



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

TÍTULO

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES
RIOBAMBA; PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016, PARA
ESTABLECER LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.**

**PROYECTO DE INVESTIGACIÓN PARA LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA.**

AUTORA

JOHANA GABRIELA CASTILLO ESPINOZA

TUTORA

MGS. ALEXANDRA RAMÍREZ SALAS

RIOBAMBA-ECUADOR

2019

CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO



Proyecto de investigación con el tema: AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES RIOBAMBA; PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016, PARA ESTABLECER LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS.

Miembros del Tribunal de Grado.

Mgs. Alexandra Ramírez

10

Tutora

FIRMA

NOTA

Ms. Edgar Rodríguez

9.1

Miembro del Tribunal

FIRMA

NOTA

Ms. Kzandra Vélez

9.5

Miembro del Tribunal

FIRMA

NOTA

NOTA: 9.53 (SOBRE 10)

VISTO BUENO DEL TUTOR

En mi calidad de Tutora del proyecto de investigación titulado: **AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES RIOBAMBA; PERIODO 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016, PARA ESTABLECER LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**, y luego de haber revisado el desarrollo de la investigación elaborada por la señorita Johana Gabriela Castillo Espinoza, tengo a bien informar que el trabajo indicado, cumple con los requisitos exigidos para que pueda ser expuesto al público, luego de ser evaluado por el tribunal designado por la Comisión.

Riobamba, Febrero del 2019



Mgs. Alexandra Ramírez Salas
TUTORA

AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN

Yo, Johana Gabriela Castillo Espinoza, soy responsable de las ideas, doctrinas, resultados y propuestas expuestas en el presente trabajo de investigación y de los derechos de autoría pertenecen a la Universidad Nacional de Chimborazo.



Johana Gabriela Castillo Espinoza
C.I 060348189-6

AGRADECIMIENTO

El presente trabajo de Investigación se lo dedico primeramente a Dios por guiarme por el camino correcto y por todas las bendiciones recibidas, ya que sin él no sería nada posible.

A la Universidad Nacional de Chimborazo, en especial a la Facultad de Ciencias Políticas y Administrativas, Carrera de Contabilidad y Auditoría, por las enseñanzas adquiridas, y permitirme formarme como profesional y de esta manera obtener el título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

De igual forma deseo expresar mi gratitud al Doctor Juan Moscoso de la Cooperativa Transportes Riobamba en especial a la Ingeniera María Fernanda Palacios por proporcionarme la información necesaria en todo momento.

A mi tutora del Proyecto de Investigación, Mgs. Alexandra Ramírez Salas por su apoyo desde el inicio hasta la finalización, que más que una docente se convirtió en una amiga.

Johana Gabriela Castillo Espinoza

DEDICATORIA

A Dios y a la Virgen María por llenarme de bendiciones durante todas las etapas de mi vida, por darme cada día una nueva esperanza de salir adelante y cumplir mis metas.

A mi Madre Beatriz: por ser el apoyo fundamental de mi vida quien con su abnegación, entrega y amor me brindó la oportunidad de tener una carrera profesional.

A Franklin por compartir su vida con la mía, por darme su amor, confianza y no dejarme caer por tener el mayor tesoro que tenemos, esos pequeños rayitos de luz y esperanza que son nuestros pequeños hijos Zamir y Zoe.

A mi Ángel que aunque no está físicamente; nunca me ha abandonado siempre lo llevare en mi mente y en mi corazón.

A mis Hermanas, por preocuparse por su hermana mayor, gracias por compartir sus vidas, pero sobre todo, gracias por estar en otro momento tan importante de mi vida.

Johana Gabriela Castillo Espinoza

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
CALIFICACIÓN DEL TRABAJO ESCRITO DE GRADO	ii
VISTO BUENO DEL TUTOR	iii
AUTORÍA DE LA INVESTIGACIÓN	iv
AGRADECIMIENTO.....	v
DEDICATORIA.....	vi
ÍNDICE GENERAL.....	vii
ÍNDICE DE TABLAS.....	ix
ÍNDICE DE ILUSTRACIONES	x
RESUMEN.....	xi
ABSTRACT	xii
1 INTRODUCCIÓN	1
2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA	1
2.1 JUSTIFICACIÓN	3
3 OBJETIVOS	5
3.1 Objetivo General	5
3.2 Objetivos Específicos.....	5
3.3 Hipótesis.....	5
4 ESTADO DEL ARTE.....	6
4.1 Situación Jurídica de la Cooperativa de Transportes Riobamba	7
4.1.1 Visión	8
4.1.2 Misión	8
4.1.3 Objetivo de la Cooperativa de Transportes Riobamba	8
4.1.3.1 Reseña Histórica.....	8
4.1.4.2 Organigrama Estructural de la Cooperativa de Transportes Riobamba.....	9
4.2 Auditoría	9
4.2.1 Auditoría Financiera.....	10
4.2.2 Objetivos de la Auditoría Financiera.....	10
4.3 Estados Financieros.....	10
4.3.1 Objetivo de los Estados Financieros.....	11
4.3.2 Clasificación de los Estados Financieros.....	12
4.3.3 Razonabilidad.....	12
4.3.4 Razonabilidad en los Estados Financieros.....	12
4.3.5 Técnicas de Auditoría.....	13
4.3.6 Control Interno	15
3.3.6.1 Ambiente de Control	15
3.3.6.2 Evaluación de Riesgos.....	15
3.3.6.3 Actividades de Control	15
3.3.6.4 Información y Comunicación	16
3.3.6.5 Supervisión y Seguimiento.....	16

5	MARCO METODOLÓGICO	17
5.1	Metodología	17
5.2	Tipo de investigación	17
5.3	Diseño de Investigación	18
5.4	POBLACIÓN Y MUESTRA	18
5.4.1	Población	18
5.4.2	Muestra	19
5.5	TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS	20
5.5.1	Técnicas	20
5.5.2	Instrumentos	20
5.6	Planificación Preliminar	21
6	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	22
6.1	Ejecución de la Auditoría	31
6.1.1	Arqueo de Caja	31
6.1.2	Análisis de Estructura de las Facturas	32
6.1.3	Análisis de Estados Financieros	33
6.1.4	Cédula Sumaria	36
6.2	COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	39
7	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	42
7.1	CONCLUSIONES	42
7.2	RECOMENDACIONES	43
8	BIBLIOGRAFÍA Y LINKGRAFÍA	44
8.1	Bibliografía	44
8.2	Linkgrafía	47
9	ANEXOS	50

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1: Técnicas de verificación ocular	13
Tabla 2: Técnicas de verificación verbal	14
Tabla 3: Técnicas de verificación escrita	14
Tabla 4: Técnicas de verificación documental	14
Tabla 5: Técnicas de verificación Física	15
Tabla 6: Personal Administrativo	19
Tabla 7: Población de Documentos	19
Tabla 8: Nivel de Confianza y Riesgo en las Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	23
Tabla 9: Nivel de Confianza y Riesgo en Terrenos Sedes Sociales	25
Tabla 10: Nivel de Confianza y Riesgo en la Cuenta por Pagar Activos Fijos.....	27
Tabla 11: Nivel de Confianza y Riesgo en los Proveedores de Bienes.....	29
Tabla 12: Registro de facturas emitidas	31
Tabla 13: Arqueo de Caja.....	31
Tabla 14: Análisis Vertical del Estado de Pérdida y Ganancia	33
Tabla 15: Análisis Vertical del Balance General.....	35
Tabla 16: Cédula sumaria de "Otras cuantas y Doc. por cobrar"	37
Tabla 17: Cédula sumaria de "Terrenos Sedes Sociales"	37
Tabla 18: Cédula sumaria de "Cuenta por Pagar Activos Fijos"	38
Tabla 19: Cédula sumaria de "Proveedores de Bienes"	38
Tabla 20: Matriz de hallazgos	41

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

Ilustración 1: Organigrama de la Cooperativa.....	9
Ilustración 2: Resultados de Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	23
Ilustración 3: Resultados de Terrenos Sedes Sociales.....	25
Ilustración 4: Resultados de la Cuenta por Pagar Activos Fijos.....	27
Ilustración 5: Resultados de los Proveedores de Bienes.....	29

RESUMEN

La presente investigación se enfrenta a la interrogante de como determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Cooperativa de Transportes Riobamba en el periodo de 1 de enero al 31 de diciembre del 2016, para la cual se estableció como objetivo realizar una Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transportes Riobamba; periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2016, para determinar la razonabilidad de los Estado Financieros, para el cumplimiento de dicho objetivo la investigación fue desglosada en un total de cinco capítulos:

PRIMER CAPÍTULO: Se analiza la problemática de la investigación, así como su justificación y objetivos planteados para solucionar dicha problemática.

