



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**

**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA**

**TÍTULO:**

**NIA 315 Y SU INCIDENCIA EN LA INTEGRIDAD DE LA INFORMACIÓN  
FINANCIERA EN LA COOPERATIVA “RÍO PASTAZA”, PERIODO 2018.**

**AUTOR:**

**AARÓN SEBASTIÁN SILVA ESPÍN**

**TUTOR:**

**LIC. IVÁN PATRICIO ARIAS GONZÁLEZ**

**RIOBAMBA – ECUADOR**

**2020**

## CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO



Una vez presentado el proyecto de investigación titulado "NIA 315 Y SU INCIDENCIA EN LA INTEGRIDAD DE LA INFORMACION FINANCIERA DE LA COOPERATIVA RÍO PASTAZA, PERIODO 2018" y su defensa oral, los suscritos Miembros del Tribunal de Grado hemos determinado la siguiente calificación:

Mgs. Iván Arias González		<u>10</u>
<b>TUTOR</b>	Firma	Nota
Mgs. Marco Moreno Castro		<u>10</u>
<b>MIEMBRO 1</b>	Firma	Nota
MSc. Otto Arellano Cepeda		<u>10</u>
<b>MIEMBRO 2</b>	Firma	Nota

NOTA FINAL: 10 SOBRE 10 PUNTOS

## INFORME DEL TUTOR

Yo, Iván Patricio Arias González, en mi calidad de tutor y luego de haber revisado el desarrollo del proyecto de investigación elaborado por el Sr. Aarón Sebastián Silva Espín con C.C 1600678591, de la carrera de contabilidad y Auditoría, tengo a bien informar que el trabajo “NIA 315 Y SU INCIDENCIA EN LA INTEGRIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA COOPERATIVA RÍO PASTAZA, PERIODO 2018”, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser evaluada por el tribunal designado y expuesta al público.

Riobamba, 22 de enero del 2019

  
Firma  
Lic. Iván Arias González Mgs.

## **DERECHOS DE AUTOR**

Yo, Aarón Sebastián Silva Espín, tengo a bien informar que los criterios emitidos bajo el tema “NIA 35 Y SU INCIDENCIA EN LA INTEGRIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA DE LA COOPERATIVA RÍO PASTAZA, PERÍODO 2018”, así como también los contenidos presentados, ideas, conclusiones y resultados están exclusivamente bajo mi responsabilidad y los derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



---

Aarón Sebastián Silva Espín  
160067859-1

## DEDICATORIA

A papito Dios... mi padre y mejor amigo; por siempre brindarme su infinito amor, por ser luz en la oscuridad, por ser la roca en mi vida, por su fidelidad, por su gracia, éste y todos los logros que vendrán te los dedico. La Gloria es de Cristo!

A mi madre Violeta, mi padre William y hermana Tato porque su esfuerzo me motivo e inspiró para ser mejor cada día, siempre me llevaré presente que el estudio es la mejor herencia que me han podido dar y cual sea la situación en la que me encuentre siempre estarán ahí para darme su mano, ayudarme y aconsejarme.

A mi abuelita Maru, mi tío Pato porque nunca dudaron y depositaron su confianza en mí y no les fallé. Los quiero mucho.

A Sofía, mi amor este pequeño logro es por ti, por cambiar mi vida y ayudarme a ser una mejor persona, tranquila mi reina que lo mejor aún está por venir... Te amo!

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por permitirme alcanzar una meta más en mi vida, gracias por regalarme la sabiduría, fe, esperanza necesarias para poder materializar y alcanzar mis sueños, nunca me dejaste solo durante mí andar.

A mis padres, hermana, tíos, abuelita y demás familiares que siempre han estado apoyándome en las buenas y malas, siempre dándome fuerzas para seguir adelante y no desfallecer en el camino. A Sofía por brindarme su apoyo y amor incondicional.

A mis docentes por impartir sus conocimientos y formarme como profesional y persona con valores y ética, en especial a mi tutor Mgs. Iván Arias por haberme guiado y orientado durante el proceso de titulación.

Finalmente agradezco a la Cooperativa Río Pastaza por abrirme sus puertas y acogerme durante el desarrollo del proyecto de titulación

*Aarón S. Silva Espín*

## ÍNDICE

PORTADA .....	i
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO .....	ii
INFORME DEL TUTOR .....	iii
DERECHOS DE AUTOR .....	iv
DEDICATORIA .....	v
AGRADECIMIENTO .....	vi
ÍNDICE .....	vii
ÍNDICE DE TABLAS .....	ix
ÍNDICE DE FIGURAS.....	x
RESUMEN .....	xi
ABSTRACT .....	xii
INTRODUCCIÓN .....	1
CAPÍTULO I.....	2
1. MARCO REFERENCIAL.....	2
1.1 Planteamiento del problema.....	2
1.1.1 Justificación .....	2
1.1.2 Pregunta de investigación .....	3
1.2 OBJETIVOS .....	3
1.2.1 General.....	3
1.2.2 Específicos .....	3
1.3 Hipótesis.....	3
CAPÍTULO II.....	4
2. ESTADO DEL ARTE.....	4
2.1 Antecedentes .....	4
2.2 Unidad I: Generalidades de la empresa.....	5
2.2.1 Antecedentes .....	5
2.2.2 Misión .....	5
2.2.3 Visión.....	5
2.2.4 Objetivos.....	6
2.2.5 Organigrama institucional.....	6

2.2.6	Valores y principios .....	6
2.3	Unidad II: Norma Internacional de Auditoría 315 .....	7
2.3.1	Normas Internacionales de Auditoría .....	7
2.3.2	NIA 315 Identificación y valoración de riesgos de incorrección material .....	7
2.3.3	Riesgos de incorrección material.....	8
2.3.4	Control Interno.....	8
2.3.5	Afirmaciones de cumplimiento.....	8
2.3.6	Tipos de riesgo .....	9
2.4	Unidad III: Información Financiera .....	9
2.4.1	Contabilidad financiera.....	9
2.4.2	Estados financieros .....	10
2.4.3	Información financiera.....	10
CAPÍTULO III.....		12
3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN .....		12
3.1 Método de investigación .....		12
3.1	Tipo de investigación .....	12
3.2	Diseño de investigación .....	12
3.3	Enfoque de la investigación .....	13
3.4	Nivel de investigación.....	13
3.7	Determinación de la Población y Muestra .....	13
3.7.1	Determinación de la población .....	13
3.7.2	Determinación de la muestra .....	14
3.8	Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos .....	14
3.8.1	Determinación de la técnica de recogida de información.....	14
3.8.2	Determinación de los instrumentos de recogida de información.....	14
3.8.3	Técnicas de Procedimientos e Interpretación de los Datos.....	14
CAPÍTULO IV.....		15
4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....		15
CAPÍTULO IV.....		30
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....		30
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>		<b>32</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

<b>Tabla 1</b> Clasificación NIA´s .....	7
<b>Tabla 2</b> Muestra Personal.....	13
<b>Tabla 3</b> Muestra Documental.....	13
<b>Tabla 4:</b> Funciones departamentales.....	15
<b>Tabla 5</b> Ambiente de control.....	20
<b>Tabla 6:</b> Evaluación de riesgos .....	21
<b>Tabla 7:</b> Actividades de control.....	22
<b>Tabla 8:</b> Información y comunicación .....	23
<b>Tabla 9:</b> Supervisión .....	24
<b>Tabla 10:</b> Análisis financiero vertical.....	26
<b>Tabla 11:</b> Matriz de identificación y respuesta al riesgo. ....	28

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1: Organigrama de la Cooperativa de Transporte Rio Pastaza. Obtenido de la planificación institucional del año 2016. ....	6
--	---

## RESUMEN

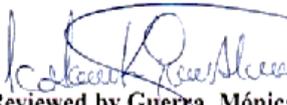
El proyecto de titulación desarrollado en la Cooperativa de Transporte de carga en volquetes “Río Pastaza”, tuvo como objetivo principal la aplicación de la Norma Internacional de Auditoría 315 y su incidencia en la integridad de la información financiera del periodo 2018. A través de la utilización del método inductivo se logró establecer una matriz base para la identificación y respuesta a los riesgos, se obtuvo información desde varias fuentes tanto documental (estados financieros) así como de entrevistas, encuestas e indagaciones con el personal de la entidad. Durante el desarrollo se designaron tres etapas, para lo cual se ejecutó de la siguiente manera, como parte inicial se determinó un conocimiento preliminar de la institución, en el cual se logró determinar las áreas vulnerables, posterior se realizó una evaluación de control interno basado en COSO III y un análisis vertical para determinar la materialidad de las cuentas del estado de situación financiera, como etapa final se estableció una matriz en la cual se evidenciará el riesgo detectado, la consecuencia y la recomendación para mitigar al mismo. Como conclusión final se determinó que la información financiera de la institución no se presente de forma íntegra en relación de los estados financieros, a consecuencia de una falta de controles internos establecidos por los directivos y ejecutados por todo el personal de la cooperativa.

**Palabras clave:** Norma Internacional de Auditoría, Control Interno, COSO III, Información Financiera.

## ABSTRACT

The project developed at the “Rio Pastaza” tippers freight transport Cooperative had as its main objective the application of the 315 International Standard Audit and its impact on the integrity of the financial information of the 2018 period. Through the inductive method it was possible to establish a matrix base to identify and response to risks, the information was obtained from several sources, both documentary (financial statements) as well as interviews, surveys and inquiries with the company’s staff. During the development three stages were designated, as the first stage a preliminary knowledge about the company was determined, in which it was possible to determine the vulnerable areas, then an internal control evaluation was carried out based on COSO III and a vertical analysis to determine the accounts’ materialness of the financial statements, as a final stage a matrix was established in which the detected risk will be shown, the consequence and the recommendation to mitigate the risk. As a final conclusion, it was determined that the financial information of the company is not presented integrally regarding to the financial statements, as a result of a lack of internal controls established by the executives and executed by all the cooperative’s staff.

Keywords: International Standard Audit, Internal Control, COSO III, Financial Information.

  
Reviewed by Guerra, Mónica  
Language Center Teacher



## INTRODUCCIÓN

La Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetas “Río Pastaza” durante varios años dentro de la provincia ha presentado un carente desarrollo institucional, financiero, y administrativo, a consecuencia de factores y riesgos externos e internos, los mismos que generan dificultades y estancamiento en el flujo de la organización. Hasta la fecha estos factores no han sido identificados y valorados por parte de la administración, es por ello que la aplicación de la Norma Internacional de Auditoría 315, Identificación y valoración de los riesgos de errores, fraudes y robos mediante el conocimiento de la cooperativa y su entorno (NIA 315), es indispensable para que estos factores sean mitigados y de esta forma evitar problemas con las entidades reguladoras en un futuro.

Las NIA a través de los años han sido reconocidas a nivel mundial por su gran utilidad al momento de ejecutar una auditoría, por consiguiente nuestro país las adoptó en el 2009, y es a partir de tal año que se constituyen en una serie de principios y reglas que los auditores ecuatorianos tanto internos como externos deben conocer a profundidad, a fin de garantizar un trabajo eficiente y profesional.

Al emplear la NIA 315 los auditores podrán identificar los riesgos de error material que pudiera existir en la presentación de los estados financieros, originados por acciones fraudulentas o por errores humanos del personal, lo que conllevaría que la integridad de la información financiera presentada en los balances no sea la correcta y atraiga consecuencias con la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.

En la presente investigación se ha determinado como problemática principal la ausencia de un control interno formal el cual genera un aumento en el riesgo de errores en la presentación de información financiera íntegra, por lo cual se ha establecido como objetivo general evaluar la Norma Internacional de Auditoría 315 y su incidencia en la integridad de la información financiera de la cooperativa Río Pastaza durante el periodo 2018. Para el desarrollo, el investigador aplicó un método inductivo que le permitirá obtener información de forma documental y en el campo a través de la aplicación de guías de observación, entrevistas y encuestas dirigidas directamente a la población que vendría a ser un total de 14 empleados de la institución. En relación a los resultados de la investigación se ha concluido que la información financiera de la cooperativa no es presentada de manera completa, es decir que los errores de incorrección material dentro de los estados financieros son evidentes.

# CAPÍTULO I

## 1. MARCO REFERENCIAL

### 1.1 Planteamiento del problema

La Cooperativa “Río Pastaza” pionera en la región amazónica ecuatoriana en cuanto a transporte de carga pesada en volquetas, ha sido constituida en el año de 1995, iniciando sus labores con un total de 17 socios, en la actualidad existe un notorio crecimiento en relación a socios y maquinaria.

La Cooperativa durante el último año presenta una serie de problemas los cuales empiezan con el personal del área contable, existe rotación en el cargo y por lo tanto los procesos contables tal como la presentación de estados financieros se lo realiza de manera tardía; otro aspecto es que no cuenta con políticas de procesos contables, el reglamento interno se encuentra desactualizado entre otros.

El principal problema que la Cooperativa enfrenta, está vinculado directamente con la inexistencia de un sistema de Control Interno, ya que al ser una institución no financiera de la Economía Popular y Solidaria la aplicación de este sistema es de carácter facultativo, por lo este factor problematiza la integridad, confiabilidad y razonabilidad de la información financiera, además no garantiza la eficiencia en la ejecución de las operaciones, asimismo los riesgos tanto internos como externos no pueden ser identificados y valorados.

Por otro lado al ser una cooperativa del sector no financiero, se encuentra regido por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, por lo cual es necesario cumplir con ciertas obligaciones, una de ellas es la intervención anual de un auditor externo calificado por dicho organismo y en el caso que no exista información veraz, la institución puede ser intervenida y sus representantes removidos del cargo.

#### 1.1.1 Justificación

El presente proyecto de investigación en la actualidad establece un tema exploratorio y trascendente en cuanto a aplicación de normas de auditoría, es significativa ya que muchas cooperativas de transporte al ser reguladas por una serie de instituciones y organismos públicos son vulnerables a sufrir cambios, riesgos e inseguridad institucional, por esta situación varias cooperativas han decidido adoptar sistemas, controles y metodologías.

