaciones de la Auditora:

- Desarrollar las funciones de AUDITORA en el Departamento Financiero de la Cooperativa de transportes Chimborazo durante el periodo 2021, según se establece en la cláusula de duración del Contrato.
- Ejecutar los procesos de la auditoria de manera de que la AUDITORA cumpla y satisfaga todas las demandas y necesidades del CONTRATANTE, conforme a la normativa legal establecida.

Novena: Aceptación del contrato. – Las partes reconocen haber leído cada una de las cláusulas del contrato y aceptan totalmente el contenido de estas comprometiéndose a su fiel cumplimiento de cada una de estas estipulaciones establecidas para lo cual en fe de aceptación de aceptación de dicho contrato las partes firmaran de forma original y se presentaran copias tanto a la AUDITORA con al CONTRATANTE de su contenido legal.

DIRECTORA FINANCIERA

Sta. Patricia Fernanda Granda Guadalupe
RMRP - AUDITORA

Realizado por: PFGG	Fecha: 09/06/2022
Revisado por: RVCO	Fecha: 09/07/2022

Propuesta de Auditoria

	ARCHIVO PERMANENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	PA 1/1
<p>Riobamba, 06 de septiembre del 2022.</p> <p>Dr. Gilberto Granizo GERENTE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES INTERPROVINCIAL CHIMBORAZO Presente</p> <p>A través de la presente me dirijo a usted y por su intermedio a los miembros que conforman la Dirección Financiera de la cooperativa de transportes Chimborazo, con la finalidad de poner a consideración los servicios profesionales de Auditoria Financiera para la organización, periodo 2021.</p> <p>1. Objetivos de la auditoria</p> <p>1.1. Objetivo general Ejecutar una auditoría financiera al proceso económico de la cooperativa de transportes en el Periodo 2021, para verificar la razonabilidad de los saldos en la gestión económica del periodo.</p> <p>1.2. Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none">• Establecer la veracidad de la información de las transacciones financieras de la cooperativa.• Definir el grado de integridad o existencia de la información• Examinara la veracidad de la información de los estados financieros• Formular el dictamen de auditoria con base a la información obtenida de la cooperativa auditada. <p>2. Naturaleza de la auditoria</p> <ul style="list-style-type: none">• Determinar errores e inconsistencias en la información de los estados financieros.• Establecer las acciones correctivas contables que generan la información de los estados financieros.• Asegura la protección y el buen uso de los recursos económicos de la cooperativa de transportes.		

3. Alcance de la auditoria

Concretar la razonabilidad de los valores expuestos en los estados financieros de la cooperativa de transportes Chimborazo en el periodo 2021.

4. Equipo de Trabajo

Tabla 3-13:Equipo de trabajo

NOMBRES	CARGO
Daniela Guamán	Contadora
Javier Paca	Tesorero
Patricia Fernanda Granda Guadalupe	Auditora

Realizado por: Granda, F. 2022.

5. Cronograma de actividades

Tabla 3-14: Cronograma de actividades

ACTIVIDAD	FECHA
Conocimiento preliminar	Febrero 2021
Fase 1: Planificación	Febrero 2021
Fase 2: Ejecución	Febrero 2022
Fase 3: Comunicación de resultados	Febrero 2022

Realizado por: Granda, F. 2022.

6. Metodología a emplear

Con la finalidad de verificar y sustentar la veracidad de la razonabilidad de estados financieros de la cooperativa de transportes Chimborazo del cantón Riobamba de la provincia de Chimborazo periodo 2021, para sustentar el desarrollo del trabajo de investigación se empleó el método de observación directa de los estados financiero mencionados, se realizó un análisis documental de los archivos, como también se realizaron entrevista y encuestas al personal que labora en la unidad financiera.

Atentamente.

Patricia Fernanda Granda Guadalupe

PFGG. AUDITORA

	Realizado por: PFGG	Fecha: 09/06/2022
	Revisado por: RVCO	Fecha: 09/07/2022

3.4.2.2. . Fase I: Planificación Específica

	ARCHIVO CORRIENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021			PE 1/1
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA				
OBJETIVOS:				
<ul style="list-style-type: none"> • Establecer los recursos necesarios para la elaboración de la Auditoria Financiera de la cooperativa de transportes den periodo propuesto. • Analizar la información proporcionada por el Departamento Financiero de la Cooperativa de transportes Chimborazo. 				
Nº	PROCEDIMIENTO	REF	REVISADO POR	FECHA
1	Análisis FODA	AF	RVCO	09/06/2022
2	Análisis Externo	AE	RVCO	09/06/2022
2	Matriz de Evaluación de los Factores Externos	MEFE	RVCO	09/06/2022
3	Análisis Interno	AN	RVCO	09/06/2022
4	Matriz de Evaluación de los Factores Internos	MEFI	RVCO	09/06/2022
Realizado por: PFGG		Fecha: 09/06/2022		
Revisado por: RVCO		Fecha: 09/0/62022		

Análisis FODA

	ARCHIVO CORRIENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	A/F 1/1
<p>ANÁLISIS FODA</p> <p>La matriz FODA, que es una herramienta que es muy utilizada por los gerentes de las empresas para detectar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas. También conocida como una herramienta muy útil en el análisis de la situación de una empresa.</p> <p>El objetivo principal de aplicar la matriz de debilidades, amenazas, fortalezas y oportunidades (DAFO) en una empresa, es proporcionar un diagnóstico claro y así poder tomar estratégicamente las decisiones para mejorar a futuro la situación actual de una empresa.</p> <p>Según el autor (Magretta, 2014). “Herramienta simple y de gran uso inventada en la década de 1960 para organizar las discusiones en la junta de planeación estratégica. A los ejecutivos se les pide mencionar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas (FODA)”.</p> <p>La misma consiste en desarrollar un análisis profundo de la situación de la de la cooperativa de transportes Chimborazo en estudio. El objetivo primordial de aplicar la matriz FODA, es proveer un diagnóstico oportuno y mejorar la rentabilidad de la misma a futuro. La matriz también llamada DAFO ayuda a identificar las fortalezas y debilidades que forman la parte del análisis interno, mientras que las oportunidades y amenazas realizan el análisis externo de la cooperativa.</p>		
Realizado por: PFGG		Fecha: 09/06/2022
Revisado por: RVCO		Fecha: 09/07/2022

Análisis Externo

	ARCHIVO CORRIENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	AE 1/3	
Análisis Externo			
En consideración a un análisis externo de la cooperativa de transportes Chimborazo témenos el listado de los factores del entorno externo			
Tabla 3-15: Listado de Factores del Entorno Externo			
	FACTOR	AMENAZA	OPORTUNIDAD
1	El incremento acelerado de las cooperativas de transportes en el Ecuador	✓	
2	El crecimiento de la demanda de servicios de transportes		✓
3	La inflación o también conocida como el costo del dinero	✓	
4	Las tasas de interés se comportan de manera irregular en el país	✓	
5	El alto índice de migración	✓	
6	La Superintendencia de Economía Popular y Solidaria como ente regulador de las cooperativas		✓
Realizado por: Granda, F. 2022.			
Realizado por: PFGG		Fecha: 09/06/2022	
Revisado por: RVCO		Fecha: 09/07/2022	

Analisis Externo

		ARCHIVO CORRIENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		AE 2/3
7	Decretos ejecutivos que atentan contra las Cooperativas de transportes	✓		
8	Desconfianza en los transportistas		✓	
9	Alianzas estratégicas con otras entidades		✓	
10	Acceso a la tecnología		✓	
<p>La matriz presentada anteriormente compacta los factores externos de la Cooperativa, a continuación, se presenta los pasos a seguir para la evaluación:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Tomar el listado de los factores externos claves del entorno • Asignar una calificación entre 1 y 4 <p>Donde:</p> <p>1=amenaza mayor 2=amenaza menor 3=oportunidad menor 4=oportunidad mayor</p> <ul style="list-style-type: none"> • Asignar una ponderación a cada factor entre 0 y 1, tomando en cuenta que la sumatoria siempre debe ser igual a 1. • El resultado se obtiene multiplicando el valor de la calificación por el valor de la ponderación. • Los resultados extremos pueden ser 1 y 4 respectivamente, el promedio es de 2,5. 				
		Realizado por: PFGG	Fecha: 09/06/2022	
		Revisado por: RVCO	Fecha: 09/07/2022	

Análisis Externo

	<p style="text-align: center;">ARCHIVO CORRIENTE</p> <p style="text-align: center;">Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021</p>	<p style="text-align: center;">AE</p> <p style="text-align: center;">3/3</p>
<p>Con un resultado que supere el promedio se interpretaría que la Cooperativa de transportes Chimborazo posee un ambiente externo favorable y mientras más se acerque al extremo superior se demostraría que la cooperativa tiene gran oportunidad de desenvolverse con éxito, mientras que cuanto más se acerque al extremo inferior indicaría que el entorno tiene más amenazas que oportunidades y la situación de la cooperativa tendería a agravarse.</p>		
Realizado por: PFGG		Fecha: 09/06/2022
Revisado por: RVCO		Fecha: 09/07/2022

La matriz de evaluación de los factores externos

		ARCHIVO CORRIENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021			MEFE 1/2				
La matriz de Evaluación de los Factores Externos se presenta en el cuadro No 2									
	OPORTUNIDADES	CALIFICACION	PONDERACIÓN	VALOR					
1	El crecimiento de la demanda de transporte	3	0,12	0,36					
2	La Superintendencia de Economía Popular y Solidaria como ente regulador de las cooperativas	3	0,08	0,24					
3	Desconfianza en las cooperativas de transportes	3	0,12	0,36					
4	Alianzas estratégicas con otras entidades	3	0,12	0,36					
5	Acceso a la tecnología	4	0,08	0,32					
	AMENAZAS	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	VALOR					
6	El incremento acelerado de las cooperativas de transportes en el Ecuador	2	0,08	0,16					
7	La inflación o también conocida como el costo del dinero	3	0,12	0,36					
8	Las tasas de interés se comportan de manera irregular en el país	3	0,10	0,30					
					<table border="1"> <tr> <td>Realizado por: PFGG</td> <td>Fecha: 09/06/2022</td> </tr> <tr> <td>Revisado por: RVCO</td> <td>Fecha: 09/07/2022</td> </tr> </table>	Realizado por: PFGG	Fecha: 09/06/2022	Revisado por: RVCO	Fecha: 09/07/2022
Realizado por: PFGG	Fecha: 09/06/2022								
Revisado por: RVCO	Fecha: 09/07/2022								

La matriz de evaluación de los factores externos

		ARCHIVO CORRIENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		MEFE 2/2
9	El alto índice de migración	1	0,06	0,06
10	Decretos ejecutivos que atentan contra las Cooperativas de transportes	3	0,12	0,36
	TOTAL	28	1	2,88
<p>Como resultado de la Matriz de Evaluación de los Factores Externos de la Cooperativa de transportes Chimborazo, se obtuvo un puntaje de 2,88 que es mayor al promedio de 2,5; por lo tanto, la cooperativa tiene un ambiente externo favorable. Aprovechando las oportunidades y minimizando las amenazas subirá el puntaje gradualmente hasta llegar al máximo deseado que es de 4.</p>				
		Realizado por: PFGG	Fecha: 09/06/2022	
		Revisado por: RVCO	Fecha: 09/07/2022	

Análisis Interno

	ARCHIVO CORRIENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	AI 1/3																				
<p>El análisis interno de la organización comprende todas las fuerzas que actúan en ella con implicaciones específicas para la dirección en el desempeño de la misma. (Certo Samuel, 1996)</p> <p>Para realizar el diagnóstico interno de la cooperativa se emplearon métodos de recolección de información como son: entrevistas a los directivos de la cooperativa y encuestas a los socios de la misma con la finalidad de establecer el grado de percepción que ellos tienen respecto al hacer diario de la cooperativa.</p> <p>Lista de Factores del Ambiente Interno</p> <p>Tabla 3-16: Factores del Ambiente Interno</p> <table border="1" data-bbox="322 1039 1353 1599"> <thead> <tr> <th></th> <th>FACTOR</th> <th>FORTALEZA</th> <th>DEBILIDAD</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>No se han establecido metas claras.</td> <td></td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Se ha logrado un esfuerzo coordinado al definir tareas y relaciones de autoridad.</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>No se realiza un monitoreo continuo del rendimiento y el desempeño de cada empleado a fin de verificar si ellos están realizando su trabajo correctamente.</td> <td></td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Las remuneraciones que ofrece la cooperativa están por encima del promedio del mercado.</td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				FACTOR	FORTALEZA	DEBILIDAD	1	No se han establecido metas claras.		✓	2	Se ha logrado un esfuerzo coordinado al definir tareas y relaciones de autoridad.	✓		3	No se realiza un monitoreo continuo del rendimiento y el desempeño de cada empleado a fin de verificar si ellos están realizando su trabajo correctamente.		✓	4	Las remuneraciones que ofrece la cooperativa están por encima del promedio del mercado.	✓	
	FACTOR	FORTALEZA	DEBILIDAD																			
1	No se han establecido metas claras.		✓																			
2	Se ha logrado un esfuerzo coordinado al definir tareas y relaciones de autoridad.	✓																				
3	No se realiza un monitoreo continuo del rendimiento y el desempeño de cada empleado a fin de verificar si ellos están realizando su trabajo correctamente.		✓																			
4	Las remuneraciones que ofrece la cooperativa están por encima del promedio del mercado.	✓																				
Realizado por: PFGG		Fecha: 09/06/2022																				
Revisado por: RVCO		Fecha: 09/07/2022																				

Análisis Interno

		ARCHIVO CORRIENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		AI 2/3
5	No se tiene una estructura adecuada de los estados financieros.		✓	
6	Sistema informático con capacidad de ser flexible al crecimiento de socios y clientes, pero ya depreciado.		✓	
7	Excelente atención que brinda la cooperativa.	✓		
8	Los servicios satisfacen las necesidades del cliente.	✓		
9	Horarios de atención al público adecuados.	✓		
10	Localización accesible de las agencias.	✓		
11	Tiempo de espera adecuado en los pedidos.	✓		
12	Costos de operación adecuados.	✓		
13	Alta confiabilidad de los socios.	✓		
	TOTAL	10	4	

La matriz de evaluación de los factores internos tiene las mismas características de la matriz de evaluación de los factores externos, su forma estructurada es la siguiente:

- Tomar el listado de los factores internos claves del entorno
- Asignar una calificación entre 1 y 4

Realizado por: PFGG	Fecha: 09/06/2022
Revisado por: RVCO	Fecha: 09/07/2022

Análisis Interno

	ARCHIVO CORRIENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	AI 3/3
<p>Donde:</p> <p>1=debilidad grave 2=debilidad menor 3=fortaleza menor 4=fortaleza importante</p> <ul style="list-style-type: none">• Asignar una ponderación a cada factor entre 0 y 1, tomando en cuenta que la sumatoria siempre debe ser igual a 1.• El resultado se obtiene multiplicando el valor de la calificación por el valor de la ponderación.• Los resultados extremos pueden ser 1 y 4 respectivamente, el promedio es de 2,5. <p>Con un resultado que supere el promedio se interpreta que la Cooperativa se encuentra en una óptima situación y si el resultado está por debajo del promedio se interpreta que la institución tiene más debilidades que fortalezas. El resultado numérico nos da la pauta de la situación global interna de la cooperativa y sirve como elemento de comparación con otras cooperativas sometidas al mismo análisis.</p>		
Realizado por: PFGG		Fecha: 09/06/2022
Revisado por: RVCO		Fecha: 09/07/2022

Matriz de Evaluación de los Factores Internos

		ARCHIVO CORRIENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		MEFI 1/2
La matriz de evaluación de los factores internos se presenta en la siguiente tabla:				
	FORTALEZAS	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	VALOR
1	Se ha logrado un esfuerzo coordinado al definir tareas y relaciones de autoridad.	2	0,04	0,08
2	Las remuneraciones que ofrece la cooperativa están por encima del promedio del mercado.	4	0,10	0,40
3	Excelente atención que brinda la cooperativa	4	0,10	0,40
4	Los servicios satisfacen las necesidades del cliente	4	0,10	0,40
5	Horarios de atención al público adecuados	2	0,04	0,08
6	Localización accesible de las agencias	3	0,07	0,21
7	Tiempo de espera adecuado en los pedidos.	3	0,07	0,21
8	Costos de operación adecuados	4	0,10	0,40
9	Alta confiabilidad de los socios	4	0,10	0,40
			Realizado por: PFGG	Fecha: 09/06/2022
			Revisado por: RVCO	Fecha: 09/07/2022

Matriz de Evaluación de los Factores Internos

		ARCHIVO CORRIENTE		MEFI 2/2
		Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		
	DEBILIDADES	CALIFICACIÓN	PONDERACIÓN	VALOR
11	No se han establecido metas claras.	4	0,10	0,40
12	No se realiza un monitoreo continuo del rendimiento y el desempeño de cada empleado a fin de verificar si ellos están realizando su trabajo correctamente.	3	0,07	0,21
13	No se tiene una estructura adecuada de los estados financieros.	3	0,07	0,21
14	Sistema informático con capacidad de ser flexible al crecimiento de socios y clientes, pero ya depreciado.	1	0,04	0,04
	TOTAL	41	1	3,44
<p>La Matriz de Evaluación de los Factores Internos arrojó como resultado un total de 3,44 con lo que se puede manifestar que la Cooperativa de transportes Chimborazo tiene una sólida estructura interna debido a que posee fortalezas importantes que el permiten desenvolverse con facilidad, por otro lado, las debilidades son pocas; sin embargo, debe erradicar esas debilidades que le mantienen estancada en algunos proyectos.</p>				
			Realizado por: PFGG	Fecha: 09/06/2022
			Revisado por: RVCO	Fecha: 09/07/2022

3.4.2.3. Fase II: Ejecución de la auditoría

		COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: EJECUCIÓN DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021		PE 1/1
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Objetivo: Analizar la información aplicando técnicas y procedimiento de auditoría, para así poder determinar posibles hallazgos. Análisis de los componentes generales de los estados de resultados de la cooperativa				
N.-	Procedimientos	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Análisis Vertical de los Estados Financieros (anexos 2 y 3)	AV	RVCO	09/07/2022
2	Estado de Situación financiera	ESF	RVCO	09/08/2022
3	Estado de Resultados.	ER	RVCO	09/08/2022
4	Análisis Vertical Estado de Situación Financiera	AVESF	RVCO	09/08/2022
5	Análisis Vertical del Estado De Resultados	AVER	RVCO	09/08/2022
6	Índices Financieros.	IF	RVCO	09/08/2022
7	Análisis Dupont	ADP	RVCO	09/08/2022
8	Evalué la cuenta Caja -Desarrolle cuestionario de control interno -Cedula sumaria cuenta caja -Hoja de Hallazgos	CAPE 1/4	P.F.G.G.	08/09/2022
9	Evalué la cuenta Bancos -Desarrolle cuestionario de control interno -Cedula sumaria cuenta caja -Hoja de Hallazgos	CAPE 1/4		08/09/2022
10	Evalué la cuenta Coop de ahorro y crédito -Desarrolle cuestionario de control interno -Cedula sumaria cuenta caja -Hoja de Hallazgos	CAPE 1/4		
11	Evalué la cuenta Activos Fijos -Desarrolle cuestionario de control interno -cedula sumaria -Hoja de Hallazgos	CAPE 1/4		08/09/2022
12	Evalué la cuenta Activos diferidos -Desarrolle cuestionario de control interno -Cedula sumaria cuenta caja -Hoja de Hallazgos	CAPE 1/4		08/09/2022

Análisis Vertical de los Estados Financieros (anexos 2 y 3)

	ARCHIVO CORRIENTE Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	AV 1/1
<p>Se aplicó inicialmente un análisis financiero, seguidamente un análisis de los componentes: Bancos, Activos Fijos, Cuentas por Cobrar y Cuentas por Pagar, mismos que se podrá determinar el nivel de confianza y riesgo que existe dentro de la Cooperativa de transportes Chimborazo; además se realizan los respectivos papeles de trabajo para determinar los hallazgos.</p> <p>Análisis financiero</p> <p>Los Estados Financieros son documentos vitales para la Toma de Decisiones, mediante el Análisis de los mismos.</p> <p>Los Estados Financieros, muestran la forma como las empresas han conjugado los factores de producción, naturaleza y capital de trabajo, así como la organización de dichas empresas. La información que muestran los Estados Financieros, está influida por la conjugación de los factores de capital, trabajo, organización y juicios personales de quien la fórmula.</p>		
Realizado por: PFGG		Fecha: 09/06/2022
Revisado por: RVCO		Fecha: 09/07/2022

Estado de Situación Financiera. COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO

ESF

1/1

Estado de Situación Financiera					
Al 31 de Diciembre del 2021					
ACTIVO			PASIVOS		
ACTIVO CORRIENTE			PASIVOS CORTO PLAZO		
			\$ 84.226,70		
DISPONIBLES			\$ 29.472,85		
Caja		\$ 2.349,89	Cuentas por pagar	\$ 55.677,33	
Caja Chica	\$ 300,00		Proveedores	\$ 9.234,06	
Fondos a rendir cuentas	\$ 2.049,89		Obligaciones patronales	\$ 1.820,33	
Cooperativas de ahorro y crédito		\$ 14.357,01	Obligaciones por pagar SRI	\$ 15.956,18	
Bancos		\$ 12.765,95	Cuenta por pagar socios	\$ 900,01	
			Anticipo a clientes	\$ 638,79	
			Cuentas por pagar varios	\$ -	
EXIGIBLES			PASIVOS LARGO PLAZO		
			\$ -		
Cuentas y Documentos por cobrar a corto plazo		\$ 15.312,82			
Cuentas por cobrar	\$ 2.517,33				
(-) Provisión cuentas incobrables	\$ 244,37				
Documentos por cobrar	\$ 930,00				
Garantías e intereses por cobrar	\$ 4.655,29				
Otras cuentas y documentos por cobrar	\$ 1.748,10				
Anticipo a proveedores	\$ 5.706,47				
Impuesto al SRI por cobrar		\$ 35.133,73			
REALIZABLE			PATRIMONIO		
			\$ 545.840,50		
Inventario	\$ 1.799,20	\$ 1.799,20	Capital Social	\$ 545.840,50	
ACTIVO NO CORRIENTE			Aporte de los socios	\$ 631.827,17	
			Reserva legal	\$ 6.310,83	
Depreciable		\$ 479.228,06	Resultados	\$ (92.731,67)	
Propiedad Planta y Equipo	\$ 479.228,06		Utilidad o pérdida	\$ 434,17	
No Depreciable		\$ -			
Otros Activos		\$ 69.120,54			
Gastos diferidos	\$ 12.540,00	\$ 4.654,74			
(-) Amortización acumulada de gastos diferidos	\$ 7.885,26				
Otros Activos a largo plazo		\$ 57.758,76			
Seguros pagados por anticipado	\$ 6.707,04				
TOTAL ACTIVO		\$ 630.067,20	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 630.067,20

Ilustración 3-13: Estado de Situación Financiera

Realizado por: Granda, F. 2022.

Estado de Resultado
COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO

ER
1/1

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			
INGRESOS			
Ingresos por ventas			\$ 1.488.653,81
Ingresos Administrativos y Sociales			\$ 202.191,00
(-) Costo de Ventas			\$ -
(-) GASTOS OPERACIONES			
Gastos de Administración			\$ 1.705.090,90
Gastos de Personal	\$ 160.988,51		
Gastos de Ventas			
Gastos generales y servicios	\$ 1.544.102,39		
(=) UTILIDAD OPERACIONAL			\$ -14.246,09
(-) OTROS GASTOS			\$ -2.328,99
Otros gastos	\$ (2.328,99)		
(+) INGRESOS FINANCIEROS			\$ 1.990,18
Interese ganados	\$ 1.990,18		
(+) OTROS INGRESOS			\$ 15.019,07
Otros ingresos	\$ 15.019,07		
(=) UTILIDAD NETA			\$ 434,17

Ilustración 3-14: Estado de Resultado

Realizado por: Granda, F. 2022.

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA

Tabla 3-17: Análisis Vertical del Estado de Resultados

ACTIVO			VARIACIONES	
			Por grupos	Rel. Total
		\$	100%	13%
ACTIVO CORRIENTE		\$ 81.718,60		
Caja		\$ 2.349,89	3%	0,4%
Caja Chica	\$ 300,00			0%
Fondos a rendir cuentas	\$ 2.049,89			0%
Cooperativas de ahorro y crédito		\$ 14.357,01	18%	2%
Bancos		\$ 12.765,95	16%	2%
Cuentas y Documentos por cobrar a corto plazo		\$ 15.312,82	19%	2%
Cuentas por cobrar	\$ 2.517,33			0%
(-) Provisión cuentas incobrables	\$ 244,37			0%
Documentos por cobrar	\$ 930,00			0%
Garantías e intereses por cobrar	\$ 4.655,29			1%
Otras cuentas y documentos por cobrar	\$ 1.748,10			0%
Anticipo a proveedores	\$ 5.706,47			1%
Impuesto al SRI por cobrar		\$ 35.133,73	43%	6%
Inventario		\$ 1.799,20	2%	0,3%
ACTIVO NO CORRIENTE		\$ 479.228,06	100%	76%
Propiedad Planta y Equipo		\$ 479.228,06	100%	76%
OTROS ACTIVOS		\$ 69.120,54	100%	11%
Gastos diferidos	\$ 12.540,00	\$ 4.654,74	7%	1%
(-) Amortización acumulada de gastos diferidos	\$ 7.885,26		0%	0%
Otros Activos a largo plazo		\$ 57.758,76	84%	9%
Seguros pagados por anticipado		\$ 6.707,04	10%	1%
TOTAL ACTIVO		\$ 630.067,20		100%
PASIVOS				
PASIVOS CORTO PLAZO		\$ 84.226,70	100%	13%
Cuentas por pagar		\$ 84.226,70	100%	13%
Proveedores		\$ 55.677,33	66%	9%
Obligaciones patronales		\$ 9.234,06	11%	1%
Obligaciones por pagar SRI		\$ 1.820,33	2%	0%
Cuenta por pagar socios		\$ 15.956,18	19%	3%
Anticipo a clientes		\$ 900,01	1%	0%
Cuentas por pagar varios		\$ 638,79	1%	0%
PASIVOS LARGO PLAZO		\$ -	0%	0%
TOTAL PASIVO		\$ 84.226,70		13%
PATRIMONIO		\$ 545.840,50	100%	87%
Capital Social		\$ 545.840,50	100%	87%
Aporte de los socios		\$ 631.827,17	116%	100%
Reserva legal		\$ 6.310,83	1%	1%
Resultados		\$ (92.731,67)	-17%	-15%
Utilidad o pérdida		\$ 434,17	0%	0%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO		\$ 630.067,20		100%

Realizado por: Granda, F. 2022.

ACTIVOS

Un 76% de sus inversiones está concentrado en activos no corrientes, mientras que un 13% se concentra en activos corrientes y finalmente un 11% de las inversiones se hallan en otros



Ilustración 3-15: Activos

Realizado por: Granda, F. 2022.

Por lo tanto, al ver que el 76% de los activos de la empresa están concentrados en los activos no corrientes, se puede mencionar que este tendrá dificultades para respaldar las obligaciones en el corto plazo, puesto que se hace difícil garantizar al acreedor que se contara con el dinero suficiente para cubrir dicha obligación, ya que este tipo de activos no sirven para respaldar la liquidez o necesidad de dinero en efectivo de la empresa en el corto plazo.