SEGUNDO CAPÍTULO: Se aborda el estado del arte en el que se establecen los referentes teóricos de la investigación como la auditoría y los estados financieros. Además de abordar la situación jurídica de la cooperativa.

TERCER CAPÍTULO: Se expone la metodología empleada en la investigación la cual muestra un enfoque cuantitativo, empleando como método el inductivo, y con un diseño no experimental.

CUARTO CAPÍTULO: En los resultados y discusión se muestran los resultados de la auditoría, en la que se exponen el dictamen de los auditores y la matriz de hallazgos.

QUINTO CAPÍTULO: Por último, el estudio concluye con las conclusiones y las recomendaciones resultado del proceso investigativo.

Palabras Claves: Auditoría Financiera, Control Interno, Estados Financieros.

ABSTRACT

The present investigation faces the question of how to determine the reasonableness of the Financial Statements of the Riobamba Transport Cooperative in the period from January 1st to December 31st, 2016, so that a Financial Audit to the Cooperativa de Transportes Riobamba was carried out as the objective; period January 1st to December 31st, 2016, to determine the reasonableness of the financial statements, for the fulfillment of this objective the investigation was broken down into a total of five chapters:

FIRST CHAPTER: The problem of research is analyzed, as well as its justification and objectives to solve this problem.

SECOND CHAPTER: The state of the art in which the theoretical referents of research such as auditing and financial statements are established. In addition to addressing the legal status of the cooperative.

THIRD CHAPTER: The methodology used in the research is exposed, which shows a quantitative approach, using the inductive method as a method, and with a non-experimental design.

FOURTH CHAPTER: Results and discussion show the results of the audit, in which the opinion of the auditors and the matrix of findings are exposed.

FIFTH CHAPTER: Finally, the study concludes with the conclusions and recommendations resulting from the investigative process.

Key Words: Financial Audit, Internal Control, Financial Statements.


Reviewed by: Marcela González R.
English Professor



1 INTRODUCCIÓN

La Auditoría Financiera es una herramienta técnica que permite a las empresas examinar los Estados Financieros mediante el análisis y elaboración de papeles de trabajo, con la finalidad de emitir una opinión profesional.

El objetivo de la ejecución de la Auditoría es realizar un análisis a los registros contables y a los documentos de respaldo, mediante la aplicación de técnicas y procedimientos de auditoría, los mismos que figuran en los programas por cada componente objeto de verificación, para detectar posibles errores y obtener las evidencias necesarias que los sustenten.

Es importante señalar que la ejecución de la Auditoría exige una correcta planeación en la cual se especifique los métodos y procedimientos a utilizar para elaborar los papeles de trabajo que servirán como evidencia a los resultados obtenidos por el examen efectuado, por esta razón, el auditor debe estudiar, comprobar y verificar el sistema de control interno que existe en la empresa para identificar el nivel de confianza como medio de generar información confiable e identificar el alcance y naturaleza de aplicación de los procedimientos establecidos, es por ello que, el objetivo general de la presente investigación es realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros en la Cooperativa de Transportes Riobamba en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.

2 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En La Investigación realizada por Contero (2015, pág. 48) para una Auditoría Administrativa de la Cooperativa de Transportes Riobamba realizada en el período de enero-diciembre 2013, se especifica que:

Existen deficiencias en la Gestión Administrativa generadas por el desinterés de los socios, e indica que, la institución se sostiene en función de acciones elementales para cumplir con las formalidades exigidas por la normatividad del cooperativismo vinculado al transporte. Situación que se manifiesta como problema en las relaciones laborales por el desconocimiento de las políticas internas, falta de un código de ética, deficiente atención al cliente evidenciado en

el trato al momento de la emisión de boletos de viaje, entrega de información y manejo de encomiendas, entre otros factores que se recomendó mejorar a través del replanteamiento de políticas internas orientadas a racionalizar los procesos administrativos y vincularse de forma eficiente a los lineamientos del sistema de la Economía Popular y Solidaria.

En este contexto y por lo antes mencionado, se considera que, como efecto colateral de la deficiente Gestión Administrativa se generaron problemas de orden Financiero, Contero detectó que la Cooperativa no contaba con aspectos funcionales y operativos adecuados como falta de control en los procesos de venta de boletos, y recepción de encomiendas, escaso espíritu de equipo, resistencia al cambio, situación que está vinculada a la pérdida de clientes, que disminuyen las ganancias de la empresa. Desde la auditoría administrativa realizada por Contero, al tiempo en que se realizó esta evaluación transcurrieron tres años, espacio en el que la Cooperativa asumió de forma emergente las recomendaciones realizadas.

En esta investigación se evaluaron los resultados alcanzados en el área financiera, considerando en primer lugar un arqueo de caja, estableciéndose la correspondencia entre los saldos que arrojan las cuentas de la cooperativa con lo que físicamente se encontró en caja. El análisis de la estructura de las facturas para establecer la conformidad con lo que dispone la normatividad del SRI. Una evaluación del análisis de los Estados Financieros y el análisis de la Cédulas Sumarias, para determinar qué es lo que realmente tiene la cooperativa e informar a los socios en qué estado se encuentra.

De esta manera fue posible constatar que la información presentada por la parte financiera de la empresa corresponde a los Hallazgos encontrados y que la institución se encuentre dentro de la normatividad exigida por el SRI y la SEPS. Teniendo en cuenta la situación anteriormente descrita se establece la siguiente problemática:

¿Cómo determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Cooperativa de Transportes Riobamba en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2016?

2.1 JUSTIFICACIÓN

La Cooperativa de Transporte de Pasajeros Riobamba, tiene una amplia trayectoria, sujeta a la dinámica de los procesos sociales que le han permitido un desarrollo empresarial dependiente de factores vinculados a las más diversas modalidades de rapidez, con el transcurrir del tiempo, los socios como dueños de las unidades de transporte, han olvidado el elemento fundamental que les dio origen y que es la estructura cooperativista, haciendo que la parte administrativa cumpla con los requerimientos mínimos para continuar existiendo, las deficiencias administrativas han tenido efectos significativos en la parte Financiera de la Cooperativa como tal y esto se evidencia en la falta de respaldo económico a los socios, el manejo inadecuado de los procesos financieros, problemas con el SRI, entre otros. De ahí la importancia de realizar una Auditoría Financiera que permita determinar los problemas y proponer acciones para racionalizar los procesos financieros.

En este sentido, los beneficiarios directos de la realización de esta Auditoría son los socios de la Cooperativa que podrán conocer de forma real cuales son los activos y pasivos que poseen, en qué condiciones se encuentran, y hasta qué punto son un respaldo para la empresa.

La Auditoría Financiera, como herramienta de evaluación posibilitara reorientar la gestión económica de la Cooperativa, mejorando los procedimientos y permitiendo una mejor convivencia entre los socios, al ser transparentadas las finanzas.