Uno de las normas que deberían adoptarse en las instituciones a través de auditoría interna es la Norma Internacional de Auditoría 315, puesto que mediante la aplicación de la norma se pretende identificar y valorar los riesgos de fraude e incorrección material en los estados financieros de la Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetas “Río Pastaza”, a través del conocimiento de la empresa y el entorno, con el cual se presentará una respuesta favorable a la mitigación de riesgos que por ende ayudarán a la administración en la toma de decisiones.

El aporte de la investigación beneficiará a los socios, proveedores, clientes y colectividad porque mediante el documento base para el diseño e implementación de las respuestas a los riesgos de incorrección material, la institución generará información financiera integra. Así mismo el trabajo servirá como guía para futuros estudios, ya que al ser un tema innovador a la actualidad no existe mucha información.

### **1.1.2 Pregunta de investigación**

¿Cómo la Norma Internacional de Auditoría 315 incide en la integridad de la información financiera de la Cooperativa “Río Pastaza, periodo 2018?”

## **1.2 OBJETIVOS**

### **1.2.1 General**

- Evaluar la Norma Internacional de Auditoría 315 y su incidencia en la integridad de la información financiera en la cooperativa “Río Pastaza”, periodo 2018.

### **1.2.2 Específicos**

- Aplicar la NIA 315 en la Cooperativa “Río Pastaza” para identificar los riesgos de incorrección material y de fraude.
- Establecer procedimientos de valoración del control interno y de los estados financieros para identificar los riesgos y representarlos a través de una matriz.
- Determinar la incidencia en la integridad de la información financiera.

## **1.3 Hipótesis**

La aplicación de la NIA 315 incide en la integridad de la información financiera de la cooperativa “Río Pastaza” en el año 2018.

## CAPÍTULO II

### 2. ESTADO DEL ARTE

#### 2.1 Antecedentes

Considerando diversas fuentes bibliográficas relacionadas al tema de investigación, se puede apreciar lo siguiente:

Según Ortiz & Padilla. (2017), en su investigación denominada “Aporte e implicaciones significativas de la NIA 315 a la auditoria en Colombia”, hace especial énfasis en presentar al lector la importancia de la aplicación de esta norma, por lo que su conclusión es la siguiente:

La aplicación de la NIA 315 para la ejecución de auditoria a los Estados Financieros en su conjunto, es exigencia normativa que todos los profesionales sujetos a ella deben cumplir; [...] la NIA 315 ilustra de manera detallada los procedimientos y guías que el auditor efectuará continuamente el conocimiento del entorno, la entidad y su control interno con la finalidad de identificar si existen incorrecciones material en los estados financieros los cuales deben consignarse en la opinión. (p.18)

Por otro lado Vítóres (2017) en su trabajo de investigación, plantea el siguiente objetivo “Aplicar la Norma Internacional de Auditoría 315 en las empresas encargadas de la distribución de productos farmacéuticos a través del conocimiento de las tecnologías de información usadas” (p.10).

Al culminar el trabajo de investigación, se concluye en lo siguiente:

La aplicación de la auditoría de sistemas a las tecnologías de información de una distribuidora farmacéutica al momento de aplicar las indagaciones según lo indica la NIA 315 en el conocimiento del negocio, nos da el soporte para poder evaluar si sus tecnologías de información son fiables y brindan la seguridad apta para poder confiar en ellas. (Vítóres, 2017, pág. 114)

Por su parte Arpi (2015) en su investigación titulada “Aplicación de las NIAA’S (versión 2013) en la fase de planificación de la auditoría en una compañía comercial de la ciudad de Quito”, establece procedimientos necesarios para la planificación de auditorías y la obtención de información financiera íntegra, por lo que concluye en lo siguiente:

La información financiera de las compañías deben generarse de procedimientos contables que sean objetivos, relevantes, fiables y que dicha información pueda ser comparable a nivel internacional, debido a que la economía tiene ahora un aspecto internacional, con la cual se pueden realizar negocios con mayor facilidad, la información financiera deberá mantener congruencia y para esto fueron creadas las Normas Internacionales de Auditoría y Aseguramiento (NIAAs), las cuales se rigen en todo el mundo. (p.120).

## **2.2 Unidad I: Generalidades de la empresa**

### **2.2.1 Antecedentes**

La Cooperativa de Transporte de Carga en Volquetas “Rio Pastaza”, fue constituida el 09 de enero de 1995 en la ciudad de Puyo, mediante Acuerdo Ministerial N° 0085. Inicio con 17 socios y en la actualidad cuenta con sesenta y dos socios. La institución brinda servicio de transporte regular de carga, alquiler de grúas entre otros equipos de construcción; además se dedica a la venta de materiales de construcción como: piedra, arena, grava, cemento, etc.

Actualmente cuenta con alrededor de 63 socios, los cuales forman parte de diversas dependencias dentro de la estructura orgánica de la cooperativa. Las actividades administrativas se llevan a cabo en el edificio ubicado en la Av. Monseñor Alberto Zambrano, y se encuentra a cargo del gerente Sr. Carlos Silva.

### **2.2.2 Misión**

Es una organización cooperativa que realiza servicio público y privado de transporte de carga en volquetes de material pétreo y otros y la prestación de servicios afines en la construcción de obras viales y otras, relacionadas con la construcción a través de contratos y convenios con instituciones públicas y privadas y desde y hacia los diferentes cantones y parroquias de la provincia de Pastaza y fuera de ella, conforme lo determinen las leyes y reglamentos sobre la materia manteniendo como principios la igualdad, solidaridad, compañerismo, democracia.

### **2.2.3 Visión**

Ser una operadora de Transporte de carga en Volquetes, competitiva por excelencia, poniendo al servicio de la ciudadanía a la que sirve, sus unidades de carga en volquetes, con el fin de dar un óptimo servicio a la colectividad del cantón Pastaza, provincia del Pastaza y fuera de ella.

## 2.2.4 Objetivos

Propender al continuo mejoramiento del servicio de transporte Logístico, para lo cual sus directivos realizarán evaluaciones periódicas, a fin de mantener el volumen de operaciones de la empresa, procurando siempre brindar un mejor servicio a los diferentes sectores, establecidos en el permiso de operación y contratos con la cooperativa.

## 2.2.5 Organigrama institucional

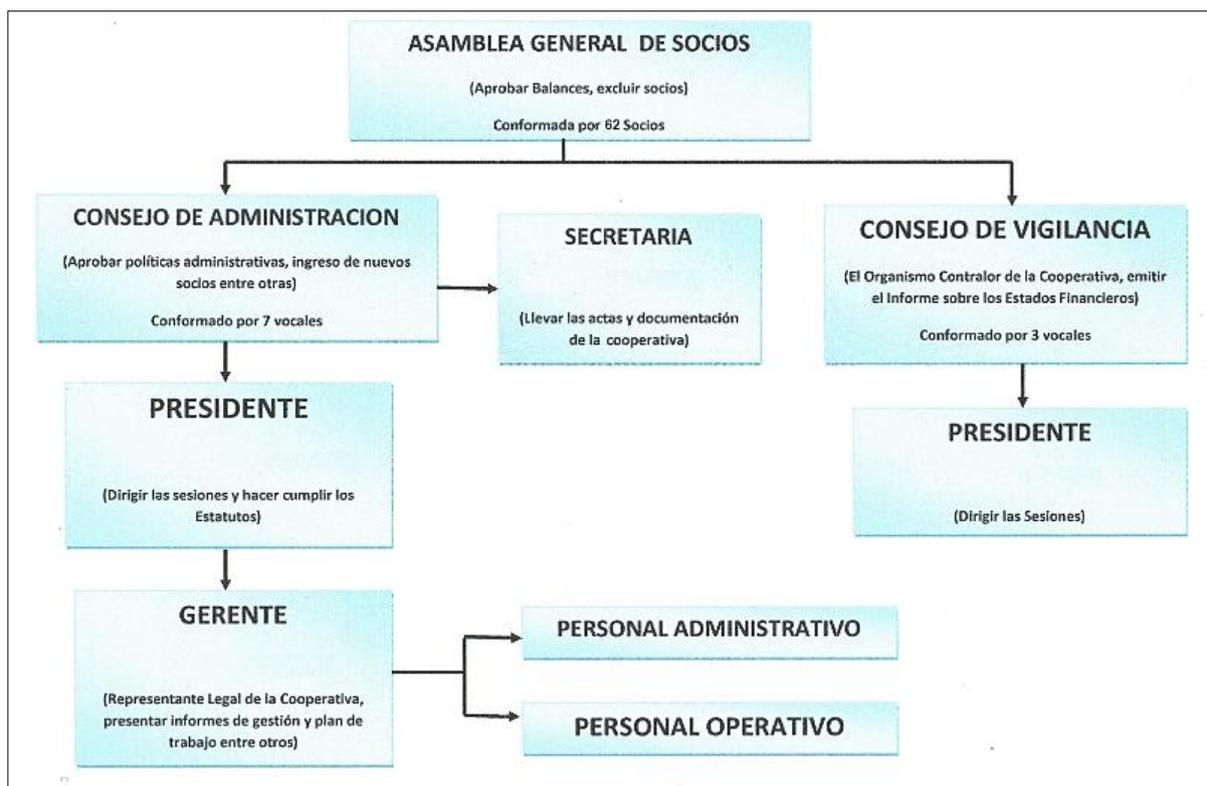


Figura 1: Organigrama de la Cooperativa de Transporte Río Pastaza. Obtenido de la planificación institucional del año 2016.

## 2.2.6 Valores y principios

Los valores y principios definidos para la cooperativa “Río Pastaza” se basan a lo establecidos en la Ley de Economía Popular y Solidaria de acuerdo al Registro Oficial 444 (2018) dentro del artículo 4 y cumplirá con los siguientes:

- Membresía abierta y voluntaria;
- Control democrático de los miembros;
- Participación económica de los miembros;
- Autonomía e independencia;
- Educación, formación e información;

- Cooperación entre cooperativas;
- Compromiso con la comunidad;
- Eficiencia y eficacia administrativa;
- Solidaridad entre asociados y comunidad;
- Compromiso de servicio con la comunidad;

## **2.3 Unidad II: Norma Internacional de Auditoría 315**

### **2.3.1 Normas Internacionales de Auditoría**

Las Normas Internacionales de Auditoría son parámetros establecidos por la Federación Internacional de Contadores (IFAC), que a partir del año 2009 en el Ecuador su aplicación es de forma obligatoria para garantizar el trabajo del auditor. Murillo afirma (2011):

Son normas de Auditoría todas aquellas medidas establecidas por la profesión y por la Ley, que fijan la calidad, la manera en el examen. Se refieren a las calidades del Contador Público como profesional y lo ejercitado por él en el desarrollo de su trabajo y en la redacción de su informe. (p.21)

#### **2.3.1.1 Clasificación**

La clasificación de las normas se realizará de acuerdo a grupos, son los siguientes:

**Tabla 1** Clasificación NIA´s

<b>GRUPO / NIA</b>	<b>DESCRIPCIÓN</b>
200	Principios generales y responsabilidades del auditor
300 - 400	Evaluación de riesgos y respuesta a los riesgos evaluados
500	Evidencia de auditoría
600	Uso del trabajo de otros
700	Conclusiones y dictamen del auditor

Fuente: IFAC, 2004

Elaborado por: Aarón Silva E

#### **2.3.2 NIA 315 Identificación y valoración de riesgos de incorrección material**

La Norma Internacional de Auditoría permitirá al auditor tener una visión general la empresa y de su entorno, con el fin de aplicar los procedimientos necesarios para contrarrestar los riesgos. IFAC (2004) establece lo siguiente:

Identificar y valorar los riesgos de incorrección material, debida a fraude o error, tanto en los estados financieros como en las afirmaciones, mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno, incluido su control interno, con la finalidad de proporcionar una base para el diseño y la implementación de respuestas a los riesgos valorados de incorrección material. (p.2)

### **2.3.2.1 Alcance**

La NIA trata de la responsabilidad que tiene el profesional auditor para la valoración de los riesgos de errores en la presentación de información, a través del conocimiento de la institución y de su entorno, así como su control interno..

Es decir que el auditor mediante una serie de procedimientos base, establecidos en la norma deberá desarrollar la misma de forma íntegra, para que con ello tener una base de información y el auditor pueda tener clara la vía para formarse una opinión profesional.

### **2.3.3 Riesgos de incorrección material**

“Las incorrecciones materiales son aquellos errores que se pueden identificar en la información presentada por la entidad, y que representan una variación en los datos presentados, a fin de corregir la imprecisión que ha generado la incorrección material” (Actualícese, 2015).

### **2.3.4 Control Interno**

El Control Interno es una de las herramientas más importantes que las entidades deben implementar por su gran aporte a la consecución de objetivos y sobre todo a la generación de fiabilidad en la información financiera. De acuerdo a Del Toro, Fonteboa, Armada & Santos (2005) definen al Control Interno como:

Es un proceso establecido por la administración y puesta en práctica por todo el personal con el fin de tener control en relación al logro de objetivos, salvaguardar activos, así como los siguientes:

- Seguridad de la información
- 3E en el desarrollo de las operaciones
- Cumplimiento de la normativa legal
- Resguardo y salvaguardar los activos de la entidad.

### **2.3.5 Afirmaciones de cumplimiento**

Las afirmaciones o aseveraciones juegan un rol importante en el trabajo del auditor, el cual debe conocer como intervienen en la información presentada en los estados financieros. Según

IFAC (2004) indica lo siguiente conforme a las afirmaciones: “Son manifestaciones de la dirección, explícitas o no, incluidas en los estados financieros y tenidas en cuenta por el auditor al considerar los distintos tipos de incorrecciones que pueden existir” (p.2).

Las cuales se pueden clasificar en las siguientes:

- Existencia u ocurrencia
- Integridad
- Propiedad y exigibilidad
- Valuación
- Presentación y revelación
- Exactitud
- Autorización

### **2.3.6 Tipos de riesgo**

De acuerdo a (Mesén, 2009) establece tres tipos de riesgo, los cuales pueden generar efectos sobre el trabajo del auditor independiente:

**Riesgo inherente:** Es aquel que nace por esencia del proceso o procedimiento, es decir que al momento de realizar un registro contable existe una posibilidad de cometer un errores o de obtener pérdidas.