PASIVOS

El 100% de sus obligaciones está concentradas en el pasivo a corto plazo

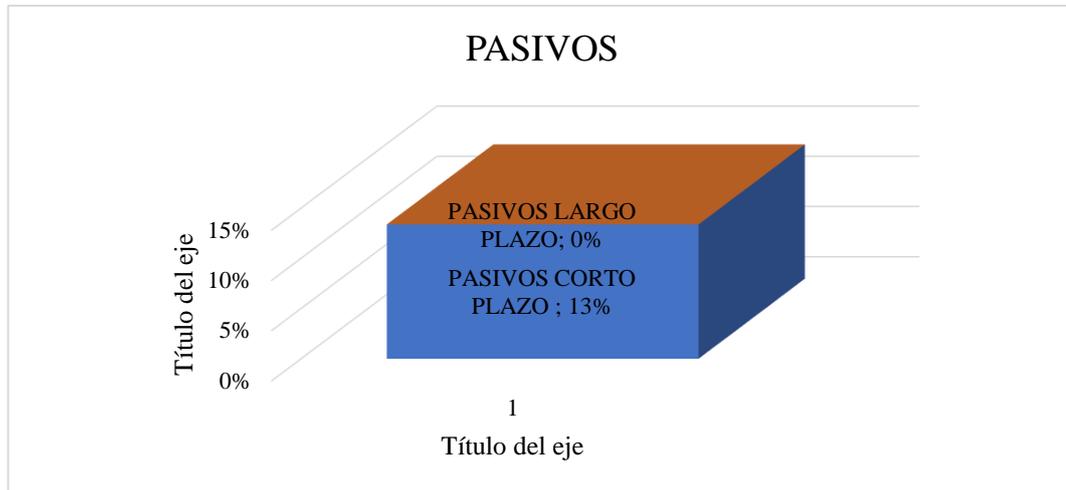


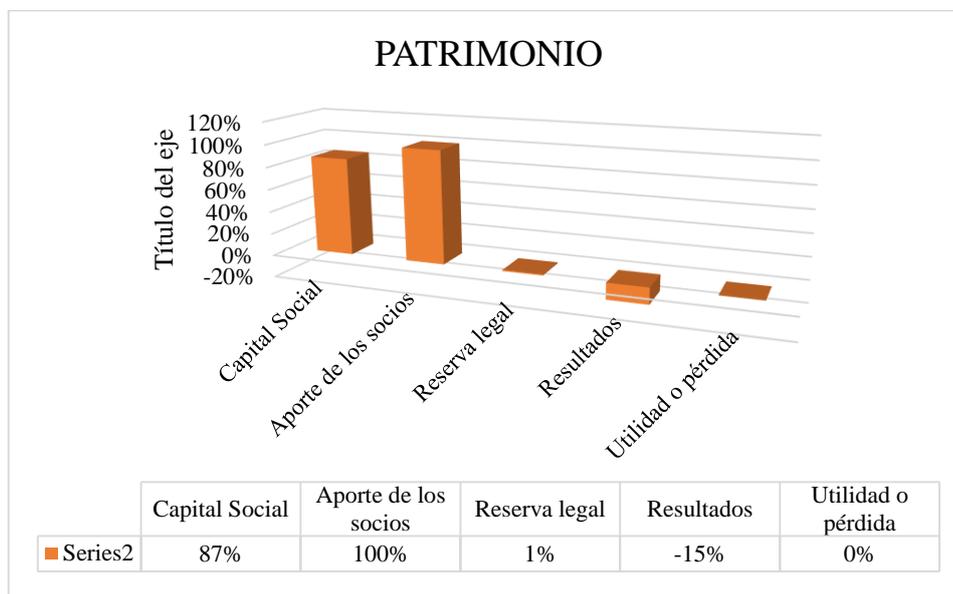
Ilustración 3-16: Pasivos

Realizado por: Granda, F. 2022.

La empresa está financiada en un 100% mediante endeudamiento a corto plazo, lo que significa que hay una alta concentración de deudas en el corto plazo, por ende, habrá más disposición de flujo de efectivo suficiente para hacer frente a todos los pagos y mantener un extra para impulsar mejoras y afrontar imprevistos, la empresa estaría trabajando en distintas líneas de financiamiento que podrías ser préstamos, facturan, descuentos y línea de crédito.

No obstante, debido a que la empresa mantiene el total de sus obligaciones en el pasivo corto plazo, la principal preocupación sería asegurar su operatividad y solvencia, es decir, necesita reforzar su liquidez aumentar los activos corrientes de la empresa o disminuir sus obligaciones a corto plazo ya que esta empresa no alcanzaría a cubrir sus obligaciones, por lo que tiene, 81.718,60 en activos corrientes mientras que en los pasivos a largo plazo tiene 84.226,70 que quiere decir que no alcanzaría a cubrirlos en este momento es decir que necesitan reforzar su liquidez para hacer frente a todos los pagos y mantener un extra para impulsar mejoras y afrontar imprevistos.

PATRIMONIO

**Ilustración 3-17: Patrimonio**

Realizado por: Granda, F. 2022.

En el patrimonio podemos ver que, el capital social está concentrado en un 87% del total entre pasivo + patrimonio, además la cuenta aporte de los socios es la que sobresale, de esta manera llegando a la conclusión de que, el incremento de esta cuenta se da por la inversión de los accionistas y porque ingresaron nuevos accionistas a la empresa, con ello, la misma dispone de recursos para cubrir con sus obligaciones, también representa la obligación que la sociedad asume frente a terceros y socios de mantener recursos suficientes para cubrirlo

3.5. Análisis vertical del estado de resultados

COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO

Tabla 3-18: Análisis del Estado de Resultados

AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022			
INGRESOS			
Ingresos por ventas		\$ 1.488.653,81	100%
Ingresos Administrativos y Sociales		\$ 202.191,00	14%
(-) Costo de Ventas		\$ -	0%
(-) GASTOS OPERACIONES		\$ 1.705.090,90	115%
Gastos de Administración			
Gastos de Personal	\$ 160.988,51		11%
Gastos de Ventas			
Gastos generales y servicios	\$ 1.544.102,39		104%
(=) UTILIDAD OPERACIONAL		\$ -14.246,09	-1%
(-) OTROS GASTOS			
Otros gastos	\$ (2.328,99)	\$ -2.328,99	0%
(+) INGRESOS FINANCIEROS			
Interese ganados	\$ 1.990,18	\$ 1.990,18	0%
(+) OTROS INGRESOS			
Otros ingresos	\$ 15.019,07	\$ 15.019,07	1%
(=) UTILIDAD NETA		\$ 434,17	0%

Realizado por: Granda, F. 2022.



Ilustración 3-18 : Análisis del Estado de Resultados

Realizado por: Granda, F. 2022.

ANÁLISIS

En el grafico se puede observar que los costos de ventas son menores que la utilidad ya que se presenta un porcentaje demasiado bajo por no decir nulo con respecto a lo que se ve en todo lo que tiene que hacer la empresa para poder producir, incluyendo los gastos e impuestos que nos da como resultado una buena utilidad eso quiere decir que la empresa está optimizando los recursos para generar más utilidad.

ÍNDICES FINANCIEROS

1. Índice de Liquidez

Tabla 3-19: Índices de Liquidez

LIQUIDEZ N° de veces			
NOMBRE	FORMULA	AÑO 1	INTERPRETACIÓN
Razón corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	1,05	Por cada dólar de la deuda, la empresa dispone de 1,05 ctvs. para cubrirlo
Prueba ácida o razón rápido	$\frac{\text{Activo corriente} - \text{inventarios}}{\text{Pasivo Corriente}}$	1,03	Por cada \$1 de deuda en el corto plazo la empresa dispone de 1,03 ctvs. sin considerar sus inventarios
Capital de Trabajo	Activo Corriente - Pasivo Corriente	4198,92	La empresa tiene capacidad de pago de sus deudas a corto plazo, y le queda un saldo de \$ 4198,92
Liquidez General	$\frac{\text{Activo Corriente}}{\text{Total Pasivo}}$	1,05	Por cada dólar de deuda total la empresa dispone de 1,05 ctvs.

Realizado por: Granda, F. 2022.

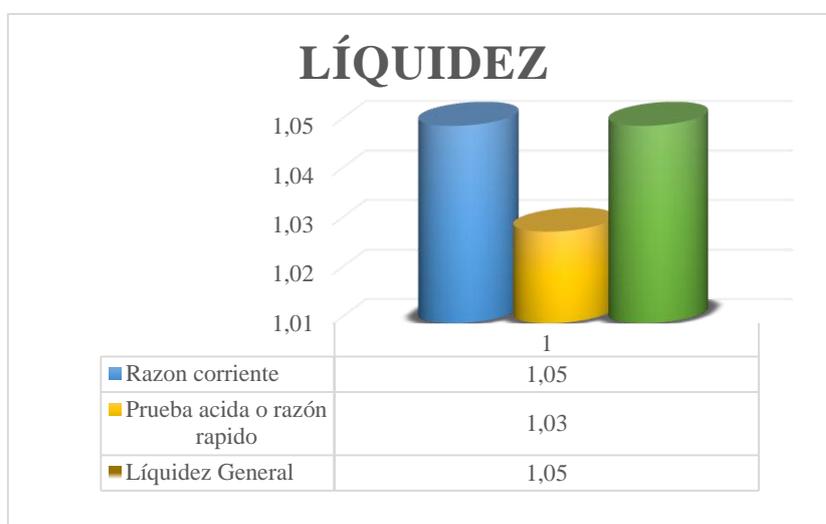


Ilustración 3-19: Índices de Liquidez

Realizado por: Granda, F. 2022.

3.5.1. Índices de Endeudamiento

Tabla 3-20: Índices de Endeudamiento

ENDEUDAMIENTO			
NOMBRE	FORMULA	AÑO 1	INTERPRETACIÓN
Endeudamiento neto	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo Total}}$	13,37%	El 13,37% de las inversiones están financiadas con el endeudamiento
Endeudamiento Corto Plazo	$\frac{\text{Pasivo Corriente}}{\text{Pasivo Total}}$	100,00%	El 100% de la deuda está concentrado en el corto plazo que hay que pagar en menos de un año
Endeudamiento largo plazo	$\frac{\text{Pasivo largo plazo}}{\text{Pasivo Total}}$	0,0%	El 0% de la deuda tenemos que pagar en un periodo superior a un año plazo
Cobertura de intereses	$\frac{\text{Utilidad Operativa}}{\text{Gasto Financiero}}$	0,00	Por cada dólar de intereses, la empresa está generando \$0 de utilidad operacional (giro del negocio)
Apalancamiento Neto (Multiplicador de Capital)	$\frac{\text{Activo total}}{\text{Capital Contable}}$	1,16	El capital social con el que empezó la empresa ha crecido 1,16 veces (se ha multiplicado por 1,16)
Apalancamiento Corto Plazo	$\frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Capital Contable}}$	0,15	El capital social con el que empezó la empresa ha crecido aproximadamente 0,15 veces mediante deuda a corto plazo (se ha multiplicado por 0,15)
Apalancamiento Largo Plazo	$\frac{\text{Pasivo largo plazo}}{\text{Capital Contable}}$	0,00	El capital social con el que empezó la empresa ha crecido aproximadamente 0 veces mediante endeudamiento a L.P (se ha multiplicado por 0)

Realizado por: Granda, F. 2022.

AVER

4/10

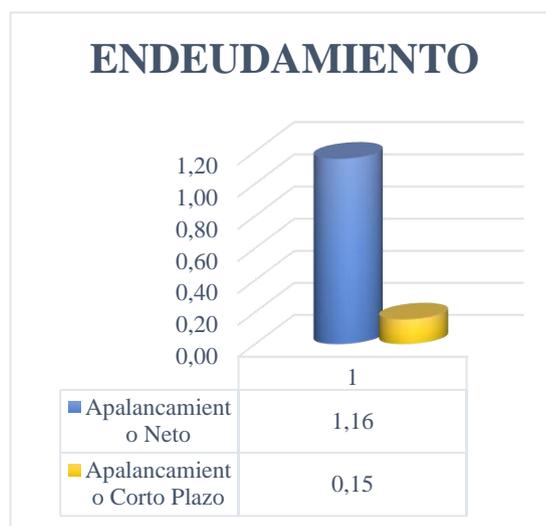
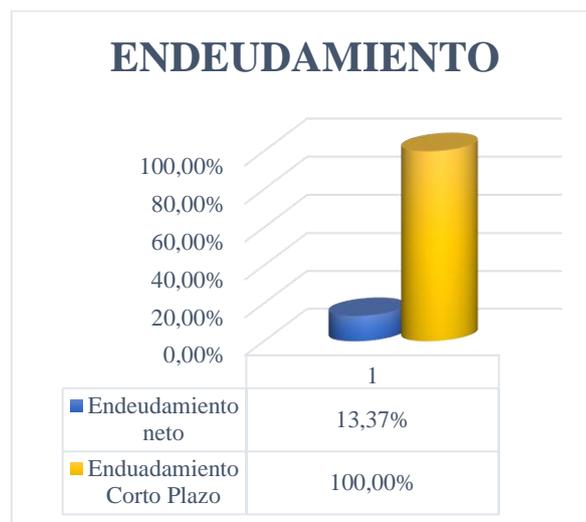


Ilustración 3-20: Endeudamiento

Realizado por: Granda, F. 2022.

3.5.2. Índices de Actividad o de Eficiencia

Tabla 3-21: Índices de Eficiencia

ÍNDICES DE ACTIVIDAD O EFICIENCIA (ROTACIÓN)			
NOMBRE	FORMULA	AÑO 1	INTERPRETACIÓN
Rotación de Ctas. por Cobrar	$\frac{Ventas}{Ctas. \text{ por Cobrar promedio}}$	591,36	Significa que la empresa ha cobrado 591,36 veces el promedio de su cartera
Días de Cobro	$\frac{365}{Rotación \text{ de Ctas por cobrar}}$	0,62	La empresa se demora 0,62 días en cobrar sus deudas
Rotación de Inventarios	$\frac{Costo \text{ de Ventas}}{Inventarios promedio}$	0,00	La empresa ha vendido 0 veces su promedio de inventarios
Días de Inventarios	$\frac{365}{Rotación \text{ de Inventarios}}$	0	La empresa no vende bienes, por eso el resultado es 0
Rotación de Cuentas por Pagar	$\frac{Compras}{Ctas. \text{ por pagar promedio}}$	0,00	La empresa no tiene deudas con los proveedores de bienes, debido a que esta empresa vende servicios
Días de Pago	$\frac{Número \text{ de días de análisis}}{rotación \text{ de Ctas por pagar}}$	0	La empresa no tiene deudas con los proveedores de bienes, debido a que esta empresa vende servicios
Rotación de activos totales	$\frac{Ventas}{Activos \text{ Totales}}$	2,36	Por cada dólar de inversión la empresa está vendiendo \$ 2,36 ctvs. en el año 1
Rotación de Activos Fijos	$\frac{Ventas}{Activos \text{ Fijos Netos}}$	2,75	Por cada dólar de inversión en activos fijos netos la empresa genera un ingreso de \$ 2,75 ctvs. en el año 1 a largo plazo.
Rotación de activos operacionales	$\frac{Ventas}{Activos \text{ Operacionales (Activos fijos netos + Capital de trabajo)}}$	2,73	Por cada dólar de inversión en activos operacionales estamos vendiendo \$ 2,73 en el año 1

Realizado por: Granda, F. 2022.