La estructura Cooperativista, como empresa, implica la realización de beneficios para los socios más allá del propósito de su constitución, en este caso el transporte de pasajeros, por lo que se esperan mejores y mayores ventajas para sus miembros, en este sentido una adecuada Gestión Financiera es de vital importancia, considerando que los aportes realizados pueden multiplicarse como situaciones alternativas que mejoren la calidad de vida de los socios.

La realización de este trabajo es posible, ya que cuenta con la colaboración de la presidencia de la Cooperativa de Transportes de Pasajeros Riobamba, que se ha manifestado a través de una apertura total para la realización de esta Auditoría Financiera, por otro lado, se contó con los medios económicos y logísticos para realizar el trabajo, así

como también con los conocimientos necesarios adquiridos en el proceso de aprendizaje en la Universidad Nacional de Chimborazo.

Una Auditoría Financiera se enmarca en los lineamientos de la Carrera de Contabilidad y Auditoría y está vinculada a los contenidos recibidos durante el proceso de aprendizaje, por otro lado, se constituye en una herramienta para mejorar los procesos financieros en la Cooperativa de Transporte de Pasajeros Riobamba, como parte de los requerimientos exigidos por las instituciones financieras y de evaluación y las disposiciones normativas y jurídicas que la rigen.

3 OBJETIVOS

3.1 Objetivo General

- ✓ Realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros en la Cooperativa de Transportes Riobamba; periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.

3.2 Objetivos Específicos

- ✓ Aplicar las fases de Auditoría para determinar la razonabilidad de los Estados Financieros y emitir el informe de Auditoría Financiera del año 2016 en la Cooperativa de Transportes Riobamba.

3.3 Hipótesis

La Auditoría Financiera permitirá determinar la razonabilidad de los Estados Financieros de la Cooperativa de Transportes Riobamba comprendidos en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2016.

4 ESTADO DEL ARTE

A continuación, se presenta de forma concisa las bases teóricas que respaldan el desarrollo de esta investigación:

- Entre las principales investigaciones se encuentra la realizada por Chalán Suquilanda y Vázquez Carreño (2012), titulada Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa CIA. LTDA. Periodo: Enero-Diciembre de 2011. En la misma las autoras concluyen que la información dentro de la empresa es deficiente debido a que solo se lo realiza de manera verbal, alterándose la información que se desea transmitir al personal. Además, no existe un sistema de monitoreo para brindar seguridad a la mercadería en todas las sucursales y no se cuenta con un manual de procedimientos y funciones, lo que dificulta el desempeño de las actividades debido a que están expresadas verbalmente (Chalán & Vázquez, 2012, pág. 17).
- Otra de las investigaciones analizadas es la titulada Auditoría Financiera aplicada a la empresa Molsur “Moldes del Sur” dedicada a la fabricación de moldes de plástico realizada por Molina Ortega (2012). En la misma la autora pudo llegar a la conclusión que las funciones de mayor importancia en el registro contable como son autorización, registro y custodia de los documentos soporte, esta delegado a una misma persona, pudiéndose presentar en el futuro posibles errores o fraudes, además de que la empresa Molsur al momento de realizar el examen de Auditoría no dispone de forma escrita procedimientos y políticas para conocimiento de funcionarios, trabajadores y empleados para el desempeño de sus funciones y que existe tres cuentas bancarias lo que puede entorpecer el control financiero – económico de los valores y crear confusión en los usuarios (Molina, 2012, pág. 22).
- En cuanto al estudio realizado por Balarezo Barragán (2014) titulado Auditoría Financiera aplicada a los Estados Financieros del año 2012 en la empresa FARMOUNIÓN S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil, en la misma el autor ha realizado una revisión global de la empresa como: base legal, estatutos, manuales y normas identificando que la empresa posee políticas y reglamentos iguales para el manejo de su administración y control. El direccionamiento estratégico que mantiene la organización fueron creados de manera general para todas las compañías de la Corporación, siendo necesario crear un plan estratégico específico para la empresa

FARMOUNIÓN S.A. que se adapte a las necesidades que ésta tiene (Balarezo, 2014, pág. 13).

- Por último se analizó la investigación realizada por Montenegro Ayala (2017), titulada Auditoría Financiera en la Cooperativa de taxis rápido nacional de la ciudad de Tulcán en dicha investigación la autora identificó que en la empresa no se ha realizado ningún tipo de Auditoría por ende no le permite ver como se está manejando el proceso contable financiero para poder corregir a tiempo los errores que se han venido generando. Manifiesta también que los Estados Financieros son elaborados en base a los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados ya que es fundamental que la información sea la adecuada y correcta al momento de generar los balances. La información no se encuentra debidamente respaldadas y organizada lo que le ocasiona un problema al momento que se requiera de toda la información con sus respectivos documentos, por lo que no se considera una información confiable y oportuna. También se puede añadir que la falta de un Organigrama Funcional con lleva a la desorganización y la falta de conocimientos de cada función que debe desempeñar cada empleado (Montenegro, 2017, pág. 19).

4.1 Situación Jurídica de la Cooperativa de Transportes Riobamba

La Cooperativa de Transportes Riobamba adquiere su personalidad jurídica mediante acuerdo ministerial No. 3499, de fecha 3 de marzo 1962 y es inscrita bajo el registro No. 410 de fecha 8 de septiembre 1971. La misma al cumplimiento de las leyes y reglamentos siguientes:

- ✓ Constitución de la República del Ecuador.
- ✓ Reglamento General de la Ley de Cooperativas.
- ✓ Ley Orgánica Reformatoria a la Ley Orgánica de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial.
- ✓ Ley de Compañías.
- ✓ Ley de Régimen Tributario.
- ✓ Código de Trabajo.
- ✓ Estatuto de la Empresa.

- ✓ Reglamento Interno para los Empleados.

4.1.1 Visión

Para el año 2018, la Cooperativa Interprovincial de pasajeros “Riobamba”, será una institución sólida producto de la fusión con otras operadoras, aplicando un plan estratégico de servicio a la comunidad hacia las distintas ciudades del país, con modernas unidades, con el funcionamiento de la caja común, sujeta estrictamente a la Ley de reglamento de la Ley de Tránsito y la Ley de Reglamento de la Ley de Economía Popular y Solidaria y del sector Financiero popular y solidario y supervigilado por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (Cooperativa de Transportes de Riobamba, 2018, pág. 1).

4.1.2 Misión

La Cooperativa “Riobamba” es una institución dedicada al Transporte Interprovincial de pasajero y encomiendas hacia las ciudades de Riobamba a Quito, Sto. Domingo de los Tachillas, Guayaquil, Milagro, Baños, Puyo, Tenas, Macas, labor que realiza con calidad, eficiencia y excelencia, con modernas y cómodas unidades, conducidas por sus propietarios que hacen de cada viaje una experiencia inolvidable (Cooperativa de Transportes de Riobamba, 2018, pág. 1).