**Riesgo de control:** Es la probabilidad de que los sistemas de control interno y control contable, diseñados e implementados por la administración de una entidad, sean incapaces de prevenir, detectar o corregir errores importantes en las cifras de los estados financieros.

**Riesgo de detección:** Es responsabilidad directa del auditor y se relaciona directamente con que éste cometa errores a lo largo del desarrollo de la auditoría de los estados financieros.

## **2.4 Unidad III: Información Financiera**

### **2.4.1 Contabilidad financiera**

La contabilidad es un sistema de información integrado a la empresa, que permite identificar clasificar, registrar, resumir, interpretar, analizar y evaluar, en términos monetarios, las operaciones y transacciones económicas de una empresa con miras a ofrecer información útil, veraz, oportuna y eficiente a todos los interesados. (Mendoza & Ortiz, 2016)

## **2.4.2 Estados financieros**

### **2.4.2.1 Definición**

Según Díaz (2006) define y clasifica a los estados financieros como:

Los estados financieros son el conjunto de informes preparados bajo la responsabilidad de los administradores del negocio o empresa, con el fin de darles a conocer a los usuarios la situación financiera y los resultados operacionales del negocio en un período determinado.

### **2.4.2.2. Clasificación**

De acuerdo con International Accounting Standards Board (2005) indica que el juego completo de los estados financieros son los siguientes:

- Estado de situación financiera
- Estado de resultados integrales
- Estado de cambios en el patrimonio
- Estado de flujos de efectivo
- Notas aclaratorias

### **2.4.3 Información financiera**

Según los autores (Del Valle, Hidalgo, Padilla, & Figueroa, 2012), señalan a la información financiera como:

Un elemento importante para la actividad económica de la sociedad pues en ella se plasman las operaciones que los agentes económicos realiza, por ejemplo, la compra-venta de mercancías y servicios, la inversión, los préstamos (la canalización de recursos), la distribución de la riqueza, el pago de salarios, entre otros. También es factible conocer la distribución de la riqueza, los recursos disponibles, la demanda, el poder adquisitivo, el valor del dinero, las divisas, etc. (p.19)

#### **2.4.3.1 Objetivo de la información financiera**

El objetivo con propósito general es proporcionar información financiera sobre la entidad que informa que sea útil a los inversores, prestamistas y otros acreedores existentes y potenciales para tomar decisiones sobre el suministro de recursos a la entidad. Esas decisiones conllevan comprar, vender o mantener patrimonio e instrumentos de deuda, y proporcionar o liquidar préstamos y otras formas de crédito. (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad, 2010).

### 2.4.3.2 Características de la información financiera

Según (Maza, 2012), indica que la información financiera de uso general debe cumplir ciertas características cualitativas:

**Compresibilidad.-** El usuario de la información tanto interna como externa debe tener una comprensión inmediata de lo reflejado en los estados financieros u otros documentos.

**Relevancia.-** La información manejada dentro de la institución debe ser importante, debe resaltar y sobretodo ser objetiva en cuanto a un recurso de los directivos para la toma de decisiones, debe servir como herramienta histórica y actual para confirmar o corregir sucesos.

**Confiabilidad.-** Se debe presentar de forma íntegra y a través de buenas practicas por parte de los servidores.

**Comparabilidad.-** Sirve como un indicar para que los directivos y personal puedan realizar comparaciones positivas con la misma y así realizar un análisis con el fin de aplicar mejoras, corregir errores y obtener resultados positivos.

### 2.4.3.3 Clasificación de la información financiera

(Baena, 2010) Indica que la información financiera puede provenir de dos fuentes, las siguientes:

**Internas:** La administración, para la toma de decisiones, después de determinar el rendimiento, crecimiento y productividad de la empresa. Por otro lado, los propietarios, encargados de conocer la creación de valor obtenida del progreso financiero, la rentabilidad alcanzada y el crecimiento.

**Externas:** Los proveedores, para conocer la situación de liquidez y nivel de solvencia de la empresa. Así mismo el estado, para determinar y justificar el pago de impuestos realizados por la empresa.

## CAPÍTULO III

### 3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

#### 3.1 Método de investigación

El proyecto de investigación utilizó el método inductivo, porque a través de la aplicación de la NIA 315, el investigador llegó a conclusiones que lo guió en la elaboración de un Diseño base para dar respuesta a los riesgos de incorrección material. Conforme al siguiente texto:

El método inductivo crea leyes a partir de la observación de los hechos, mediante la generalización del comportamiento observado; en realidad, lo que realiza es una especie de generalización, sin que por medio de la lógica pueda conseguir una demostración de las citadas leyes o conjunto de conclusiones. (Behar, 2008)

Para lograr emplear el método inductivo en la investigación, fue necesario seguir los pasos que se presentan a continuación:

- 1) Observación
- 2) Formulación de Hipótesis
- 3) Verificación

#### 3.1 Tipo de investigación

**Documental.** – es una estrategia que indaga, interpreta, presenta datos e informaciones sobre un tema determinado de cualquier ciencia, utilizando una metódica de análisis, obteniendo resultados que pudiesen ser base para el desarrollo de la creación científica. (Rodríguez, 2013)

**De campo.** – Este tipo de investigación se utilizó para realizar indagaciones, observaciones, entrevistas y encuestas al personal de la Cooperativa “Río Pastaza”, con el objeto de entender y conocer la entidad, su entorno y control interno.

#### 3.2 Diseño de investigación

Para la ejecución del trabajo de investigación, se ha planteado utilizar un diseño no experimental porque no se va a manipular las variables (dependientes e independientes), sino que se observó como actúan y como se relacionan las mismas para posteriormente analizarlas y llegar a una conclusión.

### 3.3 Enfoque de la investigación

El enfoque de la investigación fue de tipo cualitativo, ya que “Utiliza la recolección y análisis de los datos para afinar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de interpretación” (Hernandez Sampieri, Fernandez, & Baptista, 2014)

### 3.4 Nivel de investigación

Para el desarrollo de la investigación, se utilizó un nivel descriptivo, tal como lo indica Cazau (2006):

En un estudio descriptivo se seleccionan una serie de cuestiones, conceptos o variables y se mide cada una de ellas independientemente de las otras, con el fin, precisamente, de describirlas. Estos estudios buscan especificar las propiedades importantes de personas, grupos, comunidades o cualquier otro fenómeno. (p.27)

Asimismo se utilizó un nivel analítico, ya que se realizó un análisis de la aplicación de la norma en la entidad en este caso en la Cooperativa Rio Pastaza y en la información financiera.

### 3.7 Determinación de la Población y Muestra

#### 3.7.1 Determinación de la población

La población que se ha considerado para la investigación se encuentra integrada por la empresa, su estructura, los mismos que conforman el universo:

**Tabla 2** Muestra Personal

N°	Personas	Frecuencia	Porcentaje
1	Consejo de Administración	7	50.00%
2	Consejo de Vigilancia	3	21.43%
3	Gerente	1	7.14%
4	Personal Administrativo	1	7.14%
5	Personal Operativo	2	14.29%
	<b>TOTAL</b>	<b>14</b>	<b>100%</b>

Fuente 1: Cooperativa Rio Pastaza

**Tabla 3** Muestra Documental

N°	Estados Financieros	Frecuencia	Porcentaje
1	Estado de Situación Financiera	1	50.00%
2	Estado de Resultados	1	50.00%
	<b>TOTAL</b>	<b>2</b>	<b>100%</b>

Fuente 2: Cooperativa Rio Pastaza

### **3.7.2 Determinación de la muestra**

Al ser la población menor a cien (< 100), se aplicó el universo en su totalidad.

## **3.8 Técnicas e Instrumentos de Recopilación de Datos**

### **3.8.1 Determinación de la técnica de recogida de información**

Para la obtención de información se utilizarán las siguientes técnicas:

**Observación Directa:** Mediante esta técnica el investigador verificó el flujo de las actividades y de los procesos de la entidad analizada, asimismo observó el desempeño del personal administrativo y la gerencia, con el fin de poder obtener información.

**Entrevista:** A través de esta técnica se realizó una serie de preguntas a los funcionarios de la entidad, como el gerente, personal administrativo, operativo, socios, mediante la aplicación de la técnica se recolectara información útil para el desarrollo de la investigación.

**Cuestionario:** Con la aplicación de ésta técnica el investigador obtuvo información relevante a través de una serie de preguntas que deben ser contestadas por el personal.

### **3.8.2 Determinación de los instrumentos de recogida de información**

Para la ejecución de la investigación se determinó, los siguientes instrumentos para recoger información:

**Guía de Observación:** Un documento guía para que el investigador sepa que fenómeno, situación o hecho va a observar durante el desarrollo de la investigación.

**Guía de Entrevistas:** A través del presente instrumentos el investigador, estableció una serie de preguntas relevantes acerca del tema a analizar.

**Guía de Cuestionarios:** Mediante éste instrumento el investigador estableció preguntas clave para aplicar a los funcionarios, por consiguiente realizar la respectiva tabulación.

### **3.8.3 Técnicas de Procedimientos e Interpretación de los Datos**

Las técnicas que se utilizaron para procesar e interpretar los datos durante el desarrollo de la investigación en la Cooperativa “Río Pastaza”, serán el análisis y la tabulación de la información.

## CAPÍTULO IV

### 4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD: COOPERATIVA “RIO PASTAZA”

La Cooperativa “Río Pastaza” fue fundada por un grupo de personas Pastacenses, los cuales por el año de 1995, percibieron la necesidad de crear una cooperativa de transporte de carga con el objetivo de brindar un servicio de calidad a la región amazónica, en la actualidad cuenta con excelente maquinaria y con talento humano profesional en todas las áreas. La entidad se encuentra con una estructura conformada por: Socios, Consejo de Vigilancia, Consejo de Administración, Gerente y personal administrativo.

Actualmente la cooperativa presta sus servicios dentro de la provincia de Pastaza, así como fuera de ella, siempre se mantienen activa en el portal de Compras Públicas ya que el gobierno es el primer adjudicador de los servicios, así mismo a las grandes constructoras del país presta sus servicios como es H&H Constructora, Covipal, Etc.

**Tabla 4:** Funciones departamentales.

DEPENDENCIAS	FUNCIONES
Consejo de Vigilancia	Fijar políticas internas, elaborar el presupuesto y la planificación estratégica.
Consejo de Administración	Fiscalizar los procesos administrativos, actuar como auditoría interna.
Gerente	Representante legal y administrador
Contador	Manejar sistema contable, tributario y administrativo.
Secretaria	Manear los libros de la entidad (actas, registros, etc.)
Servicios	Apoyo servicios de la entidad

**Fuente 3:** Organigrama institucional – Reglamento Interno

#### SERVICIOS QUE OFRECE

- ✓ Prestación de equipo caminero (Volquetas, tractores)
- ✓ Venta de material pétreo.
- ✓ Construcción de vías, calles, etc.
- ✓ Venta de repuestos de equipo pesado.

## **PROCEDIMIENTOS PARA LA EVALUACIÓN DE RIESGOS DE INCORRECCIÓN MATERIAL**

Durante el examen el auditor aplicará una serie de procedimientos que le permitan identificar y valorar los riesgos de incorrección material y/o fraude en los estados financieros. Los procedimientos deberán incluir: indagaciones con el personal de la cooperativa, directivos y personal externo que a juicio del auditor puedan aportar con información necesaria, procedimientos analíticos, evaluación del control interno, observación e inspección.

Como punto de partida para el proceso de auditoría en la Cooperativa “Rio Pastaza” se iniciará con la elaboración de un plan de auditoría, donde se detallaran los procedimientos a seguir, posterior se realizará la aprobación por parte del supervisor (tutor).

### **PLAN DE AUDITORÍA**

PLAN DE AUDITORÍA						
<b>Fecha elaboración del plan:</b>	01 de octubre de 2019		<b>Fecha aprobación del plan:</b>	04 de octubre de 2019		
<b>Objetivo:</b>	Conocer la incidencia de la NIA 315 en la información financiera.		<b>Alcance:</b>	Identificar riesgos de incorrección material en la Coop. Rio Pastaza		
<b>Fecha de inicio:</b>	18 de octubre de 2019		<b>Fecha fin:</b>			
<b>Auditor:</b>	Aarón Silva					
<b>Fecha</b>	<b>Hora Inicio</b>	<b>Hora Fin</b>	<b>Actividad</b>	<b>Índice</b>	<b>Responsable</b>	<b>Lugar</b>
18/10/19	09h00	10h30	Visite las instalaciones y fomento un conocimiento preliminar.	VP	ASS	Oficina Cooperativa
22/10/19	10h00	10h30	Realice encuestas a las áreas seleccionadas para conocimiento del control interno	ECC	ASS	Oficina Cooperativa
30/10/19	14h00	16h30	Analice la información obtenida y extraiga las observaciones.	-	ASS	Área de trabajo
15/11/19	09h00	11h00	Análisis y ratios a los estados financieros	-	ASS	Oficina Cooperativa
28/11/19	10h00	13h00	Determine el informe de control interno, detallando los errores materiales.	-	ASS	Área de trabajo
15/12/19	16h00	18h00	Revisión del informa por parte del supervisor		ASS	Área de trabajo
<b>Observaciones:</b>						
N/N						
<b>Tutor / Supervisor</b>						
Mgs. Iván Arias						

## **ANÁLISIS DESCRIPTIVO DEL PROCESO DE AUDITORÍA EN RELACIÓN A LA NIA 315 Y LOS RESULTADOS**

Como punto de partida de acuerdo al plan de auditoría establecido para llevar a cabo, el proceso de la aplicación de la NIA 35 tuvo el siguiente orden:

La primera fase del desarrollo constó de una visita a las instalaciones y observar el flujo de los procesos que dentro de la entidad se llevan a cabo. Entre los aspectos más importantes se logró identificar la base legal a la cual debe regirse la entidad, asimismo se verificó la estructura orgánica con sus respectivos cargos y funciones, por otro lado se logró identificar las figuras de gestión, administrativas y contables, se verificó el tipo de transacciones y los registros financieros de la misma, se analizó el sistema de control interno y una verificación rápida de los estados financieros.