AVER

6/10

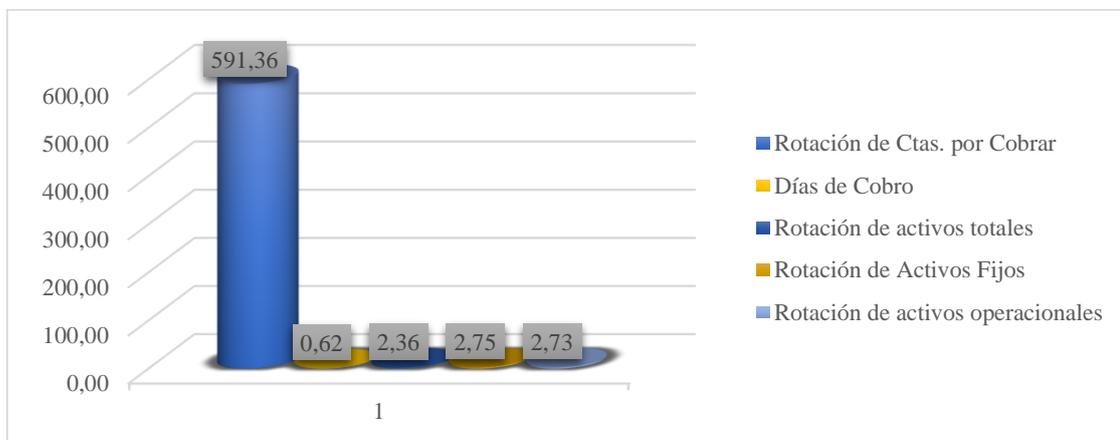


Ilustración 3-21: Índices de Eficiencia

Realizado por: Granda, F. 2022.

3.5.3. Índices de rentabilidad

Tabla 3-22: Índices de Rentabilidad

RENTABILIDAD (%)			
NOMBRE	FORMULA	AÑO 1	INTERPRETACIÓN
(ROS) Margen bruto	$\frac{\textit{Utilidad bruta}}{\textit{Ventas}}$	100%	Por cada dólar de venta tenemos \$ 1 dólar de utilidad bruta, generada por la venta del servicio del giro del negocio.
Margen Operacional	$\frac{\textit{Utilidad operacional}}{\textit{Ventas}}$	0,03%	Por cada dólar de venta tenemos \$ 0,003 ctvs. de utilidad operacional.
Margen Neto	$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Ventas}}$	0,03%	Por cada dólar de venta a los dueños de la empresa les queda \$ 0,003 ctvs. de utilidad neta.
ROI (Return Over Investment)	$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Activo Total}}$	0,07%	Por cada dólar de inversión la empresa está generando \$ 0,007 ctvs. de utilidad neta.
ROE (Return Over Equity)	$\frac{\textit{Utilidad neta}}{\textit{Capital contable (patrimonio)}}$	0,08%	Por cada dólar que han aportado los socios la empresa está generando \$ 0,008 ctvs. de utilidad neta.

Realizado por: Granda, F. 2022.

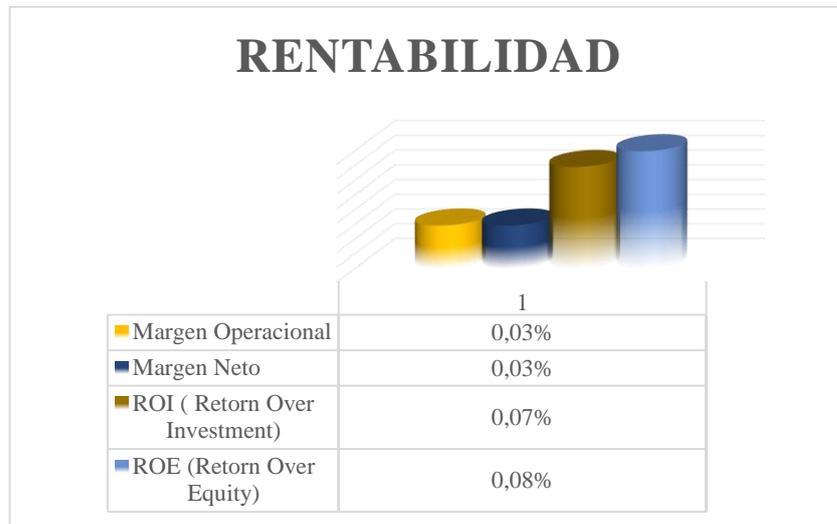


Ilustración 3-22: Índices de Rentabilidad

Realizado por: Granda, F. 2022.

3.6. Análisis de rentabilidad método DUPONT

AVER
9/10

Tabla 3-23: Método Dupont

AÑO	MARGEN NETO	ROTACION DE ACTIVOS TOTALES	ROI
1	0,03%	2,36	0,07%

AÑO	MARGEN NETO	ROTACION DE ACTIVOS TOTALES	PALANCA FINANCIERA	ROE
1	0,03%	2,36	1,16	0,08%

Realizado por: Granda, F. 2022.

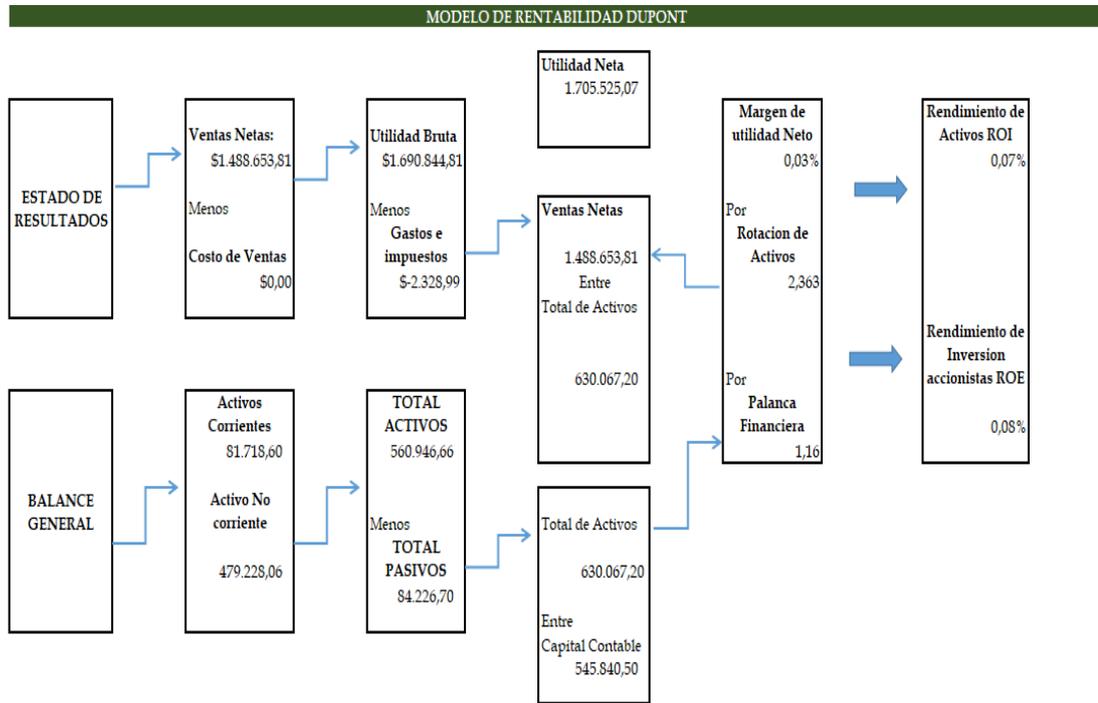


Ilustración 3-23: Modelo Dupont

Realizado por: Granda, F. 2022.

Evaluación Cuenta caja

	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO CÉDULA ANALÍTICA FASE II: EJECUCIÓN	CAPE 1/4
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Componente: Activos corrientes: cuenta Caja		

COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO		P/T: PB			
PROGRAMA DE AUDITORÍA CUENTA CAJA		AUDITORA:			
AL 31 DICIEMBRE 2021		FECHA: 08/09/2022			
OBJETIVO: Verificar el cumplimiento de los sistemas de control interno implementados por la empresa para la cuenta caja.					
#	PROCEDIMIENTO	REF P/T	AUDITOR	REVISADO X	OBSERVACIÓN
1	Elabore y evalúe el cuestionario de control interno para la cuenta caja.	CCI-C			
2	Aperturé el papel de trabajo cedula sumaria, de la cuenta caja.	C			
3	Aperture el papel de trabajo puntos para carta gerencia de la cuenta caja.	A-8-2-C			
	OK supervisado				
	PB: Programa cuenta caja				

	NOMBRE	FECHA
Realizado por:	P.F.G.G.	08/09/2022
Revisado por:	R. V. C. O.	08/09/2022

	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO CÉDULA ANALÍTICA FASE II: EJECUCIÓN	CAPE 2/4
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Componente: Activos corrientes: cuenta Caja		

COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO					P/T: CCI-B
CUESTIONARIO DE control interno CUENTA CAJA					AUDITORA: FG
AL 31 DICIEMBRE 2021					FECHA: 10/08/2022
OBJETIVO: Verificar el cumplimiento de los sistemas de control interno implementados por la cooperativa para la cuenta caja.					
#	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Existen mecanismos que garanticen procedimientos existentes para pagos, control de transacciones y registro de operaciones contables?	X			
2	Las facturas y recibos, de las operaciones que se realizan, ¿se encuentran debidamente archivadas?		X		Las facturas y recibos se los desecha una vez realizada la transacción
3	¿Existen informes de registro y control de entradas de dinero efectuadas?	X			
4	¿El cierre de caja se lo efectúa diariamente?	X			
5	¿Se realizan arqueos de caja de manera sorpresiva?		X		Los arqueos de caja son efectuados tras acabar la jornada laboral, más no en horas de trabajo.

	NOMBRE	FECHA
Realizado por:	P.F.G.G.	10/09/2022
Revisado por:	R. V. C. O.	10/09/2022

	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO CÉDULA SUMARIA FASE II: EJECUCIÓN	CAPE 3/4
	Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Componente: Activos corrientes: cuenta Caja	

COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO										P/T: A-6-1
Cuentas Activo										AUDITORA:
AL 31 DICIEMBRE 2021										FECHA: 08/09/2022
CÓD.	CUENTA	S/S CONTABILIDAD	AJUSTE		SALDO	RECLASIFICACIÓN		SALDO	SALDO	REF P/T
			DEBE	HABER	AJUSTADO	DEBE	HABER	RECLASIFICADO	SEGÚN AUDITORÍA	
1.1.1.1	Caja	\$ 2.349,89			\$ 2.349,89			\$ 2.349,89	\$ 2.349,89	B
	TOTAL ACTIVOS	\$2.349,89	✓		\$2.349,89	✓		✓	\$2.349,89	✓
		Sumatoria Comprobada								

Conclusión:

Con base a los resultados del trabajo de auditoría, alcance que considero apropiado es que las aserciones relacionadas con el efectivo en caja son válidas en todos sus aspectos significativos y como consecuencia el saldo de 2349.89 al 12 de agosto del 2022, está presentado razonablemente en todos sus aspectos importantes en relación con los estados financieros tomados en su conjunto, de conformidad con los principios de contabilidad de aceptación general.

	NOMBRE	FECHA
Realizado por:	P.F.G.G.	08/09/2022
Revisado por:	R. V. C. O.	08/09/2022

	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO CÉDULA ANALÍTICA FASE II: EJECUCIÓN	CAPE 4/4
	Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Componente: Activos corrientes: cuenta Caja	

	P/T: A-8-2-B
PUNTOS PARA CARTA GERENCIA CUENTA CAJA	AUDITORA: FG
AL 31 DICIEMBRE 2020	FECHA:

REF P/T	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN
	1	1
CCI-B	Observamos que las facturas y recibos que realiza la empresa no se archivan de manera correcta, en su lugar se los desecha luego de la transacción	Al Gerente General: Brindar capacitaciones al personal encargado de realizar el registro de facturas de la empresa para evitar futuras sanciones
CCI-B	Los arqueos de caja son efectuados tras acabar la jornada laboral, más no en horas de trabajo.	Al Gerente General: Supervisar que los encargados de realizar arqueos de caja de la empresa lo realicen dentro del horario laboral

HALLAZGO N° 1: Observamos que las facturas y recibos que realiza la cooperativa de transportes no se archivan de manera correcta, en su lugar se los desecha luego de la transacción.