4.1.3 Objetivo de la Cooperativa de Transportes Riobamba

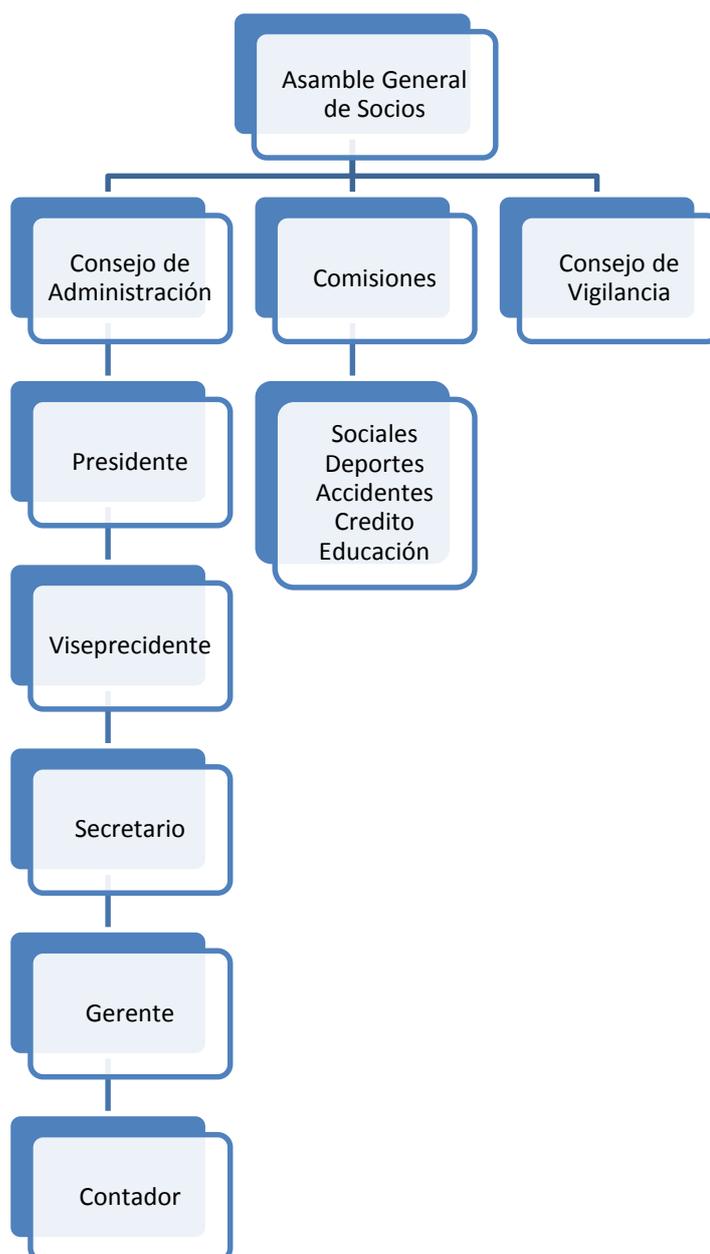
La Cooperativa de Transportes Riobamba tiene como objetivo social la transportación de pasajeros mediante la modalidad interprovincial cuya organización se fundamenta bajo los lineamientos de: Respeto y Responsabilidad, unidades conducidos por sus propietarios y choferes profesionales debidamente calificados por el consejo de vigilancia

4.1.3.1 Reseña Histórica

El origen de la Cooperativa de transportes Riobamba en los años 1960- 1961 cuando un grupo de Transportistas de la Provincia de Chimborazo de las parroquias de Penipe, conjuntamente con las Parroquias aledañas como Bayushig, Matus, El Altar, Puela posteriormente apertura su servicio hacia la ciudad de Baños y así la prestación de servicio de transporte interprovincial ciudades como Riobamba, Quito, Santo Domingo, Puyo, Tena y Macas, con unidades nuevas.

4.1.4.2 Organigrama Estructural de la Cooperativa de Transportes Riobamba

Ilustración 1: Organigrama de la Cooperativa



Fuente: Cooperativa de Transportes Riobamba

Elaborado: Autoridades de la Cooperativa de Transportes Riobamba

4.2 Auditoría

Cuellar, afirma que la Auditoría es un examen independiente, de la Información Financiera, de cualquier entidad, sin importar si tiene o no ganancias, independientemente de su tamaño y estructura legal, cuando se realiza dicho examen con el fin de expresar una opinión al respecto (Cuellar, 2009, pág. 4).

A la Auditoría se le ha considerado como el examen y control de la actividad económica de una empresa para determinar lo que está realizando bien o mal y mediante ese resultado poder mejorar los aspectos que se requiera cambios.

4.2.1 Auditoría Financiera

De acuerdo a lo expuesto por la Contraloría General del Estado, “La Auditoría Financiera examina a los Estados Financieros y a través de ellos las Operaciones Financieras realizadas por el ente contable, con la finalidad de emitir una opinión técnica y profesional” (Contraloría General del Estado, 2016, pág. 17).

En otras palabras, la Auditoría Financiera es una herramienta técnica para proporcionar una opinión sobre si los " Estados Financieros " se declaran de acuerdo con los criterios especificados.

4.2.2 Objetivos de la Auditoría Financiera

De acuerdo a Quora (2016, pág. 21), el objetivo básico de la Auditoría es demostrar la veracidad y la imparcialidad de los resultados presentados por la cuenta de pérdidas y ganancias y la situación Financiera presentada por el balance. Sus objetivos se presentan de la siguiente manera

1) Objetivos principales de la Auditoría

- ✓ Verificar la precisión aritmética de los libros de cuentas, verificar la publicación, el cálculo de costos, el balanceo, etc.
- ✓ Verificar la autenticidad y validez de las transacciones.
- ✓ Verificar de la correcta distinción de capital e ingresos naturaleza de las transacciones.
- ✓ Confirmar la existencia y valor de los activos y pasivos.
- ✓ Verificar si se cumplen o no todos los requisitos legales.
- ✓ Demostrar la veracidad y equidad de los resultados operativos presentados por el Estado de Resultados y la posición financiera presentados por el Balance General.

4.3 Estados Financieros

Según las definiciones planteadas por Estupiñán (2012, pág. 12) “Los Estados Financieros simbolizan el producto terminado en un proceso contable, y a partir de los cuales se

obtiene toda la información contable y financiera”. Con la obtención de informes detallados de los Estados Financieros se puede conocer a profundidad la situación económica y financiera de cada cuenta de Activo, Pasivo y Patrimonio de una entidad.

4.3.1 Objetivo de los Estados Financieros

Según el criterio de Corona y Bejarano (2014, pág. 18), el objetivo de los Estados Financieros es proporcionar información sobre la posición financiera, el rendimiento y los cambios en la posición financiera de una empresa que sea útil para una amplia gama de usuarios en la toma de decisiones económicas.

De forma general los principales objetivos y propósito de la información financiera de acuerdo a (Ibid, pág. 19) son:

- 1) Proporcionar información a la gerencia de una organización que se utiliza para fines de planificación, análisis, evaluación comparativa y toma de decisiones.
- 2) Proporcionar información a inversionistas, promotores, proveedores de deudas y acreedores que se utiliza para permitirles tomar decisiones racionales y prudentes relacionadas con la inversión, el crédito, etc.
- 3) Proporcionar información a los accionistas y al público en general en el caso de compañías que cotizan en bolsa sobre diversos aspectos de una organización.
- 4) Proporcionar información sobre los recursos económicos de una organización, las reclamaciones de esos recursos (pasivos y capital del propietario) y cómo estos recursos y reclamaciones han sufrido cambios durante un período de tiempo.
- 5) Proporcionar información sobre cómo una organización está obteniendo y utilizando diversos recursos.
- 6) Proporcionar información a varias partes interesadas con respecto a la gestión del desempeño de una organización en cuanto a cuán diligente y éticamente están cumpliendo con sus deberes y responsabilidades fiduciarias.
- 7) Proporcionar información a los auditores legales que a su vez facilita la Auditoría.
- 8) Aumentar el bienestar social al analizar los intereses de los empleados, sindicatos y

gobiernos.

4.3.2 Clasificación de los Estados Financieros

Según lo expuesto por Farias (2014, pág. 19), los Estados Financieros básicos son:

- 1) Balance General o Estado de Situación Financiera
- 2) Estado de Resultados
- 3) Estado de Flujo de Efectivo
- 4) Estado de variación del patrimonio

4.3.3 Razonabilidad

El auditor es responsable de evaluar la razonabilidad de las operaciones contables realizadas por la administración en el contexto de los Estados Financieros tomados en su conjunto (Henaó, 2017, pág. 159).