Seguidamente se analizará a profundidad el sistema de control interno basándonos en 4 componentes: Consejo de Vigilancia, Consejo de Administración, Gerencia y Contabilidad. Con la finalidad de verificar la existencia de riesgos, cabe recalcar la entidad no cuenta con un sistema de control interno legalmente establecido sino que lo aplican de forma empírica. Por lo que será necesario realizar una evaluación del control interno mediante COSO III como un método comparativo.

De igual manera se realizará un análisis de los estados financieros y seleccionar las partidas con mayor representatividad, con el fin de ser evaluados y así conocer e identificar los riesgos que puedan presentarse en la información financiera.

Una vez identificados los errores, fraudes y/o riesgos es necesario que se detalle a través de un informe las observaciones encontradas durante el proceso de la aplicación de la norma, posterior el investigador deberá emitir recomendaciones a la gerencia, para que los tenga en cuenta y aplique en periodo futuros.

### **INFORMACIÓN OBTENIDA DE LA ENTREVISTA INICIAL**

Aplicada la entrevista al gerente de la Cooperativa, el día 31 de octubre del 2019, se ha procedido a depurar información necesaria para posteriormente aplicar los procedimientos necesarios para identificar a los riesgos que podrían afectar a la integridad de la información financiera presentada.

Entre las observaciones que se determinan durante la entrevista se encuentran las siguientes:

- La cooperativa “Río Pastaza” no ha implementado un sistema de control interno, a pesar de que la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria pone a disposición de manera facultativa para las cooperativas del sector no financiera un manual de control interno.
- La información (estados financieros) presentada por parte de la institución a organismos de control como el Servicio de Rentas Internas y Superintendencia de Compañía, se realizó de manera tardía es decir que no se cumplió con los tiempos establecidos por estas instituciones del estado.
- Según el artículo 37 del reglamento de la ley de Economía Popular y Solidaria se indica que el Consejo de Vigilancia debe actuar y ejercer el rol de auditoría interna, por lo tanto una de las actividades es realizar arqueos de caja sorpresivos, la misma que no cumple.
- El cargo de contador interno de la cooperativa durante el año 2018 ha rotado por lo menos dos veces y durante el cambio de personal no ha existido una transición de trabajo, es decir que la antigua contadora no facilitó información contable y financiera completa a la nueva encargada del puesto.
- La directiva de la cooperativa no toma en consideración los riesgos financieros, fraudes o errores materiales que puedan suscitarse durante un periodo fiscal, por lo cual es necesario la comunicación entre el personal y establecer lineamientos para el control de estos riesgos.

Una vez obtenida la información a través de la entrevista, se logró determinar una serie de observaciones los mismos serán de suma importancia para que el auditor establezca procedimientos a su juicio. Así mismo es relevante para el auditor tener en cuenta

## **RESULTADOS Y ANÁLISIS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO**

La Norma Internacional de Auditoría 315, nos establece como procedimiento necesario para la identificación de riesgos de incorrección material, realizar la evaluación del control interno que la administración haya establecido en la institución, en este caso no existe un sistema implementado de manera formal por lo cual se manejan a través de controles empíricos, por ello fue necesario aplicar el modelo COSO III como punto de comparación y así obtener información necesaria para el desarrollo del proyecto. El control interno se evaluó a través de cinco componentes, y se pudo delimitar los siguientes resultados:

▪ **Ambiente de Control**

Este componente se caracteriza por ser el eje principal de un sistema de control interno, mediante el cual la dirección va a establecer disciplina, compromiso y ética para con el personal de la institución, asimismo asigna autoridades y ejerce responsabilidades.

Los resultados obtenidos de este componente son:

**NC:**  $CT / PT * 100$

**NC:**  $26 / 70 * 100$

**NC:** 37 %

**RI:**  $100\% - NC$

**RI:**  $100\% - 37\%$ .

**RI:** 63 %

<b>NC:</b>	Nivel de Confianza
<b>CT:</b>	Calificación Total
<b>PT:</b>	Ponderación Total
<b>R:</b>	Riesgo

**Tabla 5** Ambiente de control

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

**Fuente:** Matriz de ponderación

**Interpretación:**

Al evaluar el ambiente de control de la Cooperativa, se evidenció de manera general, que aún por la carencia de un sistema formal los controles empíricos empleados han sido vitales de tal forma que se cumple con principios de integridad y valores éticos, de igual manera se evalúa el desempeño del personal. Por otro lado aún existen deficiencias que a través de la implementación de un sistema de control interno formal podrían mitigarse. En vista de aquello tras la ponderación de los resultados, se obtiene una confianza baja de 37% y un riesgo alto de 63%, para lo cual es favorable.

▪ **Evaluación del Riesgo**

A través del componente evaluación de riesgos la dirección podrá conocer cuáles son los eventos que afectan negativamente a la consecución de objetivos institucionales, de la misma manera podrían suceder eventos de riesgo en la información financiera y de fraude.

Los resultados obtenidos de este componente son:

**NC:**  $CT / PT * 100$

**NC:**  $20 / 70 * 100$

**NC:** 29 %

**RI:**  $100\% - NC$

**RI:**  $100\% - 29\%$ .

**RI:** 71 %

<b>NC:</b>	Nivel de Confianza
<b>CT:</b>	Calificación Total
<b>PT:</b>	Ponderación Total
<b>R:</b>	Riesgo

**Tabla 6:** Evaluación de riesgos

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

**Fuente:** Matriz de ponderación

**Interpretación:**

En el segundo componente se logra determinar que la administración de riesgos no se analiza, valora y da respuesta, por lo cual es necesario la aplicación de controles para este componente que podría afectar considerablemente a la información financiera de la entidad, así como evitar posibles fraudes. El resultado de la evaluación arroja una confianza de 29% la cual la consideramos como baja, y por otro lado el riesgo es alto representado con un 71%. Por lo tanto es de suma importancia la adaptación de documentación que de soporte y respuesta a los riesgos.

▪ **Actividades de Control**

El tercer componente es de suma importancia para el desarrollo de los procesos de la institución ya que, a través de ellos se previene riesgos innecesarios, se logra minimizar el impacto de los riesgos ya existentes y sobretodo restablece el sistema en menor tiempo.

Los resultados obtenidos de este componente son:

**NC:**  $CT / PT * 100$

**NC:**  $36 / 70 * 100$

**NC:** 52 %

**RI:**  $100\% - NC$

**RI:**  $100\% - 52\%$ .

**RI:** 48 %

<b>NC:</b>	Nivel de Confianza
<b>CT:</b>	Calificación Total
<b>PT:</b>	Ponderación Total
<b>R:</b>	Riesgo

**Tabla 7:** Actividades de control

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

**Fuente:** Matriz de ponderación

**Interpretación:**

En el tercer componente se aprecia que los resultados fueron positivos a pesar de no tener aplicados controles formales, se logra determinar que los registros, autorizaciones y revisión de las transacciones se establecen de forma correcta. El resultado de la evaluación indica que el riesgo de moderado con un 48%, por otro lado el nivel de confianza ha obtenido una calificación de 52% por lo tanto de acuerdo a la tabla se le coloca como moderado. Por tanto es necesario fortalecer los procesos y controles existen con reglamentación formal, con el fin de obtener mejores resultados.

▪ **Información y Comunicación**

La información dentro de la entidad es necesaria porque a través de ella se logra la consecución de objetivos en todas las áreas, procesos, información financiera, esta información genera reportes de todos los procedimientos, tareas que se llevan a cabo dentro de la institución, por otro lado la comunicación es necesaria para hacer llegar un mensaje claro, precisa y conciso al personal de entidad.

Los resultados obtenidos de este componente son:

**NC:**  $CT / PT * 100$

**NC:**  $25 / 70 * 100$

**NC:** 36 %

**RI:** 100% - NC

**RI:** 100% - 36%.

**RI:** 64 %

<b>NC:</b>	Nivel de Confianza
<b>CT:</b>	Calificación Total
<b>PT:</b>	Ponderación Total
<b>R:</b>	Riesgo

**Tabla 8:** Información y comunicación

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

**Fuente:** Matriz de ponderación

**Interpretación:**

El resultado del componente cuatro es muy bajo ya que carecen los procedimientos de control para el mismo, se ha identificado que la falta de sistemas de información y comunicación acorde a la estructura de la institución. Se obtuvo una calificación del nivel de confianza baja con un porcentaje de 36%, por lo tanto el riesgo representado por un nivel alto con un 64%. Con la implementación de sistemas de control basados en información y comunicación se mejoraría el presente componente.

▪ **Supervisión**

Es responsabilidad de la dirección supervisar los procesos que el personal de entidad ejecutea, con el fin de garantizar una eficiencia y eficacia en los resultados, este componente debe ser tratado de forma que regule los procesos y controles que se encuentren fallando dentro de la entidad.

Los resultados obtenidos de este componente son:

**NC:**  $CT / PT * 100$

**NC:**  $38 / 70 * 100$

**NC:** 54%

**RI:**  $100\% - NC$

**RI:**  $100\% - 54\%$ .

**RI:** 46%

<b>NC:</b>	Nivel de Confianza
<b>CT:</b>	Calificación Total
<b>PT:</b>	Ponderación Total
<b>R:</b>	Riesgo

**Tabla 9:** Supervisión

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>Bajo</b>	<b>Moderado</b>	<b>Alto</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		
<b>Alto</b>	<b>Moderado</b>	<b>Bajo</b>
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%

**Fuente:** Matriz de ponderación

**Interpretación:**

El último componente nos indica que la dirección no se encuentra ejecutando el rol de supervisión de las actividades y tareas que dentro de la institución se desarrollan, el mismo es necesario para evaluar el desempeño del personal, las áreas, etc., asimismo es necesario para la correcta toma de decisiones. Una vez calificado el presente componente hemos determinado un resultado moderado en cuanto a confianza con un 54%, de igual manera el nivel de riesgo refleja un 46% que corresponde ha moderado.

## **INFORME DE CONTROL INTERNO**

Realizada la evaluación del control interno de la entidad mediante el modelo COSO III, se emite el siguiente informe con el fin de mejorar los procesos y controles que manejan dentro de la Cooperativa Rio Pastaza. Las respectivas recomendaciones se darán a continuación acorde al componente que corresponde:

### **Ambiente de Control**

En el caso de la Cooperativa Rio Pastaza, se pudo observar existe un moderado ambiente de control, existe una relación laboral eficiente y realizando indagaciones con parte del personal expresaron que la comunicación con los socios y dirección es muy buena, por otro lado tenemos que al personal no se lo capacita con frecuencia y en el caso de faltas a la instituciones no se establecen sanciones para los servidores.

### **Evaluación de Riesgos**

Al ser una institución del sistema no financiero de la Economía Popular y Solidaria no han establecido un método para la identificación y valoración de los riesgos, por ende como recomendación debería crear un sistema que permita identificar los riesgos tanto interno como externos.

### **Actividades de Control**

A pesar de la existencia de un manual emitido por la SEPS para la implantación de control interno, la cooperativa no se ha acogido al mismo y se aferra a la aplicación de controles informales, y netamente se basa con la supervisión del gerente durante el desarrollo del trabajo.

### **Información y Comunicación**

La información de la cooperativa se encuentra manejada por el área de contabilidad, el tratamiento que se da a la misma es deficiente ya que al a ver existido rotación del personal la información financiera no ha sido registrada, procesada y reportada con exactitud al sistema contable.

### **Supervisión**

La gerencia a través de procesos informales supervisa las actividades ejecutadas dentro de la cooperativa, existen muchas falencias aún como la falta de evaluaciones constantes a las áreas así como inexistencia de informes de trabajo.

## DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD A LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COOPERATIVA “RIO PASTAZA”

Para lograr determinar la materialidad de las cuentas de los estados financieros, fue necesario aplicar un análisis vertical al Estado de Situación Financiera y al Estado de Resultados con el fin de que el auditor a su juicio pueda seleccionar las partidas necesarias para obtención de información y determinar los riesgos de incorrección material y fraude que hayan podido suscitar durante el periodo 2018. A continuación los resultados del análisis aplicado:

**Tabla 10:** Análisis financiero vertical

CONCEPTO	Saldo al 31/12/2018	Porcentaje 2018
<b>ACTIVO</b>		
<b>Corriente</b>		
Efectivo	\$ 3.132,65	0.61
Bancos	\$ 15.545,48	3.04
Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados	\$ 56.130,91	10.97
Documentos/Cuentas por cobrar clientes relacionados socios	\$ 41.547,88	8.12
Otras cuentas por cobrar relacionados	\$ 18.568,50	3.63
Cuentas por cobrar ex directivos	\$ 15.518,01	3.03
(-) Provisión de cuentas incobrables	(\$ 4.621,76)	0.90
Inv. Productos Terminados	\$ 17.114,37	3.35
Crédito tributario IVA a favor de empresa	\$ 25.723,23	5.02
Crédito Tributario Anticipo Renta a favor de la empresa	\$ 57.659,46	11.27
Seguros generales	\$ 98,95	0.02
<b>TOTAL CORRIENTE</b>	<b>\$ 246.417,68</b>	<b>48.56%</b>
<b>Propiedad, planta y equipo</b>		
Edificios	\$ 30.765,95	6.01
Equipo de oficina	\$ 8.685,05	1.70
Muebles y enseres	\$ 5.441,10	1.05
Equipo de computación	\$ 6.366,41	1.24
Equipo caminero	\$ 107.862,15	21.08
Vehículos	\$ 42.990,80	8.40
Programas de computación	\$ 6.000	0.11
(-) Depreciación propiedad, planta y equipo	(\$ 202.304,44)	(39.55)
Terrenos	\$ 261.906,71	51.20
Sistema contable	\$ 1.800	0.35
(-) Amortización acumulada de activos	(\$ 4.349,57)	0.85
<b>TOTAL NO CORRIENTE</b>	<b>\$ 265.164,16</b>	<b>52.44%</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>\$ 511.581,84</b>	<b>100%</b>