HALLAZGO N° 2: Los arqueos de caja son efectuados tras acabar la jornada laboral, más no en horas de trabajo

	NOMBRE	FECHA
Realizado por:	P.F.G.G.	08/09/2022
Revisado por:	R. V. C. O.	08/09/2022

Evaluación Cuenta Bancos

	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO CÉDULA ANALÍTICA FASE II: EJECUCIÓN	CAPE 1/4
	Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Componente: Activos corrientes: cuenta Bancos	

COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO		P/T: PB			
PROGRAMA DE AUDITORÍA CUENTA BANCOS		AUDITORA: FG			
AL 31 DICIEMBRE 2021		FECHA: 10/09/2022			
OBJETIVO: Verificar el cumplimiento de los sistemas de control interno implementados por la COOPERATIVA para la cuenta Bancos					
#	PROCEDIMIENTO	REF P/T	AUDITOR	REVISADO X	OBSERVACIÓN
1	Elabore y evalúe el cuestionario de control interno para la cuenta Bancos.	CCI-B			
2	Aperturé el papel de trabajo sumaria, de la cuenta bancos.	B			
3	Aperture el papel de trabajo puntos para carta gerencia de la cuenta bancos.	A-8-2-B			
	OK supervisado				
	PB: Programa cuenta bancos				

	NOMBRE	FECHA
Realizado por:	P.F.G.G.	10/09/2022
Revisado por:	R. V. C. O.	10/09/2022

	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO CÉDULA ANALÍTICA FASE II: EJECUCIÓN	CAPE 2/4
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Componente: Activos corrientes: cuenta Bancos		

COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO		P/T: CCI-D			
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN CUENTA BANCOS		AUDITORA: FG			
AL 31 DICIEMBRE 2021		FECHA: 10/09/2022			
OBJETIVO: Verificar el cumplimiento de los sistemas de control interno implementados por la cooperativa para la cuenta Bancos					
#	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Se notifica inmediatamente a los bancos el cambio de personas autorizadas en firmar cheques?		X		Las notificaciones no son realizadas debido a la falta de personal designado para esta función.
2	¿Se cuenta con un registro auxiliar de las cuentas bancarias manejadas por la organización?		X		El registro auxiliar se lo dejó de utilizar en el 2018 por órdenes de la gerencia.
3	¿Se realizan conciliaciones bancarias?	X			
4	¿Los ingresos que se reciben son depositados en esta cuenta?	X			

	NOMBRE	FECHA
Realizado por:	P.F.G.G.	10/09/2022
Revisado por:	R. V. C. O.	10/09/2022

	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO CÉDULA SUMARIA FASE II: EJECUCIÓN	CAPE 3/4
	Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Componente: Activos corrientes: cuenta Bancos	

COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO										P/T: A-6-1
Cuentas Activo :BANCOS										AUDITORIA
AL 31 DICIEMBRE 2021										FECHA: 12
CÓDIGO	CUENTA	S/S CONTABILIDAD	AJUSTE		SALDO AJUSTADO	RECLASIFICACIÓN		SALDO RECLASIFICADO	SALDO SEGÚN AUDITORÍA	REF P/T
			DEBE	HABER		DEBE	HABER			
1.1.1.3.01	Bancos	\$ 12.765,95			\$ 12.765,95			\$ 12.765,95	\$ 12.765,95	D
	TOTAL AC	\$ 12.765,95	✓		\$ 12.765,95	✓	✓	\$ 12.765,95	\$ 12.765,95	✓
		Sumatoria Comprobada								

Conclusión:

Con base a los resultados del trabajo de auditoría, alcance que considero apropiado es que las aserciones relacionadas con el efectivo en Bancos son válidas en todos sus aspectos significativos y como consecuencia el saldo de 12765.95 al 12 de agosto del 2021, está presentado razonablemente en todos sus aspectos importantes en relación con los estados financieros tomados en su conjunto, de conformidad con los principios de contabilidad de aceptación general.

	NOMBRE	FECHA
Realizado por:	P.F.G.G.	10/09/2022
Revisado por:	R. V. C. O.	10/09/2022

	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO CÉDULA ANALÍTICA FASE II: EJECUCIÓN	CAPE 4/4
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Componente: Activos corrientes: cuenta Bancos		

COOPERATIVA DE TRASNPORTES CHIMBORAZO	P/T: A-8-2-D
PUNTOS PARA CARTA GERENCIA CUENTA BANCOS	AUDITORA: FG
AL 31 DICIEMBRE 2021	FECHA: 10/09/2022

REF P/T	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN
1	1	1
CCI-D	Observamos que las notificaciones de cambio de personal autorizado no son realizadas por que no existe personal designado para esa función	Al Gerente General: Capacitar al personal de la empresa en temas bancarios para posteriormente designar una persona que realice las debidas notificaciones
CCI-D	La cooperativa de transportes no posee un registro auxiliar de sus cuentas bancarias debido a que se lo dejó de utilizar en el 2018 por órdenes de la gerencia.	Al Gerente General: Considerar implementar un registro auxiliar para conocer los movimientos de la cuenta bancaria que posee la empresa

HALLAZGO N° 1: Las notificaciones de cambio de personal autorizado no son realizadas por que no existe personal designado para esa función.

HALLAZGO N° 2: La cooperativa de transportes Chimborazo no posee un registro auxiliar de sus cuentas bancarias debido a que se lo dejó de utilizar en el 2018 por órdenes de la gerencia.

	NOMBRE	FECHA
Realizado por:	P.F.G.G.	10/09/2022
Revisado por:	R. V. C. O.	10/09/2022

Evaluación Cuenta cooperativa de ahorro y crédito

	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO CÉDULA ANALÍTICA FASE II: EJECUCIÓN	CAPE 1/4
<p>Tipo de Auditoría: Auditoría financiera</p> <p>Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021</p> <p>Componente: Activos corrientes: cooperativa de ahorro y crédito</p>		

COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO	P/T: PB
PROGRAMA DE AUDITORÍA CUENTA COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO	AUDITORA: FG
AL 31 DICIEMBRE 2021	FECHA: 10/09/2022

OBJETIVO: Verificar el cumplimiento de los sistemas de control interno implementados por la COOPERATIVA para la cuenta cooperativa de ahorro y crédito

#	PROCEDIMIENTO	REF P/T	AUDITOR	REVISADO X	OBSERVACIÓN
1	Elabore y evalúe el cuestionario de control interno para la cuenta cooperativa de ahorro y crédito.	CCI-AC			
2	Aperturé el papel de trabajo sumaria, de la cuenta cooperativa de ahorro y crédito	AC			
3	Aperture el papel de trabajo puntos para carta gerencia de la cuenta cooperativa de ahorro y crédito.	A-8-2AC			
	OK supervisado				
	PB: Programa cuenta cooperativa de ahorro y crédito				

	NOMBRE	FECHA
Realizado por:	P.F.G.G.	10/09/2022
Revisado por:	R. V. C. O.	10/09/2022

	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO CÉDULA ANALÍTICA			CAPE 2/4	
	FASE II: EJECUCIÓN				
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Componente: Cooperativa de Ahorro y Crédito					
COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO				P/T: CCI-C	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN CUENTA COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO				AUDITORA: P.F.G.G.	
AL 31 DICIEMBRE 2021				FECHA: 10/08/2021	
OBJETIVO: Verificar el cumplimiento de los sistemas de control interno implementados por la empresa para la cuenta cooperativas de ahorro y crédito					
#	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Los depositos son realizados de manera mensual?		X		Los depositos son realizados de manera trimestral.
2	¿El contador de la organización presenta oportunamente información financiera y de gestión?	X			
3	¿Previo a la apertura de una cuenta en una cooperativa de ahorro y crédito, se efectúa un análisis de dichas entidades?	X			
4	¿Las transacciones realizadas a dicha cuenta, poseen las firmas de autorización correspondientes?		X		Las firmas de autorización presentan inconsistencias (no coinciden con la persona que está autorizada a la realización de dicha actividad).
5	¿Las transacciones en efectivo son registradas a tiempo y con exactitud?	X			

Se pretende realizar un análisis de la cuenta Cooperativa de Ahorro y Crédito

✓ Verificado

Σ Sumatoria

	NOMBRE	FECHA
Realizado por:	P.F.G.G.	10/09/2022
Revisado por:	R. V. C. O.	10/09/2022

	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO CÉDULA SUMARIA FASE II: EJECUCIÓN	CAPE 3/4
	Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Componente: Activos corrientes: cooperativa de ahorro y crédito	

COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO										PT: A-6-1
CUENTAS ACTIVO										AUDITORIA
AL 31 DICIEMBRE 2021										FECHA: 12
CÓDIGO	CUENTA	S/S CONTABILIDAD	AJUSTE		SALDO	RECLASIFICACIÓN		SALDO	SALDO	REF P/T
			DEBE	HABER	AJUSTADO	DEBE	HABER	RECLASIFICADO	SEGÚN AUDITORÍA	
1.1.1.2	Cooperativas	14357,01			\$ 14.357,01			\$ 14.357,01	\$ 14.357,01	C
	TOTAL AC	\$ 14.357,01	/		\$ 14.357,01	/	/	\$ 14.357,01	\$ 14.357,01	/
		Sumatoria Comprobada								

Conclusión:

Con base a los resultados del trabajo de auditoría, alcance que considero apropiado es que las aserciones relacionadas con el efectivo en cooperativa de ahorro y crédito son válidas en todos sus aspectos significativos y como consecuencia el saldo de 14357.01 al 12 de agosto del 2021, esta presentado razonablemente en todos sus aspectos importantes en relación con los estados financieros tomados en su conjunto, de conformidad con los principios de contabilidad de aceptación general.

	NOMBRE	FECHA
Realizado por:	P.F.G.G.	10/09/2022
Revisado por:	R. V. C. O.	10/09/2022

	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO CÉDULA ANALÍTICA FASE II: EJECUCIÓN	CAPE 4/4
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Componente: Cooperativa de Ahorro y Crédito		

COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO		P/T: A-8-2-C
PUNTOS PARA CARTA GERENCIA CUENTA COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO		AUDITORA: P.F.G.G.
AL 31 DICIEMBRE 2020		FECHA:
REF P/T	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN
1		
CCI-C	Se observo que los depositos realizados por la empresa a la cuenta de cooperativas de ahorro y credito se realizan de manera trimestral	Al Gerente General: Considerar realizar un mayor movimiento en las cuentas dentro de las cooperativas de ahorro y credito
CCI-C	Se presento inconsistencias en las firmas autorizadas para realizar transacciones a nombre de la empresa en la cooperativa de ahorro y credito	Al Gerente General: Elegir al personal idoneo para realizar los diversos movimientos en la cuenta de cooperativa de ahorro y credito

Se pretende realizar un análisis de la cuenta Cooperativa de Ahorro y Crédito

- ✓ Verificado
- Σ Sumatoria

HALLAZGO N° 1: Los depósitos realizados por la empresa a la cuenta de cooperativas de ahorro y crédito se realizan de manera trimestral.

HALLAZGO N° 2: Se presentó inconsistencias en las firmas autorizadas para realizar transacciones a nombre de la empresa en la cooperativa de ahorro y crédito.

	NOMBRE	FECHA
Realizado por:	P.F.G.G.	10/09/2022
Revisado por:	R. V. C. O.	10/09/2022

Evaluación Cuenta Activos fijos

	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO CÉDULA ANALÍTICA FASE II: EJECUCIÓN			CAPE 1/4	
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera					
Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021					
Componente: Activos Fijos: Planta y equipo					
COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO				P/T: PH	
PROGRAMA DE AUDITORÍA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO				AUDITORA: P.F.G.G.	
AL 31 DICIEMBRE 2021				FECHA: 10/08/2021	
OBJETIVO: Analizar la situación actual de activos fijos que posee la empresa en la cuenta propiedad, planta y quipo					
#	PROCEDIMIENTO	REF P/T	AUDITOR	REVISADO X	OBSERVACIÓN
1	Elabore y evalúe el cuestionario de control interno para la cuenta Activos Fijos: Planta y equipo.	CCI-H			
2	Aperture el papel de trabajo sumaria, de la cuenta Activos Fijos: Planta y equipo.	H			
3	Aperture el papel de trabajo puntos para carta gerencia de la cuenta Activos Fijos: Planta y equipo.	A-8-2-H			
€	OK supervisado				
	PB: Programa cuenta Activos Fijos: Planta y equipo				

Se pretende realizar un análisis de la cuenta activo fijo

√ Verificado

Σ Sumatoria

	NOMBRE	FECHA
Realizado por:	P.F.G.G.	10/09/2022
Revisado por:	R. V. C. O.	10/09/2022

	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO FASE II: EJECUCIÓN			CAPE 2/4	
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Componente: Activos Fijo					
N. -	PREGUNTA	S I	N O	N/ A	OBSERVACIÓN
1	¿Existe controles físicos para salvaguardar Activos Fijos?	X			
2	¿Existe directrices internas para el proceso de adquisición de bienes?	X			
3	¿Se identifica el equipo al momento de la adquisición mediante un sello o codificación?	X			
4	¿Existen políticas para diferenciar las adquisiciones del activo fijo y los costos de mantenimiento?		X		*No existe políticas para el tratamiento de un activo fijo
5	¿El acceso al equipo computarizado y a los expedientes de Activos Fijos está limitado al personal?	X			
6	¿Existe personal responsable para el manejo adecuado de los activos fijos?		X		*No existe ningún encargado de los activos fijos
7	¿Existe una segregación de tareas adecuadas entre la adquisición, recibo, custodia y mantenimiento de los equipos?	X			
8	¿Se mantiene detallados los costos, gastos y depreciaciones de Activos Fijos?	X			
9	¿Se realizan procesos de baja de bienes?	X			
10	¿Se revisan periódicamente los componentes de Activos fijos?		X		*No se está pendiente de los activos de la entidad

*Observación

	NOMBRE	FECHA
Realizado por:	P.F.G.G.	10/09/2022
Revisado por:	R. V. C. O.	10/09/2022

	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO CÉDULA SUMARIA FASE II: EJECUCIÓN	CAPE 3/4
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Componente: Activos corrientes: Activos fijos		

COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO	P/T 3	A-
Estado de Situación Financiera	AUDITORA N. P.	
Al 31 de diciembre del 2021	FECHA: 11/09/2022	
ACTIVO		

ACTIVO NO CORRIENTE

Depreciable		\$	479.228,06
	\$		
Propiedad Planta y Equipo	479.228,06		
No Depreciable		\$	
		-	
		\$	
Otros Activos			69.120,54
	\$	\$	
Gastos diferidos	12.540,00	4.654,74	
(-) Amortización acumulada de gastos diferidos	7.885,26		
		\$	
Otros Activos a largo plazo		57.758,76	
		\$	
Seguros pagados por anticipado		6.707,04	
		\$	
TOTAL ACTIVO			548.348,60

Conclusión:

Con base a los resultados del trabajo de auditoría, alcance que considero apropiado es que las aserciones relacionadas con el activo fijo en la cooperativa son válidas en todos sus aspectos significativos y como consecuencia el saldo de 479.228,06 al 12 de agosto del 2021, está presentado razonablemente en todos sus aspectos importantes en relación con los estados financieros tomados en su conjunto, de conformidad con los principios de contabilidad de aceptación general.