De acuerdo al concepto anteriormente descrito, se determinará si los Estados Financieros de la Cooperativa son razonables pues estos deben tener características que lo convierte en equilibrado, aprobado, útil o beneficioso.

4.3.4 Razonabilidad en los Estados Financieros

La razonabilidad de los Estados Financieros es el tipo de prueba de Auditoría que permite a los auditores comprender la razonabilidad de los saldos y montos de eventos y transacciones que se registran en los Estados Financieros (Vásquez W. , 2000, pág. 122).

La prueba de razonabilidad de la auditoría es la técnica de Auditoría que se utiliza para evaluar la razonabilidad de las transacciones o eventos contables que los auditores registran en los Estados Financieros mediante el uso de dos o más fuentes diferentes de datos o información para predecir las transacciones o eventos contables. El principio principal de esta técnica es usar un evento o transacción para predecir o evaluar la razonabilidad de otros que tienen conexión. Por ejemplo, el costo de los bienes vendidos tiene una fuerte conexión con los ingresos por ventas e inventarios.

4.3.5 Técnicas de Auditoría

Según el criterio de Miranda (2012, pág. 12), las técnicas de Auditoría son herramientas prácticas de investigación que utiliza el auditor para obtener evidencia y fundamentar su opinión en el informe final. Es decir, son métodos que se emplean en la realización de una Auditoría para obtener pruebas que el auditor utiliza para lograr información y comprobación necesaria para emitir una opinión profesional.

Las técnicas se clasifican generalmente con base en la acción que se va a efectuar. Estas acciones verificadoras pueden ser oculares, verbales, por escrito, por revisión del contenido de documentos y por examen físico. Siguiendo esta clasificación las técnicas de Auditoría se agrupan específicamente de la siguiente manera:

✓ Técnicas de Verificación Ocular

Consisten en verificar en la entidad auditada, en forma directa y paralela, como se desarrollan y documentan los procesos, procedimientos, controles, las instalaciones físicas, los movimientos diarios, la relación con el entorno, accionar de sus directivos, trabajadores, etc. Entre ellas está la Observación, Comparación y Revisión Selectiva.

Tabla 1: Técnicas de Verificación Ocular

Comparación	Es una técnica de Auditoría que permite identificar las similitudes y diferencias entre dos o más elementos.
Observación	Técnica clásica de recaudación de información, que contempla de forma directa la ejecución de la tarea o actividad.
Revisión Selectiva	Examen priorizado de las operaciones que serán evaluados o verificados en la Auditoría, considerando ciertas características importantes que debería cumplir una actividad, informe o documento.
Rastreo	Técnica que permite dar seguimiento y control en el proceso de una operación, para evaluar su ejecución

Fuente: Actualidad Empresarial N° 260-Primera Quincena de Agosto, (García, 2012, pág. 260).

Elaborado por: Johana Castillo.

✓ Técnicas de Verificación Verbal

Permite obtener información oral dentro o fuera de la unidad auditada. Esta puede ser por entrevistas, indagación, encuestas y cuestionarios.

Tabla 2: Técnicas de Verificación Verbal

Indagación	Investigación mediante entrevista de forma directa al personal de la empresa o entidad que se le realiza la Auditoría.
Encuestas y Cuestionarios	Formulación y aplicación de preguntas direccionadas con las operaciones realizadas por la entidad auditada. Teniendo como finalidad constatar la veracidad de las operaciones.

Fuente: Actualidad Empresarial N° 260-Primera Quincena de Agosto, (García, 2012, pág. 260).

Elaborado por: Johana Castillo.

✓ **Técnicas de Verificación Escrita**

Se fundamentan en reflejar información importante, para el trabajo del auditor, se obtiene mediante el análisis, la conciliación, la certificación etc.

Tabla 3: Técnicas de Verificación Escrita

Análisis	Técnica que permite recopilar y manipular información lógica para su interpretación y estudio, cumpliendo los criterios de orden normativo y técnico.
Conciliación	Compilación de la información y análisis de las diferentes unidades administrativas, relacionadas con una misma actividad o proceso.
Confirmación	Corroboración de la certeza, probabilidad o verdad de las situaciones o procesos, mediante datos o información obtenida de manera directa

Fuente: Actualidad Empresarial N° 260-Primera Quincena de Agosto, (García, 2012, pág. 260).

Elaborado por: Johana Castillo.

✓ **Técnicas de Verificación Documental**

Consisten en obtener de la entidad documentación escrita para soportar las afirmaciones, análisis o estudios realizados por los auditores.

Tabla 4: Técnicas de Verificación Documental

Comprobación	Verificación de la veracidad, legalidad y legitimidad de las operaciones realizadas por el ente auditada, a través de los respaldos que lo justifican.
Computación	Comprobación de la exactitud y corrección aritmética de un resultado.

Fuente: Actualidad Empresarial N° 260-Primera Quincena de Agosto, (García, 2012, pág. 260).

Elaborado por: Johana Castillo.

✓ **Técnicas de Verificación Física**

Es el reconocimiento real, sobre hechos o situaciones dadas en tiempo y espacio determinados y se emplea como técnica la inspección.

Tabla 5: Técnicas de Verificación Física

Inspección	Registro minucioso de los registros físicos y documentos, mediante el examen físico y ocular de las operaciones.
-------------------	--

Fuente: Actualidad Empresarial N° 260-Primera Quincena de Agosto, (García, 2012, pág. 260).

Elaborado por: Johana Castillo.

4.3.6 Control Interno

Los controles internos son los mecanismos, reglas y procedimientos implementados por una empresa para garantizar la integridad de la Información Financiera y contable, promover la responsabilidad y prevenir el fraude. Además de cumplir con las leyes y regulaciones, y evitar que los empleados roben activos o cometan fraudes, los controles internos pueden ayudar a mejorar la eficiencia operativa al mejorar la precisión y puntualidad de los informes financieros (Rezae, 2014). El marco de un buen sistema de control interno incluye los siguientes componentes.

3.3.6.1 Ambiente de Control

Un entorno de control es creado por la Administración a través de la comunicación, la actitud y el ejemplo. Esto incluye un enfoque en la integridad, el compromiso de investigar discrepancias, diligencia en el diseño de sistemas y asignación de responsabilidades.

3.3.6.2 Evaluación de Riesgos

Implica identificar las áreas en las que existe la mayor amenaza o riesgo de inexactitudes o pérdidas. Para ser más eficientes, los mayores riesgos deben recibir la mayor cantidad de esfuerzo y nivel de control.

3.3.6.3 Actividades de Control

El Sistema de Control Interno debe ser revisado periódicamente por la gerencia. Al realizar una evaluación periódica, la Administración asegura que las actividades de Control Interno no se hayan vuelto obsoletas o perdidas debido a la rotación u otros factores. También

deben mejorarse para que sigan siendo suficientes para el estado actual de los riesgos.

3.3.6.4 Información y Comunicación

La disponibilidad de información y un plan claro y evidente para comunicar las responsabilidades y expectativas es fundamental para un buen sistema de Control Interno.

3.3.6.5 Supervisión y Seguimiento

Son las políticas y procedimientos, así como las actividades de control diarias que ocurren dentro de un sistema de Control Interno.

5 MARCO METODOLÓGICO

5.1 Metodología

La metodología se define como el proceso de investigación científica, el cual está conformado por una serie de pasos lógicamente estructurados y relacionados entre sí, para alcanzar los resultados deseados y tiene como objetivo establecer la estrategia a seguir en el proceso. El método utilizado para desarrollar el presente Proyecto es el método Inductivo, que servirá de apoyo en el análisis de los datos y resultados que se presentan en los Estados Financieros de la Cooperativa de Transportes Riobamba. Los métodos utilizados para desarrollar el presente proyecto son:

Inductivo. - Con este método se analizó de lo general a lo particular en cualquier fenómeno, ajustándolo en cada estudio a los conceptos correspondientes, es por ello que se comienza por los antecedentes del trabajo y se llega a lo específico. Este método se utiliza prácticamente en toda la investigación, siendo muy útil en el desarrollo del Marco Teórico.