<b>PASIVO</b>		
<b>Corriente</b>		
Proveedores	\$ 15.692,92	3.07
Bancos Locales	\$ 384,06	0.07
Provisión para compras no facturadas	\$ 17.008,55	3.32
Construcciones en proceso	\$ 12.000	2.35
Retención en la fuente	\$ 1.193,01	0.23
Impuesto al valor agregado	\$ 3.239,19	0.63
Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social	\$ 1.202,57	0.23
Beneficios de ley empleados	\$ 6.144,60	1.20
Participación trabajadores por pagar	\$ 1.219,20	0.24
Proveedor relacionado	\$ 280,38	0.05
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>\$ 58.364,48</b>	<b>11.39</b>
<b>PATRIMONIO</b>		
Certificado de aportación	\$ 155.991,04	30.49
Reservas	\$ 62.343,13	12.19
Pérdidas acumuladas	\$ 9.659,71	1.89
Resultados acumulados de la adopción de NIIF's	(\$ 9.340,26)	1.82
Resultados del ejercicios anteriores	\$ 8.867,42	1.74
Revaluaciones	\$ 213.962,20	41.83
Utilidad del ejercicio	\$ 11.734,12	2.29
<b>TOTAL PATRIMONIO</b>	<b>\$ 453.217,36</b>	<b>88.61</b>
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>	<b>\$ 511.581,84</b>	<b>100%</b>

**Fuente 4:** Estados financieros cooperativa Rio Pastaza

**Elaborado por:** Aarón Silva

Al realizar el análisis financiero vertical dentro del grupo del activo se logró observar que entre las cuentas con mayor representatividad se encuentra la de **Documentos y cuentas por cobrar clientes no relacionados** con un 10.97% en relación al total de activos, de igual manera tenemos a la cuenta **Documentos/Cuentas por cobrar clientes relacionados socios** con un 8.12%, asimismo se identificó la cuenta **Depreciación** con un 39.55% mientras que para las cuentas del grupo pasivo se determinó que la cuenta **Proveedores** posee un 3.07% en relación a la suma del pasivo y patrimonio, por otro lado tenemos a la cuenta **Provisiones para compras no facturadas** con un 3.32%, dentro del grupo del patrimonio tenemos a los **Certificado de aportación** con un 30.49%.

Realizado el análisis el auditor/investigador a su juicio ha tomado 3 cuentas entre el activo y pasivo para su respectiva evaluación y posterior determinación de los riesgos de incorrección material y fraude.

## MATRIZ DE RIESGOS

Identificadas las áreas críticas y significativas acorde a los procedimientos aplicados como son la evaluación del control interno y la determinación de materialidad a los estados financieros y el criterio del auditor. Se presenta a continuación la matriz de los riesgos identificados y que se relacionan directamente con la obtención de información financiera.

**Tabla 11:** Matriz de identificación y respuesta al riesgo.

<b>COOPERATIVA RÍO PASTAZA</b>			
<b>MATRIZ DE EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>			
<b>RIESGO</b>	<b>CONSECUENCIA</b>	<b>RECOMENDACIÓN</b>	<b>FUENTE DEL RIESGO</b>
La entidad no cuenta con un sistema de control interno, aun cuando la SEPS brinda un manual para la aplicación de mismo.	Al no poseer un control y supervisión eficiente dentro de la cooperativa se genera información financiera con escasa credibilidad. Y se pone en riesgo los activos institucionales.	Implementar el manual de control interno que la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria pone a disposición de las cooperativas y sociedades no financieras.	Revisión entrevista preliminar
El Consejo de Vigilancia no se encuentra cumpliendo a plenitud sus deberes como auditoría interna de la institución, entre las actividades que no se cumple se encuentra la revisión del efectivo y sus equivalentes así como la revisión la contabilidad y emisión de un informe de manera mensual	Incumplir con las atribuciones que le corresponde, se genera el riesgo que en el área contable al no tener una supervisión y control adecuados se generen errores de incorrección material en el registro de transacciones.	La Gerencia a través de las sesiones convocadas debería socializar con la Asamblea General de socios las atribuciones que le corresponde cumplir a cada uno de las áreas de la cooperativa. Y mediante el cumplimiento de las mismas generar información financiera de calidad.	Revisión entrevista preliminar
El área contable durante el periodo 2017 y 2018 tuvo una rotación del personal por al menos en tres ocasiones, entre despidos y renuncias voluntarias por parte del personal.	Al no tener en el cargo de contador un servidor de planta dificulta la obtención de información financiera integra, por no existir una adecuada transición de trabajo entre el	A través de las atribuciones de la Gerencia realizar un concurso de méritos y oposición para la contratación de un contador fijo (contrato indefinido) para la institución.	Revisión entrevista preliminar

	antiguo servidor y el nuevo se dificulta la misma.		
De acuerdo a la partida de cuentas y documentos por cobrar a socios como a clientes, se encuentran saldos pendientes desde el año 2014, siendo montos considerables dentro del activo de la institución.	No aplicar controles para la recuperación de cartera, el riesgo de recuperación de dichos montos se incrementa y la valoración de los mismos no será la adecuada según las normas de contabilidad.	Constantemente la administración realizar una valoración de las cuentas y documentos por cobrar para verificación de saldos, así mismo establecer provisiones de cuentas incobrables de acuerdo a la NIIF 9 (Instrumentos Financieros), NIC 39.	Revisión analítica (Análisis financiero)
El vehículo de la cooperativa que consta como un activo (propiedad, planta y equipo), no se encuentra dando un uso exclusivo para el negocio, sino que se ha determinado que se da uso con fines ajenos y personales de los miembros de la institución.	Al momento de darle un uso inadecuado a los activos fijos de la institución, éste acto precipita un deterioro prematuro y excesivo del bien, tal como lo indica la NIC 16 el activo debe generar un beneficio económico para la cooperativa.	Es indispensable que la entidad, a través de Gerencia designe un custodio para los bienes, el cual entre sus funciones recepte los permisos necesarios para el uso del vehículo y así evitar generar un gasto innecesario.	Revisión analítica
El gasto depreciación de la Propiedad, planta y equipo que se genera durante el periodo no se refleja de forma completa dentro del estado de resultados sino solo una parte, es decir que solo se detalla el gasto depreciación equipo de cómputo.	La partida gasto depreciación al no constar de forma completa en el estado de resultados, no se estaría reflejando de forma íntegra el resultado del ejercicio, por la falta de información financiera completa.	El personal de contabilidad debería aplicar la NIC 16 Propiedad, planta y equipo con el fin de mejorar el reconocimiento, medición de los bienes de la entidad.	Revisión analítica (Análisis financiero)

**Fuente 5:** Cuestionarios de control interno, análisis financieros, entrevistas.

**Elaborado por:** Aarón Silva

## CAPÍTULO IV.

### 5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1. CONCLUSIONES

- Al aplicar la Norma Internacional de Auditoría 315 se logró identificar riesgos los cuales han sido divididos en dos secciones, la primera, la sección de gestión la cual demuestra una deficiencia en el cumplimiento de las operaciones y atribuciones que le competen a los servidores tal como lo indica la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria y el reglamento interno de la cooperativa, por otro lado se identificó los riesgos de incorrección material mediante el análisis de los estados financieros, demostrando riesgos en el registro contable de ciertas partidas como depreciaciones, cuentas por cobrar y gastos de gestión.
- La cooperativa al no poseer un sistema de control interno formal en la institución y ante la necesidad de obtener información fue necesaria la evaluación del mismo tomando como modelo el Marco Integrado COSO III, a través de sus cinco componentes se valoró el riesgo y se emitió un informe de control interno, mediante el cual se determinó un nivel de confianza moderado a nivel general. Así mismo como procedimiento analítico se aplicó un análisis vertical a los estados financieros determinando la materialidad y obteniendo información relevante que permitió identificar los riesgos de incorrección material y dar respuesta a los mismos, con el fin de fortalecer a la institucionalidad.
- En la Cooperativa Rio Pastaza, verificando la incidencia en la integridad de la información financiera se puede señalar como incompleta, ya que al tener controles y procedimientos informales que son aplicados de manera empírica, no permite a los directivos poder evaluar y supervisar los resultados de forma precisa y completa, la presentación de los estados financieros no son revisados previamente por la Asamblea General de Socios por lo que aumenta el riesgo de haber presentado con inconsistencias, tal como se indicó en el capítulo anterior. Por lo tanto se puede decir que la razonabilidad, valuación e integridad y demás aseveraciones de auditoría no se cumplen satisfactoriamente en la presentación de la información financiera.

## 5.2. RECOMENDACIONES

- El Gerente como representante legal de la cooperativa y a través de sus atribuciones debería implantar un sistema de identificación y valoración de riesgos tanto en la gestión administrativa como en la financiera y así evitar errores en la información financiera.
- El Consejo de Vigilancia al ejercer el rol de auditoría interna, debería establecer un sistema de control interno ya sea éste implantado por personal externo a la institución o acogerse al manual que la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria pone a disposición para las cooperativa no financieras, y mediante la aplicación del mismo se generará una obtención segura de la información financiera, impulsar la eficiencia en las operaciones y sobre todo proteger los activos de la institución.
- Presentar información financiera íntegra, real, concisa, mediante un adecuado manejo de la documentación, es decir, que el proceso contable debe ser completo desde la documentación fuente hasta la presentación de estados financieros, ya que a través de los mismos reflejas una situación real de la institución y por ende ayudará a los directivos a realizar una adecuada toma de decisiones, y al elegir las mejores decisiones se encaminan al éxito institucional. Además por ello deben aplicarse y asignarse responsabilidad, procesos y tareas de acuerdo a las áreas de la empresa.

## BIBLIOGRAFÍA

- Accountants, I. F. (2004). *NIA 315*. Obtenido de <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>
- Actualícese. (24 de Septiembre de 2015). *Actualícese.com*. Recuperado el 28 de Junio de 2019, de <https://actualicese.com/2015/09/24/incorrecciones-materiales/>
- Arpi, M. (2015). *Aplicación de las NIAA's (version 2013) en la fase de planificación de la auditoría en una compañía comercial de la ciudad de Quito (Trabajo de investigación)*. Obtenido de Pontificia Universidad Católica del Ecuador: <http://repositorio.puce.edu.ec/bitstream/handle/22000/8853/Trabajo%20de%20Titulaci%C3%B3n.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Baena, D. (2010). *Análisis Financiero: Enfoque y proyecciones*. Bogotá: ECOE Ediciones.
- Behar, D. (2008). *Metodología de la Investigación*. Editorial Shalom.
- Board, I. A. (2005). *NIIF 1: Presentación de estados financieros*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/con\\_nor\\_co/vigentes/nic/1\\_NIC.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/vigentes/nic/1_NIC.pdf)
- Cazau, P. (2006). *Introducción a la Investigación en Ciencias Sociales*. Obtenido de <http://alcazaba.unex.es/asg/400758/MATERIALES/INTRODUCCI%C3%93N%20A%20LA%20INVESTIGACI%C3%93N%20EN%20CC.SS..pdf>
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. (2010). *El Marco Conceptual para la Información Financiera*. Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta\\_publico/con\\_nor\\_co/no\\_oficializ/ES\\_GVT\\_RedBV2016\\_conceptual.pdf](https://www.mef.gob.pe/contenidos/conta_publico/con_nor_co/no_oficializ/ES_GVT_RedBV2016_conceptual.pdf)
- Del Toro, J., Fonteboa, A., Armada, E., & Santos, C. (2005). *II Programa de prearación económica para cuadros*. Obtenido de Control Interno: [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf)
- Del Valle, E., Hidalgo, V., Padilla, G., & Figueroa, G. (2012). *Apuntes Digitales Plan 2012*. Obtenido de [http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/2012/administracion/2/informacion\\_financiera.pdf](http://fcasua.contad.unam.mx/apuntes/interiores/docs/2012/administracion/2/informacion_financiera.pdf)

- Díaz, H. (2006). *Contabilidad General: Enfoque práctico con aplicaciones informáticas*.  
Obtenido de [https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/37530960/Contabilidad\\_General-\\_hernando\\_diaz.pdf?response-content-disposition=inline%3B%20filename%3Dcontabilidad\\_general\\_enfoque\\_practico\\_co.pdf&X-Amz-Algorithm=AWS4-HMAC-SHA256&X-Amz-Credential=AKIAIWOWYYG](https://s3.amazonaws.com/academia.edu.documents/37530960/Contabilidad_General-_hernando_diaz.pdf?response-content-disposition=inline%3B%20filename%3Dcontabilidad_general_enfoque_practico_co.pdf&X-Amz-Algorithm=AWS4-HMAC-SHA256&X-Amz-Credential=AKIAIWOWYYG)
- Hernandez Sampieri, Fernandez, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la Investigación* (Sexta ed.). México: Mc Graw Hill Education.
- Maza, P. E. (2012). *Usuarios de los estados financieros y su necesidad de información*.  
Obtenido de [https://www.mef.gob.pe/es/?option=com\\_content&view=article&id=1725%3Ausuarios-de-los-estados-financieros-y-sunecesidad-de-informacion&itemid=100337&Itemid=100337](https://www.mef.gob.pe/es/?option=com_content&view=article&id=1725%3Ausuarios-de-los-estados-financieros-y-sunecesidad-de-informacion&itemid=100337&Itemid=100337)
- Mendoza, C., & Ortiz, O. (2016). *Contabilidad Financiera para Contaduría y Administración*. Barranquilla: ECOE Ediciones.
- Mesén, V. (2009). *El riesgo de auditoría y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente*. Obtenido de <https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3201923.pdf>
- Murillo, G. (Mayo de 2011). *Metodología de aplicación de una Auditoría de Gestión como herramienta para determinar los costos de la no calidad y llevar la productividad en el departamento de ahorros de la Mutualista Pichincha*. Obtenido de Universidad Politécnica Salesiana Sede Quito: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/4422/1/UPS-QT01833.pdf>
- Ortiz Jamioy, L., & Pradilla, L. M. (2017). *Aporte e implicaciones significativas de la NIA 315 a la Auditoría en Colombia (Trabajo de Grado)*. Obtenido de Universidad de Bogotá Jorge Tadeo Lozano: <https://expeditiorepositorio.utadeo.edu.co/bitstream/handle/20.500.12010/3247/NIA%20315%20Lucero%20Ortiz%20-%20Lina%20Pradilla.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Registro Oficial 444. (28 de Mayo de 2018). *Ley de Economía Popular y Solidaria*. Obtenido de

<https://www.seps.gob.ec/documents/20181/25522/LEY%20ORGANICA%20DE%20ECONOMIA%20POPULAR%20Y%20SOLIDARIA%20actualizada%20noviembre%202018.pdf/66b23eef-8b87-4e3a-b0ba-194c2017e69a>

Rodríguez, M. L. (19 de Agosto de 2013). *Plataforma de Metodología de la Investigación y Guía de Tesis de Grado*. Obtenido de Acerca de la Investigación Bibliográfica y Documental: <https://guiadetesis.wordpress.com/2013/08/19/acerca-de-la-investigacion-bibliografica-y-documental/>

Vítores, E. (2017). *Repositorio*. Obtenido de Universidad Católica Santiago de Guayaquil: <http://repositorio.ucsg.edu.ec/bitstream/3317/9147/1/T-UCSG-PRE-ECO-CICA-325.pdf>

**ANEXOS**

**Anexo N° 1. Entrevista Preliminar al gerente para determinar riesgos.**



**UNIVERSIDAD NACIONAL DE CHIMBORAZO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Guía de Entrevista**

**Nombre del entrevistado:** Carlos Silva

**Cargo:** Gerente

**1. ¿La cooperativa ha implementado un sistema de control interno?**

.....  
.....  
.....