	NOMBRE	FECHA
Realizado por:	P.F.G.G.	11/09/2022
Revisado por:	R. V. C. O.	11/09/2022

	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO CÉDULA ANALÍTICA FASE II: EJECUCIÓN		CAPE 4/4
	Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Componente: Activos Fijos		
COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO		P/T: A-8-2-H	
PUNTOS PARA CARTA GERENCIA CUENTA PROPIEDAD, PLANTA Y EQUIPO		AUDITORA: P.F.G.G.	
AL 31 DICIEMBRE 2020		FECHA:	
REF P/T	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN	
	1	1	
CCI-H	Observamos que la empresa no presenta un sistema de control de los activos fijos actualizado	Al Gerente General: Capacitar al personal encargado de los sistemas de control sobre las nuevas actualizaciones de dicho sistema y aplicarlas en la empresa	
CCI-H	La empresa no posee personal capacitado para realizar el registro y control de los activos fijos	Al Gerente General: Asignar al personal correspondiente y capacitarlos para realizar el trabajo correspondiente	

Se pretende realizar un análisis de la cuenta activo fijo

✓ Verificado

Σ Sumatoria

HALLAZGO N° 1 Observamos que la cooperativa de transporte no presenta un sistema de control de los activos fijos actualizado

HALLAZGO N° 2 La cooperativa de transporte no posee personal capacitado para realizar el registro y control de los activos fijos 002E

	NOMBRE	FECHA
Realizado por:	P.F.G.G.	11/09/2022
Revisado por:	R. V. C. O.	11/09/2022

Evaluación Cuenta Activos diferidos

	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO CÉDULA ANALÍTICA FASE II: EJECUCIÓN	CAPE 1/4
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Componente: Activos Diferidos		

COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO				P/T: PI	
PROGRAMA DE AUDITORÍA CUENTA GASTOS DIFERIDOS				AUDITORA: P.F.G.G.	
AL 31 DICIEMBRE 2021				FECHA: 10/08/2021	
OBJETIVO: Evaluar la razonabilidad de la empresa en la cuenta gastos diferidos					
#	PROCEDIMIENTO	REF P/T	AUDITOR	REVISADO X	OBSERVACIÓN
1	Elabore y evalúe el cuestionario de control interno para la cuenta Gastos diferidos.	CCI-I			
2	Aperture el papel de trabajo sumaria, de la cuenta Gastos diferidos.	I			
3	Aperture el papel de trabajo puntos para carta gerencia de la cuenta Gastos diferidos.	A-8-2-I			
€	OK supervisado				
	PB: Programa cuenta gasto diferido				

Se pretende realizar un análisis de la cuenta Gastos Diferidos

√ Verificado

Σ Sumatoria

	NOMBRE	FECHA
Realizado por:	P.F.G.G.	11/09/2022
Revisado por:	R. V. C. O.	11/09/2022

	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO CÉDULA ANALÍTICA FASE II: EJECUCIÓN	CAPE 2/4
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Componente: Activos Diferidos		

COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO				P/T: CCI-I	
CUESTIONARIO DE EVALUACIÓN CUENTAGASTOS DIFERIDOS				AUDITORA: P.F.G.G.	
AL 31 DICIEMBRE 2021				FECHA: 10/08/2021	
OBJETIVO: Evaluar la razonabilidad de la empresa en la cuenta gastos diferidos					
#	PREGUNTA	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	Existe un sistema donde se registren los gastos diferidos		X		No existe un sistema de registro cronologico de los gastos diferidos
2	Se registran los gastos por adelantado como gastos diferidos	X			
3	Existe personal capacitado para registrar los gastos diferidos cuando son requeridos		X		El personal no se encuentra capacitado para realizar la actividad correspondiente
4	La empresa ha recibido beneficios por pagos anticipados?	X			
5	Existe un periodo de control sobre el gasto diferido	X			

Se pretende realizar un análisis de la cuenta Gastos Diferidos

✓ Verificado

Σ Sumatoria

	NOMBRE	FECHA
Realizado por:	P.F.G.G.	11/09/2022
Revisado por:	R. V. C. O.	11/09/2022

	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO CÉDULA SUMARIA FASE II: EJECUCIÓN	CAPE 3/4
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Componente: Activos Diferidos		

ACTIVO DIFERIDO

Otros Activos			\$ 69.120,54
Gastos diferidos	\$ 12.540,00	\$ 4.654,74	
(-) Amortización acumulada de gastos diferidos	\$ 7.885,26		
Otros Activos a largo plazo		\$ 57.758,76	
Seguros pagados por anticipado		\$ 6.707,04	
TOTAL ACTIVO			\$ 69.120,54

Conclusión:

Con base a los resultados del trabajo de auditoría, alcance que considero apropiado es que las aserciones relacionadas con el activo diferido en la cooperativa son válidas en todos sus aspectos significativos y como consecuencia el saldo de 69.120,54 al 12 de agosto del 2021, esta presentado razonablemente en todos sus aspectos importantes en relación con los estados financieros tomados en su conjunto, de conformidad con los principios de contabilidad de aceptación general.

	NOMBRE	FECHA
Realizado por:	P.F.G.G.	11/09/2022
Revisado por:	R. V. C. O.	11/09/2022

	COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO CÉDULA ANALÍTICA FASE II: EJECUCIÓN	CAPE 4/4
Tipo de Auditoría: Auditoría financiera Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2021 Componente: Activos Diferidos		

COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO		P/T: A-8-2-I
PUNTOS PARA CARTA GERENCIA CUENTA GASTOS DIFERIDOS		AUDITORA: P.F.G.G.
AL 31 DICIEMBRE 2020		FECHA:
REF P/T	OBSERVACIÓN	RECOMENDACIÓN
	1	1
CCH	La empresa no posee un sistema donde se registre cronológicamente los movimientos que posean gastos diferidos	Al Gerente General: que se proceda a considerar un sistema donde se registren los gastos diferidos
CCH	El personal no se encuentra capacitado para registrar los gastos diferidos cuando son requeridos	Al Gerente General: disponer la asignación de una capacitación para el personal encargado del registro de dichos activos

Se pretende realizar un análisis de la cuenta Gastos Diferidos

- ✓ Verificado
- Σ Sumatoria

HALLAZGO N° La cooperativa de transportes Chimborazo no posee un sistema donde se registre cronológicamente los movimientos que posean gastos diferidos

HALLAZGO N° 2 El personal no se encuentra capacitado para registrar los gastos diferidos cuando son requeridos

	NOMBRE	FECHA
Realizado por:	P.F.G.G.	11/09/2022
Revisado por:	R. V. C. O.	11/09/2022

3.6.1. Fase III Comunicación de resultados

LECTURA DEL BORRADOR

Riobamba, septiembre 26 de 2022

A Presidencia del Consejo de Vigilancia de la cooperativa de transportes Chimborazo

Hemos auditado los estados financieros de cooperativa de transportes Chimborazo, cortados al 31 de diciembre del 2021 y su correspondiente estado de resultados, cambios en el patrimonio, flujo de efectivo, costos de producción y notas a los estados financieros por los años terminados en esa fecha. Es de responsabilidad de la administración, la elaboración de los estados financieros; nuestra responsabilidad se limita a dar una opinión en base a pruebas de auditoría que hemos considerado para el efecto.

Nuestra auditoría fue realizada de acuerdo a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas y las Normas Ecuatorianas de Auditoría. Estas normas requieren que la auditoría sea planificada y ejecutada para obtener certeza razonable que los estados financieros auditados no contienen omisiones o errores importantes; incluye también la evaluación de la aplicación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión expresada a continuación.

En nuestra opinión los estados financieros de cooperativa de transportes Chimborazo, cortados al 31 de diciembre del 2021 y su correspondiente estado de resultados, cambios en el patrimonio, flujo de efectivo, costos de producción y notas a los estados financieros por los años terminados en esa fecha, presentan razonablemente de acuerdo a Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Normas Internacionales de Información Financiera y Disposiciones Legales vigentes en la República del Ecuador.

Atentamente,

Patricia Fernanda Granda

AUDITORA

DICTAMEN DE AUDITORIA

Riobamba, 26 de septiembre del 2022

Señor

Ing. Daniel Murillo Hernández

PRESIDENTE COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO

Presente

De mis consideraciones.

Como es de su conocimiento, Patricia Fernanda Granda auditora externa, realizo la auditoria a los estados financieros la cooperativa de transportes de su acertada dirección, cortados al 31 de diciembre del 2021. El dictamen u opinión fue presentado por separado al consejo de Vigilancia; la presente carta a gerencia tiene como finalidad, presentar a usted las principales novedades detectadas en los sistemas de control interno de la cooperativa, así como las respectivas recomendaciones que consideramos que deberán tomarse en cuenta las sugerencias emitidas para mejorar el funcionamiento de la organización cooperativista.

Como resultado del análisis realizado a la cooperativa de transportes Chimborazo, se llega a la conclusión de que, la cooperativa se sostiene mayormente, en base a, financiamiento a corto plazo, tales como, prestamos, facturan, descuentos y línea de crédito, que le permite en su momento impulsar mejoras y afrontar imprevistos, ya que, existe mayor disposición de flujo de efectivo. No obstante, debido a que la cooperativa mantiene el total de sus obligaciones en el pasivo corto plazo, la principal preocupación sería asegurar su operatividad y solvencia, en vista de que, el 76% de los activos de la cooperativa están concentrados en los activos no corrientes, y se hace difícil garantizar al acreedor que se contara con el dinero suficiente para cubrir dicha obligación en el periodo acordado, pues, este tipo de activos no sirven para respaldar la liquidez o necesidad de dinero en efectivo de la cooperativa en el corto plazo. Sin embargo, al final del día, esta no pasa de ser una preocupación a tener presente para reforzar liquidez, aumentar los activos corrientes o disminuir obligaciones a corto plazo de la cooperativa, dado que, en el patrimonio, el capital social está concentrado en un 87% del total entre pasivo + patrimonio, siendo, la cuenta aporte de los socios la que sobresa, por la inversión de los socios, que le permite disponer de recursos para cubrir con sus obligaciones, además de representar la obligación que la sociedad asume frente a terceros y socios de mantener recursos suficientes para cubrirlo.

Recomendación.

En primer lugar, la administración de la cooperativa debe ser muy cuidadosa a la hora de identificar los riesgos, determinar la magnitud de los mismos y de las medidas propuestas para mitigarlos.

En segundo lugar, para afrontar los riesgos de, falta de recursos propios para cubrir sus obligaciones a corto plazo, se recomienda reforzar su liquidez, aumentar los activos corrientes o disminuir las mismas obligaciones.

Otra de las recomendaciones que se puede hacer a la cooperativa es que cada vez que tengan un inversionista nuevo, se le dé a conocer de manera detallada la situación en la que se encuentra y la manera en la que los mismos cubren sus obligaciones.

Se le recomienda a la cooperativa de transportes Chimborazo mantenerse al tanto de las diferentes cuentas de los estados financieros, la inversión en los mismos, las obligaciones a cubrir, además deben tener una revisión constante de la estructura de capital de la compañía y la responsabilidad por la gestión de liquidez ya que si no existe liquidez la misma se quedaría sin recursos para continuar con sus actividades

En relación a cuentas particulares de los estados financieros tenemos:

1. Caja

1.1. Facturas y Recibos

Observación:

Observamos que las facturas y recibos que realiza la Cooperativa de transportes no se archivan de manera correcta, en su lugar se los desecha luego de la transacción.

Recomendación:

Al Gerente General: Brindar capacitaciones al personal encargado de realizar los registros de facturas de la Cooperativa de transportes para evitar futuras sanciones

1.2. Arqueos de caja

Observación:

Los arqueos de caja son efectuados tras acabar la jornada laboral, más no en horas de trabajo.

Recomendación:

Al Gerente General: Supervisar que los encargados de realizar los arqueos de caja de la Cooperativa de transportes lo realicen dentro del horario laboral.

2. Cuenta Bancos

2.1. Cambio de Personas

Observación:

Observamos que las notificaciones de cambio de personal autorizado no son realizadas por que no existe personal designado para esa función.

Recomendación:

Al Gerente General: Capacitar al personal de la Cooperativa de transportes en temas bancarios para posteriormente designar una persona que realice las debidas notificaciones.

2.2 Registro Auxiliares

Observación:

La Cooperativa de transportes no posee un registro auxiliar de sus cuentas bancarias debido a que se lo dejó de utilizar en el 2018 por órdenes de la gerencia.

Recomendación:

Al Gerente General: Considerar implementar un registro auxiliar para conocer los movimientos de las cuentas bancarias que posee la cooperativa Chimborazo.

3. Cuenta cooperativa de ahorro y crédito

3.1. Depósitos Mensuales

Observación:

Se observó que los depósitos realizados por la Cooperativa de transportes a la cuenta de cooperativas de ahorro y crédito se realizan de manera trimestral.

Recomendación:

Al Gerente General: Considerar realizar un mayor movimiento en las cuentas dentro de las cooperativas de ahorro y crédito.

3.2. Firmas de Autorización

Observación:

Se presentó inconsistencias en las firmas autorizadas para realizar transacciones a nombre de la cooperativa de transportes en la cooperativa de ahorro y crédito en la que depositan sus recursos económicos.

Recomendación:

Al Gerente General: Elegir al personal idóneo para realizar los diversos movimientos en la cuenta de cooperativa de ahorro y crédito.

4. Activos Fijos

4.1. Sistema de Control

Observación:

Observamos que la Cooperativa de transportes no presenta un sistema de control de los activos fijos actualizado.

Recomendación:

Al Gerente General: Capacitar al personal encargado de los sistemas de control sobre las nuevas actualizaciones de dicho sistema y aplicarlas en la cooperativa Chimborazo.

4.2 Persona Encargada

Observación:

La Cooperativa de transportes no posee personal capacitado para realizar el registro y control de los activos fijos.

Recomendación:

Al Gerente General: Asignar al personal correspondiente y capacitarlos para realizar el trabajo correspondiente.

5. Gastos Diferidos

5.1. Sistema de Registro

Observación:

La Cooperativa de transportes no posee un sistema donde se registre cronológicamente los movimientos que posean gastos diferidos.

Recomendación:

Al Gerente General: que se proceda a considerar un sistema donde se registren los gastos diferidos.

5.2 Personal Capacitado

Observación:

El personal no se encuentra capacitado para registrar los gastos diferidos cuando son requeridos.

Recomendación:

Al Gerente General: disponer la asignación de una capacitación para el personal encargado del registro de dichos activos.

INFORME DE AUDITORIA

Riobamba, 26 de septiembre del 2022

Señor

Ing. Daniel Murillo Hernández

PRESIDENTE COOPERATIVA DE TRANSPORTES CHIMBORAZO

Presente

De mis consideraciones.

Como es de su conocimiento, Patricia Fernanda Granda auditora externa, realizo la auditoria a los estados financieros la cooperativa de transportes de su acertada dirección, cortados al 31 de diciembre del 2021. El dictamen u opinión fue presentado por separado al consejo de Vigilancia; la presente carta a gerencia tiene como finalidad, presentar a usted las principales novedades detectadas en los sistemas de control interno de la cooperativa, así como las respectivas recomendaciones que consideramos que deberán tomarse en cuenta las sugerencias emitidas para mejorar el funcionamiento de la organización cooperativista.