En el caso específico del análisis de la Cooperativa este método se empleó en el análisis de la documentación de lo general a lo particular, empezando por los Estados Financieros y terminando por elementos más particulares como los comprobantes de venta.

Analítica. - Como lo sostienen Lopera, Ramírez, Zuluaga, y Ortiz (2010, pág. 6), “la investigación analítica es un camino para llegar a un resultado mediante la descomposición de un fenómeno en sus elementos constitutivos”.

Fue necesario emplear este tipo de investigación ya que se realizó un análisis a los registros contables y de los documentos que respaldan los mismos para verificar la veracidad de los Informes Financieros presentados por la Cooperativa de Transportes Riobamba en el periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2016. Además, se pudo conocer cuál fue la causa que originó los resultados obtenidos, se detallaron los Hallazgos en el proceso de la Auditoría, sugiriendo las respectivas acciones correctivas.

5.2 Tipo de investigación

Descriptiva. – Este tipo de investigación “consiste en la caracterización de un hecho, fenómeno, individuo o grupo, con el fin de establecer su estructura o comportamiento. Los resultados se ubican en un nivel intermedio en cuanto a la profundidad de los

conocimientos” (Fidias, 2012, pág. 24).

Se empleó el Método Descriptivo para evaluar cada uno de los rubros y componentes de los Estados Financieros, describir sus características más importantes y relacionarlos con la razonabilidad que presentaron los resultados de estos.

5.3 Diseño de Investigación

No Experimental: “Es aquel que se realiza sin manipular deliberadamente variables. Se basa fundamentalmente en la observación de fenómenos tal y como se dan en su contexto natural para después analizarlos” (Dzul, 2012, pág. 12) .

Este Proyecto de Investigación se realizó sin manipular las variables intencionalmente, puesto que ya se encuentran establecidas tanto en teoría como en práctica, es decir, se observó los hechos tal como se dieron en la Cooperativa de Transportes Riobamba para analizarlos.

Documental: “Basada en documentos se dedica a reunir, seleccionar y analizar datos que están en forma de documentos producidos por la sociedad para estudiar un fenómeno determinado” (Gómez & Grau, 2012, pág. 5).

Para el desarrollo de la presente investigación se utilizaron archivos y documentos facilitados por la empresa, para el desarrollo y sustentación de la información, donde se dieron a conocer los resultados obtenidos a través de la Auditoría Financiera aplicada a la empresa.

5.4 POBLACIÓN Y MUESTRA.

5.4.1 Población.

Población, también citada como universo, es el conjunto sobre el que los investigadores están interesados en obtener conclusiones. Habitualmente es muy grande para poder abarcarla, causa por la cual se hace necesaria la extracción de una muestra de ésta (Bernal, 2010, pág. 91). La presente investigación se ejecutó en la Cooperativa de Transportes Riobamba y por tratarse de una Auditoría Financiera se considera dos tipos de población:

✓ P.1.1.: Recursos humanos

La población lo conforma el Personal Administrativo de la Cooperativa la cual lo conforman los siguientes:

Tabla 6: Personal

Población/ Muestra	Cantidad
Personal Administrativo	3
Personal Operativo	32
Socios	49
TOTAL	93

Elaborado por: Johana Castillo.

✓ P.2.1.: Población Documental.

Los documentos para evaluar son aquellos que respaldan las actividades operativas de la Cooperativa de Transportes Riobamba, los mismos que se muestran a continuación.

Tabla 7: Población de Documentos

Población/ Muestra	Cantidad
Libros de Actas del consejo de administración	1
Estado de Perdida y Ganancias año 2016	1
Balance General 2016	1
Balance de Comprobación año 2016	1
Estado de Cuenta del 2016	1
Libro de actas de comisión de accidentes	1
TOTAL	6

Elaborado por: Johana Castillo.

5.4.2 Muestra

Di Rienzo et al, manifiestan que: “se entiende por muestra a todo subconjunto de elementos de la población” (Di Rienzo & Casanoves, 2008, pág. 2).

Teniendo en cuenta que, en la presente investigación, el número total de la población es reducido, la recolección de datos se efectuó a todos los elementos del universo sometidos a evaluación.

5.5 TÉCNICAS E INSTRUMENTOS PARA LA RECOLECCIÓN DE DATOS

5.5.1 Técnicas

La técnica que se utiliza para el desarrollo del presente Proyecto Investigativo es la Observación y la Encuesta.

Observación: Se aplicó esta técnica mediante una Ficha de Verificación, por medio de la cual se evaluó el Control Interno que mantiene la empresa.

Encuesta: Se utilizó esta técnica por medio del cuestionario formulando preguntas de acuerdo con la actividad de la Empresa, para evaluar el área Financiera que integra la misma.

5.5.2 Instrumentos

Los instrumentos para la recopilación de la información son aquellas herramientas empleadas para obtener la información necesaria para el cumplimiento de los objetivos de la investigación.

Los instrumentos que se utilizaron para el desarrollo del Proyecto de Investigación fueron los siguientes:

✓ Cuestionario de Encuesta

Se utilizó para recopilar la Información de las personas responsables directas que conforman la muestra de estudio.

✓ Ficha de verificación

Se utilizó para ver el programa en funcionamiento, para recopilar información sobre lo que realmente sucede en el día a día.

A continuación, se muestran las fases a seguir en la Auditoría Financiera:

✓ Fase I: Planificación Preliminar

El proceso de Auditoría Financiera comenzó con un plan que involucró el método de recopilación de datos para formarse una opinión sobre el Estado Financiero de la Organización o de la Compañía. Se planeó la forma de recopilar una muestra que reflejó un

punto en el tiempo en la vida de la empresa u organización. Las transacciones financieras y los documentos son examinados (Quora, 2016, pág. 57).

✓ **Fase II: Ejecución de la Auditoría**

El siguiente paso consistió en dar un vistazo a los controles internos. El auditor exigió información, observó de cerca los registros y observó los procedimientos financieros en acción. Sin estos pasos, el auditor no puede dar una declaración sobre el Estado Financiero de la Organización (Ibid, pág. 57).

✓ **Fase III: Informe de la Auditoría**

El último paso en la Auditoría Financiera consistió en dar una conclusión sobre cómo la Compañía se adhiere a los estándares contables. La Auditoría da a la Organización una aprobación no calificada, una aprobación calificada, un descargo de responsabilidad o un hallazgo adverso. La aprobación no calificada se consideró como el mejor resultado y el resultado adverso se consideró el peor resultado (Ibid, pág. 57).

5.6 Planificación Preliminar

La actividad de la Auditoría se ejecutó mediante la aplicación de los correspondientes programas, los cuales constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contenían objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo. En los anexos se exponen los Programas de Auditoría establecidos en la actual investigación.

6 RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Con el objetivo de levantar la información y determinar la situación actual de la Cooperativa, se realizó el cuestionario de Control Interno al que se le aplica una Matriz de Calificación del Nivel de Riesgo y Confianza tomando en cuenta los factores de control claves, asignando una ponderación y una calificación a cada una de ellos, de esta manera se obtiene una calificación ponderada con la que se logró determinar el nivel de riesgo y de confianza de cada componente analizado.

P/T= Ponderación x Calificación

Dónde:

P/T: Puntos obtenidos

Ponderación: Valor asignado a la pregunta en función de su importancia

Calificación: Puntuación de 1 o 0 en función del cumplimiento o no de la pregunta.