**2. ¿Se han establecido políticas internas administrativas y contables en cuanto a obtención de información financiera concreta?**

.....  
.....  
.....

**3. ¿Cuentan con un software contable completo y legalmente adquirido?**

.....  
.....  
.....

**4. ¿Los estados financieros son presentados de acuerdo a la normativa vigente y a los tiempos establecidos?**

.....  
.....  
.....

**5. ¿Según el artículo 37 del reglamento interno el Consejo de Vigilancia es el encargado de realizar arqueos de caja sorpresivo. ¿Se cumple con esta disposición?**

.....  
.....  
.....

**6. ¿Cuáles han sido las recomendaciones más relevantes que se han determinado en los exámenes de auditoría de las que han sido sujeto?**

.....  
.....  
.....

**7. ¿Cuáles son las mayores debilidades en comunicación que tienen dentro de la cooperativa?**

.....  
.....  
.....

**8. ¿El cargo de Contador dentro de la cooperativa es fijo? En el caso que no lo sea como esto ha afectado a la obtención de información financiera íntegra?**

.....  
.....  
.....

**9. ¿Han detectado riesgos que puedan afectar significativamente el desarrollo de las actividades de la cooperativa?**

.....  
.....  
.....

**10. ¿Constantemente realiza seguimientos a los procesos ejecutados por parte del personal?**

.....  
.....  
.....

Realizado por: ASSE

**Anexo N° 2. Encuestas de Control Interno basado modelo COSO III.**

		<p align="center"><b>COOPERATIVA “RIO PASTAZA”</b></p> <p align="center"><b>CUESTIONARIOS DE CONTROL</b></p> <p align="center"><b>INTERNO</b></p> <p align="center"><b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b></p>			<p><b>ECC</b></p>	
<p><b>Área:</b> Gerencia</p> <p><b>Responsable:</b> Carlos Silva</p> <p><b>Objetivo:</b> Calificar y evaluar el control interno de la institución con el fin de obtener información relevante para el desarrollo de respuestas a los riesgos.</p>						
Nro	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1	¿Los directivos de la cooperativa han establecido principios de integridad y valores éticos como parte de la cultura organizacional?					
2	¿Se evalúa periódicamente el desempeño del personal de la institución?					
3	¿La administración controla las operaciones de la entidad, especialmente las financieras?					
4	¿La administración define la estructura organizativa en base a procedimientos de control?					
5	¿Se establece incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas?					
<b>TOTAL</b>						

<b>Realizado por:</b>	<b>ASS</b>	<b>Fecha:</b>	
<b>Revisado por:</b>	<b>IPA</b>	<b>Fecha:</b>	

	<b>COOPERATIVA “RIO PASTAZA”</b> <b>CUESTIONARIOS DE CONTROL</b> <b>INTERNO</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>			<b>ECC</b>	
<b>Área:</b> Gerencia <b>Responsable:</b> Carlos Silva <b>Objetivo:</b> Calificar y evaluar el control interno de la institución con el fin de obtener información relevante para el desarrollo de respuestas a los riesgos.					
Nro	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>					
1	¿La cooperativa identifica y clasifica los riesgos de acuerdo al grado de importancia?				
2	¿La dirección controla las operaciones realizadas en el área contable con el fin de evitar riesgos y/o fraudes?				
3	¿La cooperativa cumple con la normativa legal establecida para este sector?				
4	¿En caso de cumplirse un determinado riesgo existen medidas de precaución para actuar?				
5	¿Se le comunica al personal sobre los riesgos posibles que pueden afectar a la entidad?				
<b>TOTAL</b>					

<b>Realizado por:</b>	ASS	<b>Fecha:</b>	
<b>Revisado por:</b>	IPA	<b>Fecha:</b>	

		<b>COOPERATIVA “RIO PASTAZA”</b> <b>CUESTIONARIOS DE CONTROL</b> <b>INTERNO</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>			<b>ECC</b>
<b>Área:</b> Gerencia <b>Responsable:</b> Carlos Silva <b>Objetivo:</b> Calificar y evaluar el control interno de la institución con el fin de obtener información relevante para el desarrollo de respuestas a los riesgos.					
Nro	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
1	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes?				
2	¿La documentación sobre transacciones y hechos significativos es exacta y completa?				
3	¿Existen procedimientos para comunicar las irregularidades que se hayan detectado en la cooperativa?				
4	¿El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, está protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas?				
5	¿Las transacciones o hechos se registran en el momento de su ocurrencia y se procesan de manera inmediata?				
	<b>TOTAL</b>				

<b>Realizado por:</b>	<b>ASS</b>	<b>Fecha:</b>	
<b>Revisado por:</b>	<b>IPA</b>	<b>Fecha:</b>	

		<b>COOPERATIVA “RIO PASTAZA”</b> <b>CUESTIONARIOS DE CONTROL</b> <b>INTERNO</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>			<b>ECC</b>
<b>Área:</b> Gerencia <b>Responsable:</b> Carlos Silva <b>Objetivo:</b> Calificar y evaluar el control interno de la institución con el fin de obtener información relevante para el desarrollo de respuestas a los riesgos.					
Nro	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
1	¿La información que se proporciona a grupos externos a la cooperativa es pertinente, eficiente y confiable?				
2	¿Se comunica oportunamente las deficiencias a la máxima autoridad?				
3	¿Los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad?				
4	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?				
5	¿La información generada de forma interna y la obtenida de fuentes externas es remitida previamente a los niveles directivos para su aprobación?				
<b>TOTAL</b>					

<b>Realizado por:</b>	<b>ASS</b>	<b>Fecha:</b>	
<b>Revisado por:</b>	<b>IPA</b>	<b>Fecha:</b>	

	<b>COOPERATIVA “RIO PASTAZA”</b> <b>CUESTIONARIOS DE CONTROL</b> <b>INTERNO</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>	<b>ECC</b>
---	--	------------

**Área:** Gerencia  
**Responsable:** Carlos Silva  
**Objetivo:** Calificar y evaluar el control interno de la institución con el fin de obtener información relevante para el desarrollo de respuestas a los riesgos.

Nro	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
<b>SUPERVISIÓN</b>					
1	¿Se compara información generada internamente con otra preparada por entidades externas?				
2	¿El gerente realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación?				
3	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña?				
4	¿La Gerencia revisa y analiza los informes de auditoría ejecutadas anteriormente?				
5	¿El Consejo de Administración y el de Vigilancia revisan constantemente los informes emitidos por Gerencia y áreas institucionales?				
	<b>TOTAL</b>				

<b>Realizado por:</b>	<b>ASS</b>	<b>Fecha:</b>	
<b>Revisado por:</b>	<b>IPA</b>	<b>Fecha:</b>	

### Anexo N° 3. Matriz de Ponderación

		<b>COOPERATIVA “RIO PASTAZA”</b> <b>MATRIZ DE PONDERACIÓN</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019</b>			<b>MP</b>
<b>Objetivo:</b> Tabular información real de las encuestas aplicadas a 14 empleados de la cooperativa de transporte Rio Pastaza.					
Nro	PREGUNTAS	SI	NO	PONDERACIÓN	
<b>Ambiente de Control</b>					
1	¿Los directivos de la cooperativa han establecido principios de integridad y valores éticos como parte de la cultura organizacional?	4	0	14	
2	¿Se evalúa periódicamente el desempeño del personal de la institución?	3	1	14	
3	¿La administración controla las operaciones de la entidad, especialmente las financieras?	2	2	14	
4	¿La administración define la estructura organizativa en base a procedimientos de control?	1	3	14	
5	¿Se establece incentivos y sanciones en el cumplimiento de las funciones encargadas?	0	4	14	
<b>TOTAL</b>		10	10	70	
<b>Evaluación del Riesgo</b>					
6	¿La cooperativa identifica y clasifica los riesgos de acuerdo al grado de importancia?	0	4	14	
7	¿La dirección controla las operaciones realizadas en el área contable con el fin de evitar riesgos y/o fraudes?	2	2	14	
8	¿La cooperativa cumple con la normativa legal establecida para este sector?	3	1	14	
9	¿En caso de cumplirse un determinado riesgo existen medidas de precaución para actuar?	0	4	14	
10	¿Se le comunica al personal sobre los riesgos posibles que pueden afectar a la entidad?	1	3	14	
<b>TOTAL</b>		6	14	70	
<b>Actividades de Control</b>					
11	¿Las tareas y responsabilidades relacionadas al tratamiento, autorización, registro y revisión de las transacciones las realizan personas diferentes?	0	4	14	
12	¿La documentación sobre transacciones y hechos significativos es exacta y completa?	4	0	14	

13	¿Existen procedimientos para comunicar las irregularidades que se hayan detectado en la cooperativa?	0	4	14
14	¿El acceso a los recursos, activos, registros y comprobantes, está protegido por mecanismos de seguridad y limitado a las personas autorizadas?	4	0	14
15	¿Las transacciones o hechos se registran en el momento de su ocurrencia y se procesan de manera inmediata?	2	2	14
	<b>TOTAL</b>	12	8	70
<b>Información y Comunicación</b>				
16	¿La información que se proporciona a grupos externos a la cooperativa es pertinente, eficiente y confiable?	3	1	14
17	¿Se comunica oportunamente las deficiencias a la máxima autoridad?	0	4	14
18	¿Los datos que recibe todo el personal son comunicados con claridad y efectividad?	2	2	14
19	¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	0	4	14
20	¿La información generada de forma interna y la obtenida de fuentes externas es remitida previamente a los niveles directivos para su aprobación?	1	3	14
	<b>TOTAL</b>	6	14	70
<b>Supervisión</b>				
21	¿Se compara información generada internamente con otra preparada por entidades externas?	2	2	14
22	¿El gerente realiza una evaluación por sus medios para verificar la situación?	2	2	14
23	¿Se supervisa al personal en las actividades regulares que desempeña?	3	1	14
24	¿La Gerencia revisa y analiza los informes de auditoría ejecutadas anteriormente?	3	1	14
25	¿El Consejo de Vigilancia y el de Administración revisan constantemente los informes emitidos por Gerencia y áreas institucionales?	1	3	14
	<b>TOTAL</b>	11	9	70

# Anexo N° 5. Estado de situación Financiera de la Cooperativa Rio Pastaza

COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETES RI  
 LAS PALMAS AV. ALBERTO ZAMBRANO  
 RUC 1690015133001 TELEFONOS: 032792343

## BALANCE GENERAL

Corte hasta: 31 diciembre, 2018

REPORTE

FILTRADO POR:

Centro de Costos:

Codigo	Nombre de la Cuenta		
1.	ACTIVOS		
1.1.01.01.	EFFECTIVO		3.132,65
1.1.01.01.01	CAJA GENERAL	3.132,65	
1.1.02.02.	BANCOS LOCALES		15.545,48
1.1.02.02.02	BANCO DEL AUSTRO	2.132,50	
1.1.02.02.03	BANCO DEL PICHINCHA	12.188,10	
1.1.02.02.04	BANCO INTERNACIONAL	532,39	
1.1.02.02.05	BAN ECUADOR	378,14	
1.1.02.02.06	COOPERATIVA DE AHORRO Y CREDITO DE LA PEQUEÑA EMPRESA DE PASTA	314,35	
1.1.02.05.	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES		56.130,91
1.1.02.05.05	NO RELACIONADOS		
1.1.02.05.05	CONSORCIO RIO PASTAZA	9.288,00	
1.1.02.05.06	ESPIN CLEVER	55,68	
1.1.02.05.09	GALO PAREDES CAMACHO	1.637,91	
1.1.02.05.10	LEFUEN S.A	14.976,66	
1.1.02.05.101	INGYCONST CIA LTDA	1.337,60	
1.1.02.05.102	DARWIN GERMAN LEDESMA ZAMORA	762,30	
1.1.02.05.12	VINCES MONTENGERO DINA NARCISA	1.000,00	
1.1.02.05.13	ARIAS MIGUEL REMIGIO	0,00	
1.1.02.05.132	TORRES FUERTE CONTRUCUTORA Y SERVICIOS	300,00	
1.1.02.05.25	REYCONS CIA LTDA		
1.1.02.05.28	WASHINGTON PEREZ	4.500,00	
1.1.02.05.28	CONSORCIO OMEGA	855,36	
1.1.02.05.39	CODELITESA S.A	1.461,40	
1.1.02.05.41	CHAVEZ ZUÑIGA SALOMON IVAN	985,95	
1.1.02.05.47	CARLOS FLORES	1.000,00	
1.1.02.05.52	JOFRE CORREIA	2.500,00	
1.1.02.05.56	INTERNACIONAL GREENROAD S.A.	1.691,72	
1.1.02.05.57	LOPEZ PÁREDES MARCIA JANETH	2.970,00	
1.1.02.05.60	COVIPAL & ASOCIADOS	762,89	
1.1.02.05.67	ESMEVOLQUET S.A.	1.653,30	
1.1.02.05.70	NILVE CONDO CARLOS RAMIRO	2.339,83	
1.1.02.05.78	FREDDY MALDONADO	90,00	
1.1.02.05.79	CORDOVA SALGUERO WILSON RAMIRO	2.364,29	
1.1.02.05.83	RAUL CARDENAS ESPIN	3.250,92	
1.1.02.05.90	SALAZAR MONTALVO CARMEN JANETH	140,00	
1.1.02.05.97	SERVICIOS ELECTRICOS VALENHARO	287,10	
1.1.02.06.	CUENTAS/DOCUMENTOS POR COBRAR CLIENTES		41.547,88
1.1.02.06.01	RELACIONADOS/ SOCIOS		
1.1.02.06.01	ANDRADE SANCHEZ EDDY DAVID	528,40	
1.1.02.06.02	AREVALO ARIAS RICARDO LEONEL	1.005,35	
1.1.02.06.03	BARROSO GUAMAN MARCELO FERNANDO	296,36	
1.1.02.06.04	CAMBIZACA CHOCHO IRMA ELIZABETH	184,00	
1.1.02.06.05	CAMBIZACA CHOCHO LUIS FREDI	222,25	
1.1.02.06.06	CHIMBORAZO JURADO GONZALO AUGUSTO	1.811,71	
1.1.02.06.07	CRUZ BURBANO DIEGO MAXIMILIANO	451,19	
1.1.02.06.08	ESCOBAR GUERRA JOSE ANTONIO	264,00	
1.1.02.06.09	ESCOBAR GUERRA VICENTE ESTALIN	141,89	
1.1.02.06.11	ESCOBAR HIDALGO HECTOR AMABLE	440,23	
1.1.02.06.13	ESPINOZA SANCHEZ FANNY GLANMIS	579,82	
1.1.02.06.14	ESPINOZA VACA CESAR OSWALDO	2.445,01	
1.1.02.06.15	FREIRE RODRIGUEZ FIDEL REIMUNDO	108,80	
1.1.02.06.16	FREIRE RIVADENEIRA JOE JOSUE	1.589,87	

1.1.02.07.48	RODRIGUEZ SUAREZ NELLY YOCONDA	107,92	
1.1.02.07.49	SANCHEZ BALSECA GONZALO NEPTALI	347,20	
1.1.02.07.50	SILVA LOPEZ EDISON WENCESLAO	1.752,69	
1.1.02.07.51	SILVA MERINO CARLOS EDWIN	2.950,39	
1.1.02.07.52	SILVA MERINO JHONSON PATRICIO	449,31	
1.1.02.07.55	TAMAYO MEJIA JOSE ROBERTO	47,32	
1.1.02.07.56	TAMAYO MEJIA MARCO VINICIO	17,44	
1.1.02.07.58	VARGAS MAYORGA MIRIAM MARLENE	20,20	
1.1.02.07.61	YEROVI ULLOA EDGAR FABIAN	821,10	
1.1.02.07.62	YEROVI ULLOA MARIA JANET	65,70	
1.1.02.07.63	YEROVI ULLOA WASHINGTON IGNACIO	1.421,48	
1.1.02.07.64	ZABALA ARELLANO PIEDAD OTILIA	318,86	
1.1.02.07.66	ZAPATA ROJAS LUIS ANDRES	3,20	
1.1.02.07.69	ESCOBAR GUERRA JOSE ANTONIO	216,37	
1.1.02.07.76	QUIGUIRI GUALACEO LUIS ANTONIO	480,00	
1.1.02.07.81	CONSORCIO PROTAV	1.971,48	
1.1.02.07.82	ASHQUIASHQUIEVA ELIZABETH	2.500,00	
1.1.02.07.83	CARLOS VICENTE LEON	960,00	
1.1.02.08.	CUENTAS POR COBRAR EX DIRECTIVOS		15.518,01
1.1.02.09.04	CALLES BELTRAN LUIS	2.454,55	
1.1.02.09.05	RIVERA PABLO EX GERENTE	13.063,46	
1.1.02.11.	(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES		-4.621,76
1.1.02.11.01	(-) PROVISION DE CUENTAS INCOBRABLES	-4.621,76	
1.1.03.	INVENTARIOS		
1.1.03.01.	INV. DE PROD. TERMINADOS		17.114,37
1.1.03.01.01	INVENTARIOS DE PROD. TERMINADOS CON IVA	17.114,37	
1.1.05.	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES		
1.1.05.01.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA		25.723,23
1.1.05.01.01	IVA EN COMPRAS	19.718,74	
1.1.05.01.02	RETENCIONES IVA DE CLIENTES	6.004,49	
1.1.05.02.	CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA		57.659,46
1.1.05.02.01	ANTICIPO IMPUESTO A LA RENTA	15.114,91	
1.1.05.02.02	IMPUESTOS RETENIDOS POR CLIENTES AÑOS ANTERIORES	38,13	
1.1.05.02.03	IMPUESTOS RETENIDOS POR CLIENTES AÑO ACTUAL	5.901,89	
1.1.05.02.04	CREDITO TRIBUTARIO IMPUESTO A LA RENTA	11.728,20	
1.1.05.02.05	RETENCIONES EN LA FUENTE	15.186,85	
1.1.05.02.06	RETENCION IVA 30%	384,63	
1.1.05.02.08	RETENCION IVA 70%	8.871,15	
1.1.05.02.09	RETENCION IVA 100%	433,70	
1.1.06.01	SEGUROS GENERALES		98,95
1.1.06.01.01	POLIZAS DE FIDELIDAD GERENTE	98,95	
1.2.01.01.	EDIFICIOS,MUEBLES Y EQUIPOS,VEHICULOS Y MAQUINARIA		208.111,46
1.2.01.01.03	SEDE SOCIAL AV. ALBERTO ZAMBRANO	30.765,95	
1.2.01.01.04	EQUIPO DE OFICINA	8.685,05	
1.2.01.01.05	MUEBLES Y ENSERES	5.441,10	
1.2.01.01.08	EQUIPOS DE COMPUTACION	6.366,41	
1.2.01.01.12	EQUIPO CAMINERO	107.862,15	
1.2.01.01.13	VEHICULOS	42.990,80	
1.2.01.01.16	PROGRAMAS DE COMPUTACION	6.000,00	
1.2.01.02.	(-)DEPRECIACION ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO		-202.304,44
1.2.01.02.02	(-) DEP.ACUM. EDIFICIOS	-25.642,83	
1.2.01.02.05	(-) DEP.ACUM. MUEBLES Y ENSERES	-4.789,92	
1.2.01.02.08	(-) DEP.ACUM. EQUIPOS DE COMPUTACION	-12.930,79	
1.2.01.02.12	(-) DEP. ACUM. EQUIPO CAMINERO	-132.828,01	
1.2.01.02.13	(-) DEP. ACUM. EQUIPO DE OFICINA	-6.450,02	
1.2.01.02.14	(-) DEP. ACUM. VEHICULOS	-19.662,87	
1.2.01.04.	TERRENOS		261.906,71
1.2.01.04.01	AV. ALBERTO ZAMBRANO MATRIZ	66.470,67	
1.2.01.04.02	MADRE TIERRA 23.78 HT.	118.900,00	
1.2.01.04.03	HELICONIA AMAZONICA	29.002,18	
1.2.01.04.04	DIEZ DE AGOSTO	47.533,86	
1.2.04.01.	ACTIVO INTANGIBLE		1.800,00
1.2.04.01.03	SISTEMA CONTABLE	1.800,00	

1.2.04.02.	(-) AMORTIZACION ACUMALADA DE ACTIVOS INTANGIBLES		-4.349,57
1.2.04.02.04	PROGRAMAS DE COMPUTACION PASIVO	-4.349,57	
2.	PROVEEDORES		-15.602,02
2.1.03.01.	VICTOR SANCHEZ	-300,00	
2.1.03.01.12	CONECCEL	0,00	
2.1.03.01.120	RECALDE PALACIOS JOSE LUIS	-1.027,44	
2.1.03.01.13	ASEGURADORA DEL SUR C.A	-654,16	
2.1.03.01.137	HARO JACOME RUBEN FIDEL	-458,87	
2.1.03.01.14	TOAQUIZA GAVILANEZ NORMA PATRICIA	-1.973,32	
2.1.03.01.15	TORRES BELTRAN CLEVER TOMAS	-727,17	
2.1.03.01.16	ESCOBAR HIDALGO JESUS EMILIANO	0,00	
2.1.03.01.164	ORGANISMOS DE CONTROL SEPS	-322,48	
2.1.03.01.20	OTROS CLIENTES	0,00	
2.1.03.01.204	TOAPANTA YANCHATIPAN MARIA SUSANA	149,72	
2.1.03.01.22	RONAL ANDRES PAGUAR QUICHINBO	-209,92	
2.1.03.01.220	MORETA CARLOS EUCLIDES	-6.000,00	
2.1.03.01.221	WILISELZU CIA LTDA 2018	-471,75	
2.1.03.01.35	CORPORACION NACIONAL DE INVERNEG S.A.	-15,88	
2.1.03.01.39	MORETA PALOMO HUGO FERNANDO	-1.656,91	
2.1.03.01.42	VITERI ALTAMIRANO MARIA ADRIANA	-331,03	
2.1.03.01.50	MONTALUISA MONTALUISA HECTOR EDMUNDO	-114,50	
2.1.03.01.53	GAMBOA MONTERO ISABEL DEL ROCIO	-25,00	
2.1.03.01.62	ZODISPAS CIA LTDA	-122,20	
2.1.03.01.64	VILLAVICENCIO MONTOYA JONATHAN FABRICIO	-502,01	
2.1.03.01.84	BANCOS LOCALES	-30,00	
2.1.04.01.	DEPOSITOS NO IDENTIFICADOS		-384,06
2.1.04.01.03	PROVISIONES PARA FACTURACION	-384,06	
2.1.05.	PROVISION PARA COMPRAS NO FACTURADAS		-17.008,55
2.1.05.03.	CONSTRUCCIONES EN PROCESO	-17.008,55	
2.1.05.03.01	PROVISION PARA CONSTRUCCIONES	-12.000,00	
2.1.05.04.	RETENCION EN LA FUENTE		-1.193,01
2.1.05.04.01	HONORARIOS PROFESIONALES 10% (303)	-12.000,00	
2.1.07.01.01.	PUBLICIDAD Y COMUNICACION 1% (309)	-65,56	
2.1.07.01.01.02	TRANSPORTE PRIVADO DE PASAJEROS O CARGA 1% (310)	-0,20	
2.1.07.01.01.07	TRANSFERENCIA DE BIENES MUEBLES 1% (312)	-597,66	
2.1.07.01.01.08	OTRAS RETENCIONES 1% (340)	-232,48	
2.1.07.01.01.13	OTRAS RETENCIONES 2% (341)	-81,99	
2.1.07.01.01.14	NOTARIOS Y REGISTRADORES	-112,29	
2.1.07.01.01.17	IMPUESTO AL VALOR AGREGADO	-102,83	
2.1.07.01.02.	IVA EN VENTAS O SERVICIOS		-3.239,19
2.1.07.01.02.01	RETENCION DEL IVA 30% (721)	-2.569,43	
2.1.07.01.02.02	RETENCION DEL IVA 70% (723)	-79,52	
2.1.07.01.02.03	RETENCION DEL IVA 100% (725)	-519,23	
2.1.07.01.02.04	CON EL INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL	-71,01	
2.1.07.03.	APORTES AL IESS		-1.202,57
2.1.07.03.01	FONDOS DE RESERVA IESS POR PAGAR	-627,84	
2.1.07.03.02	BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	-524,24	
2.1.07.03.03	SUELDOS	-50,49	
2.1.07.04.	DECIMO TERCER SUELDO		-0.144,60
2.1.07.04.01	DECIMO CUARTO SUELDO	-1.750,72	
2.1.07.04.02	VACACIONES	-992,27	
2.1.07.04.03	FONDOS DE RESERVA EMPLEADOS	-649,78	
2.1.07.04.04	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR	-2.539,30	
2.1.07.04.05	PARTICIPACION TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	-212,53	
2.1.07.05.	UTILIDADES POR DISPOSICION DE LA ASAMBLEA DE SOCIOS		-1.219,20
2.1.07.05.01	CUENTAS POR PAGAR RELACIONADAS	-411,41	
2.1.07.05.02	PROVEEDOR RELACIONADO	-807,79	
2.1.08.	CASTRO FLORES HENRY JOSELITO		-280,38
2.1.08.01.		-280,38	
2.1.08.01.72			