Como resultado del análisis realizado a la cooperativa de transportes Chimborazo, se llega a la conclusión de que, la cooperativa se sostiene mayormente, en base a, financiamiento a corto plazo, tales como, prestamos, facturan, descuentos y línea de crédito, que le permite en su momento impulsar mejoras y afrontar imprevistos, ya que, existe mayor disposición de flujo de efectivo. No obstante, debido a que la cooperativa mantiene el total de sus obligaciones en el pasivo corto plazo, la principal preocupación sería asegurar su operatividad y solvencia, en vista de que, el 76% de los activos de la cooperativa están concentrados en los activos no corrientes, y se hace difícil garantizar al acreedor que se contara con el dinero suficiente para cubrir dicha obligación en el periodo acordado, pues, este tipo de activos no sirven para respaldar la liquidez o necesidad de dinero en efectivo de la cooperativa en el corto plazo. Sin embargo, al final del día, esta no pasa de ser una preocupación a tener presente para reforzar liquidez, aumentar los activos corrientes o disminuir obligaciones a corto plazo de la cooperativa, dado que, en el patrimonio, el capital social está concentrado en un 87% del total entre pasivo + patrimonio, siendo, la cuenta aporte de los socios la que sobresale, por la inversión de los socios, que le permite disponer de recursos para cubrir con sus obligaciones, además de representar la obligación que la sociedad asume frente a terceros y socios de mantener recursos suficientes para cubrirlo.

Recomendación.

En primer lugar, la administración de la cooperativa debe ser muy cuidadosa a la hora de identificar los riesgos, determinar la magnitud de los mismos y de las medidas propuestas para mitigarlos.

En segundo lugar, para afrontar los riesgos de, falta de recursos propios para cubrir sus obligaciones a corto plazo, se recomienda reforzar su liquidez, aumentar los activos corrientes o disminuir las mismas obligaciones.

Otra de las recomendaciones que se puede hacer a la cooperativa es que cada vez que tengan un inversionista nuevo, se le dé a conocer de manera detallada la situación en la que se encuentra y la manera en la que los mismos cubren sus obligaciones.

Se le recomienda a la cooperativa de transportes Chimborazo mantenerse al tanto de las diferentes cuentas de los estados financieros, la inversión en los mismos, las obligaciones a cubrir, además deben tener una revisión constante de la estructura de capital de la compañía y la responsabilidad por la gestión de liquidez ya que si no existe liquidez la misma se quedaría sin recursos para continuar con sus actividades

En relación a cuentas particulares de los estados financieros tenemos:

1. Caja**1.1. Facturas y Recibos****Observación:**

Observamos que las facturas y recibos que realiza la Cooperativa de transportes no se archivan de manera correcta, en su lugar se los desecha luego de la transacción.

Recomendación:

Al Gerente General: Brindar capacitaciones al personal encargado de realizar los registros de facturas de la Cooperativa de transportes para evitar futuras sanciones

1.2. Arqueos de caja**Observación:**

Los arqueos de caja son efectuados tras acabar la jornada laboral, más no en horas de trabajo.

Recomendación:

Al Gerente General: Supervisar que los encargados de realizar los arqueos de caja de la Cooperativa de transportes lo realicen dentro del horario laboral.

2. Cuenta Bancos

2.1. Cambio de Personas

Observación:

Observamos que las notificaciones de cambio de personal autorizado no son realizadas por que no existe personal designado para esa función.

Recomendación:

Al Gerente General: Capacitar al personal de la Cooperativa de transportes en temas bancarios para posteriormente designar una persona que realice las debidas notificaciones.

2.2 Registro Auxiliares

Observación:

La Cooperativa de transportes no posee un registro auxiliar de sus cuentas bancarias debido a que se lo dejó de utilizar en el 2018 por órdenes de la gerencia.

Recomendación:

Al Gerente General: Considerar implementar un registro auxiliar para conocer los movimientos de las cuentas bancarias que posee la cooperativa Chimborazo.

3. Cuenta cooperativa de ahorro y crédito

3.1. Depósitos Mensuales

Observación:

Se observó que los depósitos realizados por la Cooperativa de transportes a la cuenta de cooperativas de ahorro y crédito se realizan de manera trimestral.

Recomendación:

Al Gerente General: Considerar realizar un mayor movimiento en las cuentas dentro de las cooperativas de ahorro y crédito.

3.2. Firmas de Autorización

Observación:

Se presentó inconsistencias en las firmas autorizadas para realizar transacciones a nombre de la cooperativa de transportes en la cooperativa de ahorro y crédito en la que depositan sus recursos económicos.

Recomendación:

Al Gerente General: Elegir al personal idóneo para realizar los diversos movimientos en la cuenta de cooperativa de ahorro y crédito.

4. Activos Fijos

4.1. Sistema de Control

Observación:

Observamos que la Cooperativa de transportes no presenta un sistema de control de los activos fijos actualizado.

Recomendación:

Al Gerente General: Capacitar al personal encargado de los sistemas de control sobre las nuevas actualizaciones de dicho sistema y aplicarlas en la cooperativa Chimborazo.

4.2 Persona Encargada

Observación:

La Cooperativa de transportes no posee personal capacitado para realizar el registro y control de los activos fijos.

Recomendación:

Al Gerente General: Asignar al personal correspondiente y capacitarlos para realizar el trabajo correspondiente.

5. Gastos Diferidos

5.1. Sistema de Registro

Observación:

La Cooperativa de transportes no posee un sistema donde se registre cronológicamente los movimientos que posean gastos diferidos.

Recomendación:

Al Gerente General: que se proceda a considerar un sistema donde se registren los gastos diferidos.

5.2 Personal Capacitado

Observación:

El personal no se encuentra capacitado para registrar los gastos diferidos cuando son requeridos.

Recomendación:

Al Gerente General: disponer la asignación de una capacitación para el personal encargado del registro de dichos activos.

CONCLUSIONES

En torno a los objetivos propuestos en la presente investigación, concluimos:

- La auditoría financiera es de gran utilidad para la cooperativa de transportes Chimborazo, puesto que asegura la fiabilidad de los estados financieros, lo más importante es contar con el dictamen u opinión profesional en relación con los estados financieros de la unidad económica de la cooperativa en una fecha determinada y sobre el resultado de las operaciones, que buscan la veracidad de sus cuentas y mejorar su control interno.
- Dentro de la información recopilada, se verificó que se cuenta en la cooperativa de transportes Chimborazo con una estructura debidamente establecida, que se cumple con las obligaciones de carácter tributario, obteniendo un resultado del 58% en sentido afirmativo, y el 42% corresponden al negativo lo que equivale a 12 usuarios internos en la cooperativa dentro del periodo 2021.
- Las fases de la auditoría financiera básicamente son: El Planeamiento: que constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios, y la Ejecución: fase en la cual el auditor ha debido aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando causa que motivaron cada desviación y efectos que se consideraron en el informe.

RECOMENDACIONES

Basada en los resultados de la investigación se recomienda:

- En busca de alcanzar fiabilidad de los estados financieros, es recomendable apoyarse con un profesional en el área contable y auditoría que investigue la veracidad de las cuentas y oriente la mejora del control interno de la cooperativa.
- De modo general tomar medidas preventivas en el ámbito económico y un mejor manejo financiero en la cooperativa de transportes Chimborazo. Puntualmente mejorar la elaboración de la información económica financiera para no perder datos importantes de la gestión económica de la organización, lo cual facilitará la obtención de información en los estudios que se realicen en un futuro.
- Al ser la auditoría la comprobación científica y sistemática de los libros de cuentas, comprobantes y otros registros financieros y legales de una empresa, es menester recomendar continuar con procesos de revisión interna de la cooperativa de transportes Chimborazo, con el propósito de determinar la exactitud e integridad de la contabilidad y mostrar la verdadera situación financiera de sus operaciones.

BIBLIOGRAFÍA

- Albujá, A. (2017). *Implementación de un circuito cerrado con videocámaras y monitoreo de dispositivo móvil con sistema operativo android para la carrera de ingeniería civil de la universidad estatal del sur de Manabí*. (Trabajo de titulación, Universidad Estatal Del Sur De Manabí). Recuperado de: <http://repositorio.unesum.edu.ec/bitstream/53000/843/1/UNESUM-ECU-COMPR-20.pdf>
- Altamirano, V., & Pazmiño, E. (2018). *Diseño e implementación de un módulo didáctico de inspección y clasificación de frutas usando visión artificial por medio de imágenes fuera del espectro visible para el Laboratorio de Mecatrónica de la Universidad de las Fuerzas Armadas ESPE Extensión Lat.* (Trabajo de titulación, Universidad de las Fuerzas Armadas) Recuperado de: <http://repositorio.espe.edu.ec/xmlui/bitstream/handle/21000/14945/T-ESPEL-MEC-0146.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Angulo, R. (2009). *Fresa, Fragaria ananassa*. Recuperado de: <https://studylib.es/doc/4968414/fragaria-ananassa-crop-science-colombia>
- Arias, J., Villasís, M., & Miranda, M. (2016). El protocolo de investigación III: la población de estudio. *Revista Alergia México*, 201-206. Recuperado de: <https://www.redalyc.org/pdf/4867/486755023011.pdf>
- Autonics. (2017). *Sensores fotoléctricos*. Recuperado de: <https://dominion.com.mx/descargas/sensores-fotoelectricos.pdf>
- Bank, S. (2018). *El análisis fundamental: aspectos cualitativos y cuantitativos*. Recuperado de: <https://blog.selfbank.es/el-analisis-fundamental-aspectos-cualitativos-y-cuantitativos/>
- Benitez, M. (2015). *Auditoría financiera en la Cooperativa de Transporte en taxis y camionetas Mariscal N°3 ubicada en la ciudad de Puyo, provincia de Pastaza, periodo 2014*. (Tesis de grado, ESPOCH) Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/11877/1/72T00566.pdf>
- Biler-Reyes, S. (2017). Auditoria. Elementos esenciales. *Ciencias Económicas y Empresariales*, 138-151. Recuperado de: https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUKEwjFxbiwlP7tAhUrHLkGHSVZDhUQFjAHegQIEBAC&url=https%3A%2F%2Fdialn.et.unirioja.es%2Fdescarga%2Farticulo%2F5907383.pdf&usq=AOvVaw23ANSMt2acbSoMu_PWy012
- Bonifaz, C., & Pallasco, M. (2017). *Diseño y construcción de una máquina clasificadora de fresas a razón de 100 Kg/Hora*. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/6955/1/15T00664.pdf>

- Brunete, L., Segundo, P., & Herrero, R. (2020). *Introducción a la automatización industrial*. Recuperado de: https://bookdown.org/alberto_brunete/intro_automatica/
- Caballero, E. R. (2017). *Aplicación Práctica de la Visión Artificial para el Reconocimiento de Rostros en una Imagen, Utilizando Redes Neuronales y Algoritmos de Reconocimiento de Objetos de la Biblioteca OPENCV*. Recuperado de: <https://repository.udistrital.edu.co/handle/11349/6104>
- Campo, A. (2017). *Válvulas de control*. Recuperado: <https://www.editdiazdesantos.com/wwwdat/pdf/9788499697994.pdf>
- Cárdenas, M. (2021). *La auditoría: fuente de información estratégica en la industria hotelera*. Murcia: Ecoe
- Certo, P. (1996). *Dirección estratégica*. España: Irwin.
- Chávez, R., & Morales, V. (2021). *Rediseño, implementación y control de los sistemas de bombeo: sistema de presión constante, sistema de sumidero y sistema de aguas negras de Hipermercados Tottus S.A. - Tusilagos*. (Trabajo de titulación, UNP) Recuperado de: <http://repositorio.unp.edu.pe/handle/20.500.12676/2502>
- Chicaiza, J. J. (2015). *Determinación de los parámetros físicos - Químicos y microbiológicos de la fresa variedad oso grande como base para el establecimiento de la norma de requisitos*. (Trabajo de titulación, UNIANDES) Recuperado de: <http://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/751/1/TUABQF003-2015.pdf>
- Cognex. (2018). *Qué Es La Visión Artificial*. Recuperado de: <https://www.cognex.com/es-ar/what-is/machine-vision/what-is-machine-vision>
- Compañía Levantina de Reductores. (2021). *Motores de corriente continua y alterna: estudio y selección*. Recuperado de: <https://clr.es/blog/es/motores-corriente-continua-alterna-seleccion/>
- Constante, P., & Gordón, A. (2015). *Diseño e implementación de un sistema de visión artificial para clasificación de al menos tres tipos de frutas*. Recuperado de: <http://bibdigital.epn.edu.ec/bitstream/15000/11368/1/CD-6457>.
- Córdova, S. (2017). *Auditoría Financiera a la Federación Ecuatoriana de Andinismo para determinar la razonabilidad de los estados financieros, período 2015*. (Trabajo de titulación, UNACH). Recuperado de: <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/3591/1/UNACH-EC-FCP-CPA-2017-0009.pdf>
- Coronel, M. (2014). *Comparación de rendimiento de cultivos de fresa bajo los sistemas de hidroponía y acuaponía*. (Tesis de grado, Universidad Técnica Particular de Loja). Recuperado de: <http://dspace.utpl.edu.ec/bitstream/123456789/11140/1/Coronel%20Ochoa%2c%20Martin%20Emanuel.pdf>