Los resultados obtenidos, luego de desarrollar el grupo de preguntas, se calificó el nivel de riesgo y confianza de acuerdo a los siguientes intervalos.

Intervalo	Confianza	Riesgo
0-50	Bajo	Bajo
51-75	Moderado	Moderado
76-100	Alto	Alto

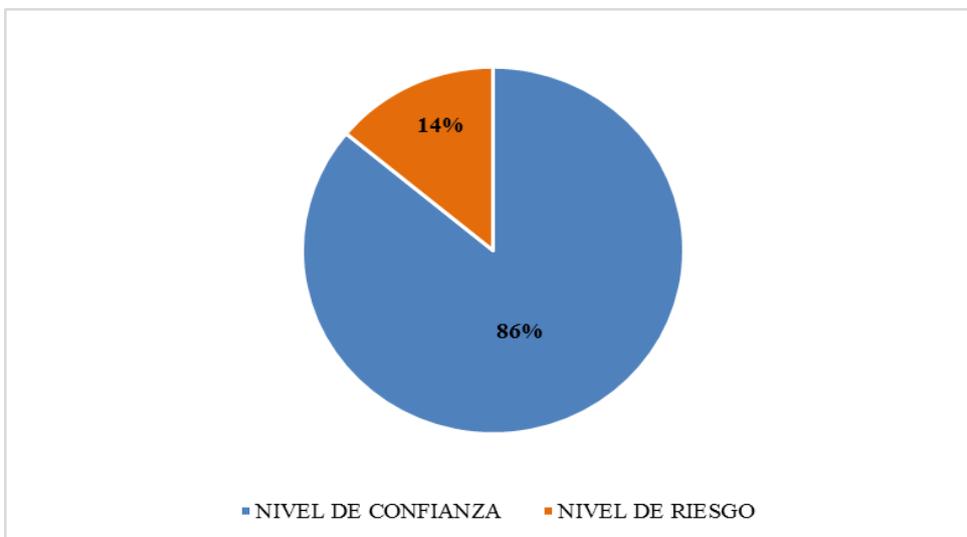
A continuación, se muestran los Resultados del Nivel de Confianza y Riesgo según los resultados del cuestionario:

Tabla 8: Nivel de Confianza y Riesgo en las Otras Cuentas y Documentos por Cobrar

ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA		
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		AF - 3 - 1/5
COOPERATIVA DE TRANSPORTES "RIOBAMBA"		
OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR		
PT = Ponderación Total NC= Nivel de Confianza CT = Calificación Total NR= Niver de Riesgo		
$NC = (CT*100)/PT$ $NC = (6*100)/7$ NC = 86%		$NR = 100\% - NC$ $NR = 14\%$
Rango	Confianza	Riesgo
0 - 50 %	Bajo	Bajo
51 - 75 %	Moderado	Moderado
76 - 100 %	Alto	Alto
Los valores del nivel de confianza muestran un resultado alto con un porcentaje del 86% mostrando como consecuencia un bajo nivel de riesgo de 14%		
	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	J.G.C.E	30/04/2017
Revisado por:	A.R	04/05/2017

Fuente: Cuestionario de Control Interno a Otras Cuentas y Documentos por Cobrar (Anexo 5).
Elaborado por: Johana Castillo.

Ilustración 2: Resultados de Otras Cuentas y Documentos por Cobrar



Elaborado por: Johana Castillo.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Los resultados de Otras Cuentas y Documentos por Cobrar muestran un alto nivel de confianza con valoración del 86%, dando consigo un nivel de riesgo de tan solo el 14%, dado esencialmente porque la Cooperativa no cuenta con un control de cumplimiento de los plazos en las Cuentas por Cobrar.

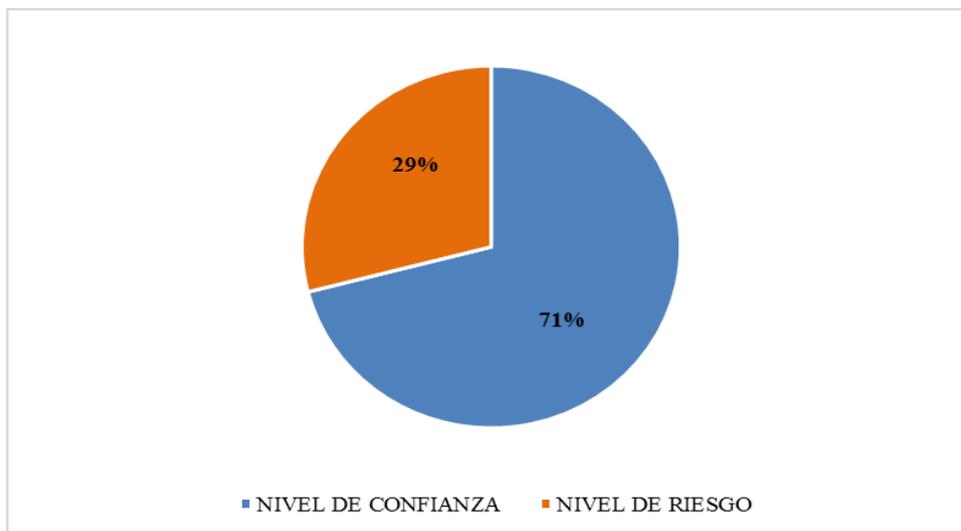
Tabla 9: Nivel de Confianza y Riesgo en Terrenos Sedes Sociales

ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA		
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO		AF - 3 - 2/5
COOPERATIVA DE TRANSPORTES "RIOBAMBA"		
TERRENOS SEDES SOCIALES		
PT = Ponderación Total NC= Nivel de Confianza CT = Calificación Total NR= Nivel de Riesgo		
$NC = (CT*100)/PT$ $NC = (5*100)/7$ NC = 71%		$NR = 100\% - NC$ $NR = 29\%$
Rango	Confianza	Riesgo
0 - 50 %	Bajo	Bajo
51 - 75 %	Moderado	Moderado
76 - 100 %	Alto	Alto
Los valores del nivel de confianza muestran un resultado moderado con un porcentaje del 71% mostrando como consecuencia un bajo nivel de riesgo de 29%		
	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	J.G.C.E	30/04/2017
Revisado por:	A.R	04/05/2017

Fuente: Cuestionario de Control Interno a la Cuenta Terrenos Sedes Sociales (Anexo 6).

Elaborado por: Johana Castillo.

Ilustración 3: Resultados de Terrenos Sedes Sociales



Elaborado por: Johana Castillo.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

En cuanto a los Niveles de Confianza detectados entorno a la evaluación de riesgos son moderados, siendo las principales deficiencias detectadas que el activo objeto de análisis no está adecuadamente asegurado y las adquisiciones o ventas de los terrenos no cuentan con las debidas autorizaciones.