3.	PATRIMONIO NETO	
3.2.01.	CERTIFICADOS DE APORTACION SOCIOS	-155.991,04
3.2.01.03	ANDRADE SANCHEZ EDY DAVID	-2.437,36
3.2.01.04	AREVALO ARIAS RICARDO LEONEL	-2.437,36
3.2.01.05	BARROSO GUAMAN MARCELO FERNANDO	-2.437,36
3.2.01.06	CAMBICAZA CHOCHO IRMA ELIZABETH	-2.437,36
3.2.01.07	CAMBIZACA CHOCHO LUIS FREDI	-2.437,36
3.2.01.08	CHIMBORAZO JURADO GONZALO AUGUSTO	-2.437,36
3.2.01.09	CRUZ BURBANO DIEGO MAXIMILIANO	-2.437,36
3.2.01.10	ESCOBAR GUERRA JOSE ANTONIO	-2.437,36
3.2.01.11	ESCOBAR GUERRA VICENTE ESTALIN	-2.437,36
3.2.01.13	ESCOBAR HIDALGO HECTOR AMABLE	-2.437,36
3.2.01.14	ESPINOZA ORDOÑEZ TELMO DANIEL	-2.437,36
3.2.01.15	ESPINOZA SANCHEZ FANNY GLANMIS	-2.437,36
3.2.01.16	ESPINOZA VACA CESAR OSWALDO	-2.437,36
3.2.01.17	FREIRE RODRIGUEZ FIDEL REIMUNDO	-2.437,36
3.2.01.18	FREIRE RIVADENEIRA JOE JOSUE	-2.437,36
3.2.01.19	GOMEZ SALAZAR EDWIN FRANKLIN	-2.437,36
3.2.01.20	GUEVARA ESCOBAR ALEJANDRO RAFAEL	-2.437,36
3.2.01.22	GUEVARA ORTIZ CARMEN AMELIA	-2.437,36
3.2.01.23	HEREDIA FIALLOS LEONCIO ISMAEL	-2.437,36
3.2.01.24	HEREDIA MORAN MERWIN ISMAEL	-2.437,36
3.2.01.25	HEREDIA GAVIDIA ANGEL ENRIQUE	-2.437,36
3.2.01.27	JARAMILLO CASTILLO JONATHAN ROLANDO	-2.437,36
3.2.01.28	LOZADA ARIAS LUIS RAFAEL	-2.437,36
3.2.01.29	LOZADA MARTINEZ ALEX RAFAEL	-2.437,36
3.2.01.30	MARTINEZ PILCO TITO ISRAEL	-2.437,36
3.2.01.31	MONTENEGRO MERCAHN MANUEL JESUS	-2.437,36
3.2.01.32	MUÑOZ HARO ANA XIMENA	-2.437,36
3.2.01.33	MUÑOZ HARO GALO EFRAIN	-2.437,36
3.2.01.35	ORTEGA ARMAS SEGUNDO DAVID	-2.437,36
3.2.01.36	PAREDES GUZMAN MILTON BLADIMIR	-2.437,36
3.2.01.37	PAREDES MARIA LUISA	-2.437,36
3.2.01.38	PEÑAFIEL MORALES FERNANDO WASHINGTON	-2.437,36
3.2.01.39	PEREZ FLORES BAYRON DANIEL	-2.437,36
3.2.01.40	PEREZ ZABALA CRISTIAN JAVIER	-2.437,36
3.2.01.41	PILATUÑA ALFREDO EDUARDO	-2.437,36
3.2.01.42	PILCO LLANGARI SEGUNDO BALTAZAR	-2.437,36
3.2.01.43	PILCO LLANO EDISON XAVIER	-2.437,36
3.2.01.44	PULLAS POZO JORGE WASHINGTON	-2.437,36
3.2.01.45	QUIGUIRI GUALACEO LUIS ANTONIO	-2.437,36
3.2.01.46	QUIGUIRI QUIGUIRI RAMIRO RODRIGO	-2.437,36
3.2.01.47	QUITO ROBAYO SANTIAGO RENAN	-2.437,36
3.2.01.48	RAMOS MENESES AUGUSTO FERNANDO	-2.437,36
3.2.01.49	RODRIGUEZ SUAREZ NELLY YOCONDA	-2.437,36
3.2.01.50	SANCHEZ BALSECA GONZALO NEPTALI	-2.437,36
3.2.01.51	SILVA LOPEZ EDISON WENCESLAO	-2.437,36
3.2.01.52	SILVA MERINO CARLOS EDWIN	-2.437,36
3.2.01.53	SILVA MERINO JHONSON PATRICIO	-2.437,36
3.2.01.54	TACO ORTIZ ANGEL EDUARDO	-2.437,36
3.2.01.55	TAMAYO MEJIA JORGE GEOVANNY	-2.437,36
3.2.01.56	TAMAYO MEJIA JOSE ROBERTO	-2.437,36
3.2.01.57	TAMAYO MEJIA MARCO VINICIO	-2.437,36
3.2.01.58	TOAPANTA GAVILANEZ NELSON ANIBAL	-2.437,36
3.2.01.59	VARGAS MAYORGA MIRIAN MARLENE	-2.437,36
3.2.01.61	VELOZ SANCHEZ VICTOR VINICIO	-2.437,36
3.2.01.62	YEROVI ULLOA EDGAR FABIAN	-2.437,36
3.2.01.63	YEROVI ULLOA MARIA JANET	-2.437,36
3.2.01.64	YEROVI ULLOA WASHINGTON IGNACIO	-2.437,36
3.2.01.65	ZABALA ARELLANO PIEDAD OTILIA	-2.437,36
3.2.01.66	ZAPATA NOBOA LUIS ANIBAL	-2.437,36
3.2.01.67	ZAPATA ROJAS LUIS ANDRES	-2.437,36
3.2.01.70	ASHQUI ASHQUI EVA ELIZABETH	-2.437,36
3.2.01.73	RIVERA PABLO	-2.437,36
3.2.01.74	CHANGO VALENZUELA WILLIAN ROLANDO	-2.437,36
3.2.01.80	GARCIA MANZANO ANGEL RENATO	-2.437,36
3.4.01.	RESERVAS	-62.343,13
3.4.01.01	RESERVA LEGAL IRREPARTIBLE	-62.343,13

3.6.02.	(-)PERDIDAS ACUMULADAS		-9.659,71
3.6.02.01	(-)PERDIDAS ACUMULADAS AÑO N	-9.659,71	
3.6.03.	RESULT. ACUM. PROVENIENTES DE LA ADOPCION POR PRIMERA VEZ		9.340,26
3.6.03.01	UTILIDAD / PERDIDA POR CONVERSION DE NIIFS	9.340,26	
3.7.01.	RESULTADOS DEL EJERCICIO		-8.867,42
3.7.01.01	GANANCIA NETA DEL PERIODO	-8.124,72	
3.7.01.03	RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD)	-2.742,70	
3.8.01	REVALUACIONES		-213.962,20
3.8.01.01	REVALUACIONES DE TERRENOS	-200.249,35	
3.8.01.02	REVALUACIONES DE EDIFICIOS	-13.712,85	
	RESULTADO DEL EJERCICIO (UTILIDAD)		11.734,12
	TOTAL PASIVO + PATRIMONIO+RESULTADO		

SILVA MERINO CARLOS EDWIN  
GERENTE  
CI: 1600283277  
Usuario: CONTADORA

MORENO MOREIRA SHIRLEY  
CONTADOR  
CI: 0914460050001  
Estacion:

## Anexo N° 6. Estado de Resultados de la Cooperativa Rio Pastaza

COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE CARGA EN VOLQUETES RI			
LAS PALMAS AV. ALBERTO ZAMBRANO			
RUC	1690015133001	TELEFONOS:	032792343
ESTADO DE RESULTADOS			
Corte Desde:	01 enero, 2018	Corte hasta:	31 diciembre, 2018
REPORTE FILTRADO POR: Centro de Costos: Principal, Niveles: 6			
Código	Nombre de la Cuenta		
4.	INGRESOS		-237.593,38
4.1.	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS		-178.034,77
4.1.01.	VENTA DE BIENES	-1.946,42	
4.1.01.01	VENTAS CON IVA	-982,14	
4.1.01.02	VENTAS SIN IVA	-482,14	
4.1.01.04	LLANTAS	-482,14	
4.1.04.	VENTA DE SERVICIOS	-176.088,35	
4.1.04.01	TRANSPORTE DE MATERIAL PETREO	-102.818,19	
4.1.04.02	ALQUILER DE MAQUINARIA	-73.270,16	
4.2.	INGRESOS POR RELACION DE ACTIVIDAD		-44.679,78
4.2.01.	INGRESOS	-44.679,78	
4.2.01.01	UTILIDAD EN VENTA DE ACTIVOS FIJOS	-13.501,00	
4.2.01.03	OTROS INGRESOS	-15.223,12	
4.2.01.04	MENSUALIDADES	-15.955,66	
4.3.	INGRESOS POR OPERACION		-14.878,83
4.3.03.	GASTOS ADMINISTRATIVOS	-12.752,07	
4.3.03.02	1% GASTOS ADMINISTRATIVOS POR FACTURACION	-12.752,07	
4.3.04.	MULTAS	-2.126,76	
4.3.04.03	MULTAS A SOCIOS	-2.126,76	
5.	EGRESOS		225.859,26
5.2.	GASTOS		84.849,02
5.2.01.	GASTOS DE VENTAS	84.849,02	
5.2.01.15.	TRANSPORTE	84.849,02	
5.2.01.15.03	MATERIAL PETREO	933,00	
5.2.01.15.04	TRANSPORTE DE MATERIAL PETREO	81.998,84	
5.2.01.15.05	TRANSPORTE DE MAQUINARIA	1.917,18	
5.3.	GASTOS ADMINISTRATIVOS		80.592,91
5.3.01.	GA - GASTOS ADMINISTRATIVOS	80.592,91	
5.3.01.01.	GA - SUELDOS Y DEMAS REMUN. MATERIA GRAVADA IESS	27.612,74	
5.3.01.01.01	GA - SUELDOS UNIFICADOS	26.297,98	
5.3.01.01.02	GA - HORAS EXTRAS	640,80	
5.3.01.01.03	GA - COMISIONES EMPLEADOS	271,62	
5.3.01.01.04	GA - BONOS POR DESEMPEÑO	402,34	
5.3.01.02.	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERV	5.247,05	
5.3.01.02.01	APORTE PATRONAL	3.354,94	
5.3.01.02.02	FONDOS DE RESERVA	1.892,11	
5.3.01.03.	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	6.601,70	
5.3.01.03.01	DECIMO TERCER SUELDO	2.627,49	
5.3.01.03.02	DECIMO CUARTO SUELDO	1.955,09	
5.3.01.03.03	VACACIONES	1.334,29	
5.3.01.03.05	INDEMNIZACIONES LABORABLES	350,00	
5.3.01.03.08	GASTOS DE REPRESENTACION	334,83	
5.3.01.04.	GA - GASTO PLANES DE BENEFICIOS A EMPLEADOS	2.528,94	
5.3.01.04.02	GA - GASTO DESAHUCIO	2.528,94	
5.3.01.05.	GA - HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS PERSONAS NATURALES	287,90	
5.3.01.05.01	SERVICIOS LEGALES	287,90	

5.3.01.06.	GA - REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTONOMOS	17.708,04		
5.3.01.06.01	GA - SERVICIOS OCASIONALES	17.343,82		
5.3.01.06.05	IMPUESTOS PEDIALES URBANOS Y RURALES	364,22		
5.3.01.08.	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	6.610,61		
5.3.01.08.03	GA - MANT. Y REP. DE VEHICULOS Y MAQUINARIA	5.003,97		
5.3.01.08.06	SERVICIO DE CORREO Y ENCOMIENDAS	12,09		
5.3.01.08.08	IMPUESTOS MATRICULACION VEHICULAR	504,20		
5.3.01.08.09	GASTO - MANT. Y REP. DE EDIFICIO	809,35		
5.3.01.08.10	MATRICULACION MAQUINARIA	281,00		
5.3.01.11.	PROMOCION Y PUBLICIDAD	147,67		
5.3.01.11.03	GA - PUBLICIDAD Y ANUNCIOS EN PRENSA	147,67		
5.3.01.12.	GA - COMBUSTIBLES Y LUBRICANTES	4.955,06		
5.3.01.12.01	GA - COMBUSTIBLES DE VEHICULOS	4.955,06		
5.3.01.16.	GA - GASTOS DE GESTION	4.515,86		
5.3.01.16.04	GA - AGASAJO NAVIDEÑO	1.794,64		
5.3.01.16.06	ASISTENCIA A SESIONES SECRETARIA	220,00		
5.3.01.16.07	ALIMENTACION OPERADORES	2.501,22		
5.3.01.18.	AGUA, ENERGIA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	1.677,80		
5.3.01.18.01	ENERGIA ELECTRICA	300,88		
5.3.01.18.02	TELEFONIA CELULAR	308,37		
5.3.01.18.03	TELEFONIA FIJA	349,87		
5.3.01.18.04	SERVICIOS DE INTERNET	498,88		
5.3.01.18.05	AGUA POTABLE	219,80		
5.3.01.21.	GA - DEPRECIACIONES	96,34		
5.3.01.21.05	GA - DEPREC. EQUIPOS DE COMPUTACION	96,34		
5.3.01.22.	GA - AMORTIZACIONES	1.037,50		
5.3.01.22.02	GA - GASTO AMORT.IZ. MARCAS, PATENTES, DERECHO DE LLAVE	349,97		
5.3.01.22.03	GASTO CUENTAS INCOBRABLES	687,53		
5.3.01.27.	GA - OTROS GASTOS	1.565,70		
5.3.01.27.01	GA - SUMINISTROS DE ASEO Y LIMPIEZA	130,29		
5.3.01.27.02	GA - SUMINISTROS Y MATERIALES	941,52		
5.3.01.27.10	GASTOS FIESTAS ANIVERSARIAS	493,89		
5.4.	GASTOS FINANCIEROS			405,19
5.4.01.	GASTOS FINANCIEROS		405,19	
5.4.01.01.	GASTOS FINANCIEROS	405,19		
5.4.01.01.02	GF - GASTOS BANCARIOS	405,19		
5.5.	GASTOS NO DEDUCIBLES			60.012,14
5.5.01.	GASTOS NO DEDUCIBLES		60.012,14	
5.5.01.01.	GASTOS NO DEDUCIBLES	60.012,14		
5.5.01.01.01	GASTO NO POR IMPUESTOS DE AÑOS ANTERIORES	60.012,14		
	RESULTADO DEL PERIODO:			-11.734,12

SILVA MERINO CARLOS EDWIN  
GERENTE  
CI: 1600283277

MORENO MOREIRA SHIRLEY  
CONTADOR  
CI: 0914460050001

Usuario: CONTADORA

Estacion: XTRATECH-PC

1