- Cruz, R. (2019). *Servicio streaming de video con codificación H.265*. Recuperado de: <https://dspace.uclv.edu.cu/bitstream/handle/123456789/11961/Rudenz%20Reinel%20Cruz%20Ram%c3%adrez.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Cuevas, E., Zaldivar, D., & Pérez, M. (2016). *Procesamiento digital de imágenes con MatLAB y SIMULINK*. Recuperado de: https://www.icesi.edu.co/revistas/index.php/sistemas_telematica/article/download/1198/1649/0
- Espinosa, J. (2015). *Compresión de Imágenes Médicas con formato DICOM mediante Familias Wavelets basadas en funciones Atómicas.* (Tesis de grado, UTA). Recuperado de: https://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/19375/1/Tesis_t1087ec.pdf
- Finanzas, M. (2020). *Normativa de contabilidad gubernamental- base legal de contabilidad gubernamental*. Recuperado de: <https://www.finanzas.gob.ec/normativa-de-contabilidad-gubernamental/>
- Fonseca, J. L. (2017). *¿Energía Libre? motor magnético impulsado por imanes permanentes*. Recuperado de: <https://cimav.repositorioinstitucional.mx/jspui/bitstream/1004/829/1/Jaime%20Lorenzo%20Fonseca%20MCTA.pdf>
- Forero, A., Forero, L., & Cerquera, H. (2017). La auditoría financiera y su influencia en el sector empresarial. *Revista FACCEA*. Recuperado de: <http://www.udla.edu.co/revistas/index.php/faccea/article/view/653/724>
- Garcés, A. G. (2015). *“La cadena de comercialización y su impacto en la rentabilidad de los pequeños productores de fresa de la provincia de Tungurahua.”*. (Tesis de UTA) Recuperado de: <http://192.188.46.193/bitstream/123456789/18274/1/T3200e.pdf>
- Guamán, I. (2019). *Auditoría integral a la Cooperativa de Transporte Interprovincial de pasajeros Riobamba, cantón Riobamba, provincia de Chimborazo, periodo 2016. Riobamba, Ecuador: (Trabajo de titulación, ESPOCH)*. Recuperado de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/handle/123456789/9992>
- Hernandez, L., De Almeida, F., Barragán, L., & Vargas, J. (2017). Interpretación de las evidencias por las pruebas sustantivas y pruebas de cumplimiento en el encargo de la auditoría. *Revista Pensamiento republicano* .
- Hernandez, R., Fernández, C., & Baptista, M. (2014). *Metodología de la investigación*. México: McGraw-Hill.
- Hurtado, K., Oña, B., Sandoval, M., Recalde, M., & Scrich, A. (2019). Referentes conceptuales acerca de la influencia de la Auditoría Financiera en la gestión de las medianas empresas industriales del Ecuador. *Revista Espacios*. Recuperado de: <https://www.revistaespacios.com/a19v40n13/19401304.html>

- Ley de Compañías. (2017). *Registro oficial del Ley de Compañías*. Recuperado de: https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/wp-content/uploads/2018/02/ley_de_companias.pdf
- Luna, G., Arizaga, F., & Zambrano, R. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Educando*, 386-399. Recuperado de: https://www.google.com/url?sa=t&rct=j&q=&esrc=s&source=web&cd=&ved=2ahUK EwieldSgl_7tAhX5KLkGHWFBDBTkQFjAFegQIBxAC&url=https%3A%2F%2Frevistaapublicando.org%2Frevista%2Findex.php%2Fcrv%2Farticle%2Fdownload%2F1162%2Fpdf_844%2F4501&usg=AOvVaw1HmayUcrn4G7C5Hnh7j
- Molina, L. (2012). *Auditoría financiera aplicada a la empresa MOLSUR "Moldes del Sur" dedicada a la fabricación de moldes de plástico*. Quito, Ecuador: (Tesis de grado, Universidad Central del Ecuador) Recuperado de: <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/833/1/T-UCE-0003-100.pdf>
- Núñez, N. (2017). *Planificación de una auditoría financiera de una empresa de producción*. de (Trabajo de Fin de Máster) Recuperado de: https://idus.us.es/bitstream/handle/11441/76501/Planificacion_de_una_auditoria_financiera_de_una_empresa_de_produccion.pdf?sequence=1&isAllowed=y
- Quintero, M. (2017). Materialidad en la auditoría financiera: estándares internacionales y juicio profesional. *Visión gerencial*.
- Ramírez, N. (2017). *Sensor de proximidad capacitivo*. Recuperado de: <https://www.ingmecafenix.com/automatizacion/sensor-proximidad-capacitivo/#:~:text=El%20sensor%20capacitivo%20es%20un,dentro%20del%20campo%20el%C3%A9ctrico%20generado.>
- Román Fuentes, J. (2017). *Estados financieros básicos*. México: Ediciones fiscales.



ANEXOS

ANEXO A: FORMATO DE ENCUESTA

ENCUESTA

ESCUELA SUPERIOR POLITECNICA DE CHIMBORAZO
FACULTAD DE ADMINISTRACION DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACION A DISTANCIA

Objetivo: Diagnosticar la situación actual de la COOPERATIVA DE TRANSPORTE CHIMBORAZO, mediante la aplicación de entrevistas de investigación, para la identificación de problemas administrativos y financieros.

1. ¿La estructura organizativa de la Cooperativa de Transportes Interprovincial Chimborazo, se encuentra debidamente establecida?
Si
No
2. ¿Existe en la Cooperativa Chimborazo, un reglamento de control interno que permita la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias del control?
Si
No
3. ¿La cooperativa cuenta con un contador que trabaja bajo relación de dependencia?
Si
No
4. ¿Las declaraciones de las obligaciones tributarias son presentadas con oportunidad al Servicio de Rentas Internas?
Si
No
5. ¿La contabilidad y los estados financieros antes de ser aprobados son revisados por el consejo de vigilancia?
Si
No

6. ¿Se realizan con frecuencia las conciliaciones bancarias de la cooperativa?

Si

No

7. ¿Maneja la cooperativa de transportes Chimborazo un fondo de caja chica?

Si

No

8. ¿El manejo de activos fijos están correctamente registrados en la contabilidad y se aplica correctamente las depreciaciones de acuerdo a la normativa tributaria vigente?

Si

No

9. ¿Los estados financieros antes de ser presentados a los organismos de control son previamente aprobados por la asamblea general?

Si

No

10. ¿Se preparan resúmenes o estadísticas de cobro por servicio de encomiendas en un sector ajeno al contable?

Si

No

11. ¿Las denuncias presentadas por los pasajeros, son investigadas y aclaradas por una persona responsable no relacionada con el manejo de las Cuentas Corrientes y de las Cobranzas?

Si

No

	ARCHIVO PERMANENTE Balance General Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	BG 3/3
RETENCION EN LA FUENTE DEL IMPUESTO		
2.1.1.3.01.	A LA RENTA	0,01
2.1.1.3.02.	RETENCION EN LA FUENTE IVA	0
2.1.1.3.04.	IVA EN VENTAS	0
2.1.1.3.05.	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR SRI	1820,33
2.1.1.5.	CUENTAS POR PAGAR SOCIOS	15956,18
2.1.1.5.01.	AHORRO DE LOS SOCIOS	15956,18
2.1.1.8.	ANTICIPO DE CLIENTES	900,01
2.1.1.8.01.	ANTICIPO DE CLIENTES	900,01
2.1.1.9.	CUENTAS POR PAGAR VARIOS	638,79
2.1.1.9.01.	CUENTAS POR PAGAR VARIOS	638,79
PATRIMONIO		
3.	PATRIMONIO	545406,33
3.1.	CAPITAL	545406,33
3.1.1.	APORTES DE LOS SOCIOS	631827,17
3.1.1.1.	CERTIFICADOS DE APORTACIÓN	626639,36
3.1.1.1.01.	CERTIFICADOS DE APORTACIÓN	626639,36
3.1.1.2.	AHORRO PARA CERTIFICADO DE APORTACIONES	5187,81
3.1.1.2.01.	AHORRO PARA CERTIFICADO DE APORTACIONES	5187,81
3.1.2.	RESERVAS	6310,83
3.1.2.1.	RESERVA LEGAL	6310,83
3.1.2.1.01.	RESERVA LEGAL	6310,83
3.1.3.	OTROS APORTES PATRIMONIALES	-92731,67
3.1.3.1.	RESULTADOS	-92731,67
3.1.3.1.01.	RESULTADOS	-92731,67
	(+) ACTIVO	630067,2
	(-) PASIVO	84226,7
	(-) PATRIMONIO	545406,33
	(-) UTIL/PERDIDA TEMP	434,17
	(=) PAS+PAT+UTIL	630067,2
Realizado por: PFGG		Fecha: 09/06/2022
Revisado por: RVCO		Fecha: 09/07/2022

ANEXO C: ESTADOS FINANCIEROS (ESTADO DE RESULTADOS)

		ARCHIVO PERMANENTE ESTADO DE RESULTADOS Cooperativa de transporte interprovincial Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021	ER 1/3
Código	Cuenta	Totales	
INGRESOS			
4.	INGRESOS	1707854,06	
4.1.	INGRESOS POR VENTAS	1488653,81	
4.1.2.	Venta de Servicios	1488653,81	
4.1.2.1.	Venta de Servicios Gravados con IVA	89905,89	
4.1.2.1.01.	Venta de Servicios Gravados con IVA	89905,89	
4.1.2.2.	Venta de Servicios no gravados con IVA	1398747,92	
4.1.2.2.01.	Venta de Servicios no gravados con IVA	1398747,92	
4.2.	INGRESOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES	202191	
4.2.1.	Ingresos Administrativos y Sociales	200750	
4.2.1.1.	Coutas de Administración	200750	
4.2.1.1.01.	Coutas de Administración	200750	
4.2.4.	Multas	1441	
4.2.4.1.	Multas	1441	
4.2.4.1.01.	Multas	1441	
4.3.	OTROS INGRESOS	17009,25	
4.3.1.	Otros Ingresos	1990,18	
4.3.1.6.	Intereses ganados	1990,18	
4.3.1.6.01.	Intereses ganados	1990,18	
4.3.2.	Otros	15019,07	
4.3.2.2.	Arrendamientos	9107,19	
4.3.2.2.01.	Arrendamientos de Inmuebles	9107,19	
4.3.2.4.	Otros Ingresos	5911,88	
4.3.2.4.01.	Otros Ingresos	5911,88	
COSTOS			
GASTOS			
		Realizado por: PFGG	Fecha: 09/06/2022
		Revisado por: RVCO	Fecha: 09/07/2022



**ARCHIVO PERMANENTE
ESTADO DE RESULTADOS**
**Cooperativa de transporte interprovincial
Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2021**

**ER
2/3**

6.	GASTOS	1707419,88
6.1.	GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTA	1705090,89
6.1.1.	Gastos de Personal	160988,51
6.1.1.01.	Remuneraciones	100888,25
6.1.1.01.01.	Remuneraciones	100888,25
6.1.1.02.	Beneficios Sociales	18893,86
6.1.1.02.01.	Beneficios Sociales	18893,86
6.1.1.03.	Gastos de Alimentación, Movilización y Uniformes	6989,46
6.1.1.03.01.	Gastos de Alimentación, Movilización y Uniformes	2969,24
6.1.1.03.02.	Movilización	1600,55
6.1.1.03.03.	Refrigerios	739,67
6.1.1.03.04.	Uniformes y prendas de vestir	1680
6.1.1.04.	Aportes al IESS	19671,94
6.1.1.04.01.	Aportes al IESS	19671,94
6.1.1.05.	Pagos de dietas y gastos de representación	1542,72
6.1.1.05.01.	Pagos de dietas y gastos de representación	1542,72
6.1.1.06.	Otros Gastos de Personal	13002,29
6.1.1.06.01.	Otros Gastos de Personal	13002,29
6.1.2.	Gastos Generales y Servicios	1544102,39
6.1.2.01.	Gastos Generales y Servicios	1457779,83
6.1.2.01.01.	Gastos Generales y Servicios	1457779,83
6.1.2.02.	Mantenimiento y Reparaciones	2580,71
6.1.2.02.01.	Mantenimiento y Reparaciones	2580,71
6.1.2.03.	Materiales y Suministros	6324,84
6.1.2.03.01.	Materiales y Suministros	6324,84
6.1.2.04.	Sistemas Tecnológicos	5629,68
6.1.2.04.01.	Sistemas Tecnológicos	5629,68
6.1.2.05.	Servicios Cooperativos	9199,19
6.1.2.05.01.	Reuniones Informativas	6000
6.1.2.05.02.	Servicio Social	1427,53
6.1.2.05.03.	Educación y Capacitación	1324,51
6.1.2.05.04.	Contribuciones a la comunidad	447,15

Realizado por: PFGG

Fecha: 09/06/2022

Revisado por: RVCO

Fecha: 09/07/2022



**ARCHIVO PERMANENTE
ESTADO DE RESULTADOS**
**Cooperativa de transporte interprovincial
Chimborazo DEL 01 DE ENERO AL 31 DE
DICIEMBRE DEL 2021**

**ER
3/3**

6.1.2.06.	Impuestos Contribuciones y Multas	18373,28
6.1.2.06.01.	Impuestos fiscales	12430,75
6.1.2.06.02.	Impuestos municipales	5942,53
6.1.2.07.	Servicios varios	22513,95
6.1.2.07.01.	Asambleas Ordinarias y Extraordinarias	2428,08
6.1.2.07.03.	Judiciales y Notariales	244,33
6.1.2.07.04.	Honorarios por servicios	15691,38
6.1.2.07.05.	Honorarios de auditoría interna y externa	2190
6.1.2.07.07.	Aportes organismos de integración	1960,16
6.1.2.08.	Depreciaciones	13049,95
6.1.2.08.01.	Depreciaciones	13049,95
6.1.2.09.	Amortizaciones	2508
6.1.2.09.01.	Amortizaciones	2508
6.1.2.10.	Servicios Básicos	5586,71
6.1.2.10.01.	Servicios Básicos	5586,71
6.1.2.11.	Cuentas Incobrables	42,65
6.1.2.11.01.	Cuentas Incobrables	42,65
6.1.2.12.	Otros Gastos	513,62
6.1.2.12.01.	Otros Gastos	513,62
6.3.	OTROS GASTOS	2328,99
6.3.4.	Otros Gastos	2328,99
6.3.4.1.	Otros Gastos	2328,99
6.3.4.1.01.	Otros Gastos	2239,63
6.3.4.1.02.	Otros gastos	89,36
		1707419,88
	(+) INGRESOS	1707854,06
	(-) COSTOS	0
	(-) GASTOS	1707419,88
	(=) UTIL/PERDIDA	434,18

Realizado por: PFGG	Fecha: 09/06/2022
Revisado por: RVCO	Fecha: 09/07/2022



epoch

Dirección de Bibliotecas y
Recursos del Aprendizaje

**UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS Y ANÁLISIS BIBLIOGRÁFICO Y
DOCUMENTAL**

REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 23 / 08 / 2023

INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)
Nombres – Apellidos: PATRICIA FERNANDA GRANDA GUADALUPE
INFORMACIÓN INSTITUCIONAL
Facultad: ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
Carrera: LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA- CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
Título a optar: LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA- CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
f. Analista de Biblioteca responsable: ING. JOSÉ LIZANDRO GRANIZO ARCOS MGRT.



1714-DBRA-UPT-2022