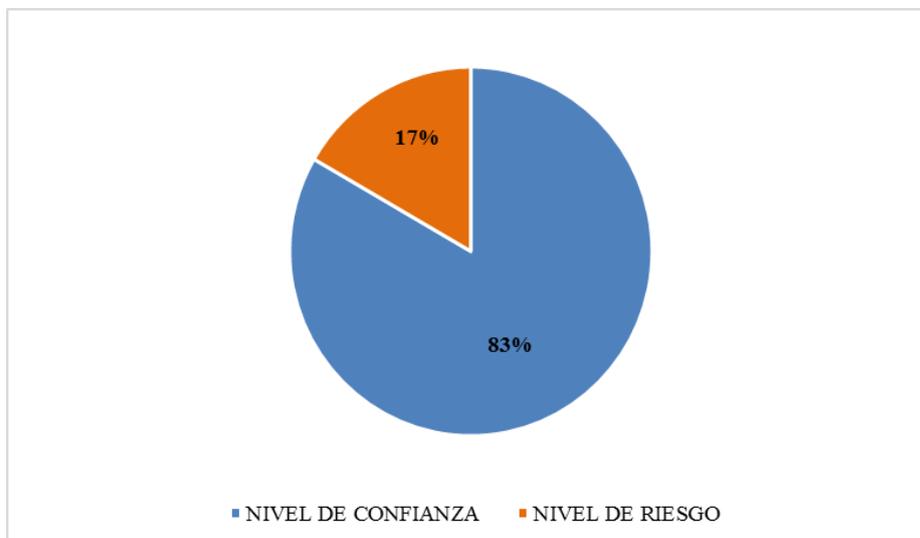
Tabla 10: Nivel de Confianza y Riesgo en la Cuenta por Pagar Activos Fijos

ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA														
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	AF - 3 - 3/5													
COOPERATIVA DE TRANSPORTES "RIOBAMBA"														
CUENTA POR PAGAR ACTIVOS FIJOS														
PT = Ponderación Total NC= Nivel de Confianza CT = Calificación Total NR= Nivel de Riesgo														
$NC = (CT*100)/PT$														
$NR = 100\% - NC$														
$NC = (5*100)/6$														
$NR = 17\%$														
$NC = 83\%$														
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Rango</th> <th>Confianza</th> <th>Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 - 50 %</td> <td>Bajo</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>51 - 75 %</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76 - 100 %</td> <td>Alto</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table>			Rango	Confianza	Riesgo	0 - 50 %	Bajo	Bajo	51 - 75 %	Moderado	Moderado	76 - 100 %	Alto	Alto
Rango	Confianza	Riesgo												
0 - 50 %	Bajo	Bajo												
51 - 75 %	Moderado	Moderado												
76 - 100 %	Alto	Alto												
Los valores del nivel de confianza muestran un resultado altos con un porcentaje del 83% mostrando como consecuencia un bajo nivel de riesgo de 17%														
	INICIALES	FECHA												
Elaborado por:	J.G.C.E	30/04/2017												
Revisado por:	A.R	04/05/2017												

Fuente: Cuestionario de Control Interno a la Cuenta por Pagar Activos Fijos (Anexo 7).

Elaborado por: Johana Castillo.

Ilustración 4: Resultados de la Cuenta por Pagar Activos Fijos



Elaborado por: Johana Castillo.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Con respecto a las actividades de control, sus resultados fueron muy favorables con un alto Nivel de Confianza siendo del 83%, dando como contraste un nivel de riesgo del 17%, considerado bajo, ocasionado esencialmente porque no existe control de los vencimientos de los pagos a realizar

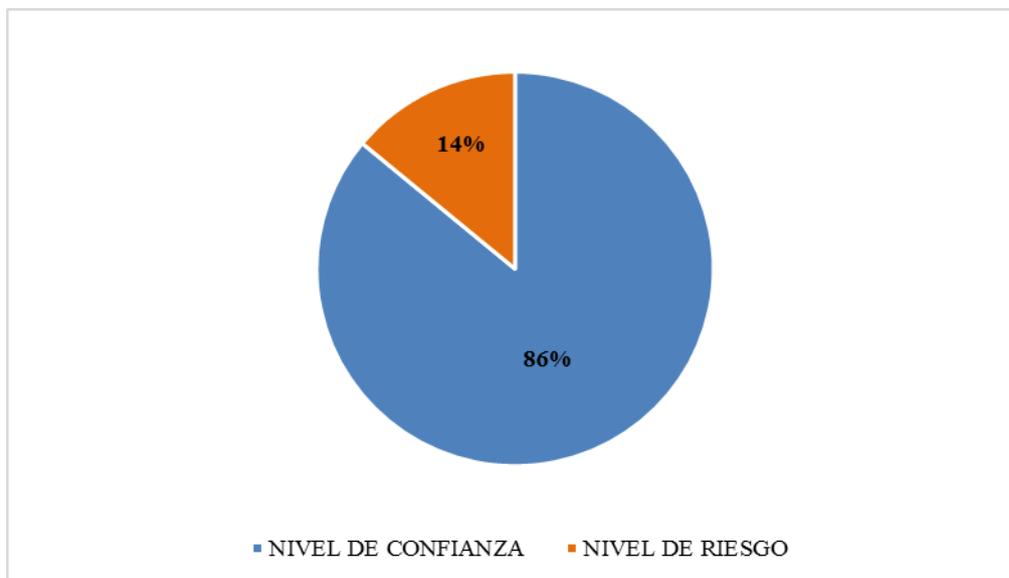
Tabla 11: Nivel de Confianza y Riesgo en los Proveedores de Bienes

ANÁLISIS DEL NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA														
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	AF - 3 - 4/5													
COOPERATIVA DE TRANSPORTES "RIOBAMBA"														
PROVEEDORES DE BIENES														
PT = Ponderación Total NC= Nivel de Confianza CT = Calificación Total NR= Nivel de Riesgo														
$NC = (CT*100)/PT$ $NC = (6*100)/7$ NC = 86%		$NR = 100\% - NC$ $NR = 14\%$												
<table border="1"> <thead> <tr> <th>Rango</th> <th>Confianza</th> <th>Riesgo</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0 - 50 %</td> <td>Bajo</td> <td>Bajo</td> </tr> <tr> <td>51 - 75 %</td> <td>Moderado</td> <td>Moderado</td> </tr> <tr> <td>76 - 100 %</td> <td>Alto</td> <td>Alto</td> </tr> </tbody> </table>			Rango	Confianza	Riesgo	0 - 50 %	Bajo	Bajo	51 - 75 %	Moderado	Moderado	76 - 100 %	Alto	Alto
Rango	Confianza	Riesgo												
0 - 50 %	Bajo	Bajo												
51 - 75 %	Moderado	Moderado												
76 - 100 %	Alto	Alto												
Los valores del nivel de confianza muestran un resultado moderado con un porcentaje del 86% mostrando como consecuencia un bajo nivel de riesgo de tan solo el 14%														
<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>INICIALES</th> <th>FECHA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Elaborado por:</td> <td>J.G.C.E</td> <td>30/04/2017</td> </tr> <tr> <td>Revisado por:</td> <td>A.R</td> <td>04/05/2017</td> </tr> </tbody> </table>				INICIALES	FECHA	Elaborado por:	J.G.C.E	30/04/2017	Revisado por:	A.R	04/05/2017			
	INICIALES	FECHA												
Elaborado por:	J.G.C.E	30/04/2017												
Revisado por:	A.R	04/05/2017												

Fuente: Cuestionario de Control Interno a Proveedores de Bienes (Anexo 8).

Elaborado por: Johana Castillo.

Ilustración 5: Resultados de los Proveedores de Bienes



Elaborado por: Johana Castillo.

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN

Los resultados en cuanto a los Proveedores de Bienes se muestran igualmente positivos, siendo alto el Nivel de Confianza con un 86%, asociado específicamente a que la Cooperativa no cuenta con un registro de Proveedores y su información no es de calidad.

6.1 Ejecución de la Auditoría

La Ejecución de la Auditoría se realizará mediante la aplicación de los correspondientes Programas de Auditoría, los cuales constituyen esquemas detallados por adelantado del trabajo a efectuarse y contienen objetivos y procedimientos que guían el desarrollo del mismo. Dichos programas se exponen en los anexos.

6.1.1 Arqueo de Caja

A continuación, se muestra el análisis del Arqueo de Caja realizado el día 03 de junio del 2016, se ha de tener en cuenta que las facturas corresponden al servicio de encomienda. Los resultados de dicho arqueo muestra una coincidencia entre los documentos que respaldan la entrada de efectivo (Facturas) y el efectivo existente en la Caja.

Tabla 12: Registro de Facturas Emitidas

No. Factura	Detalle	Valor
32856	Encomienda de 3 Tornos	11,00
32857	1 Saco de Embutidos	3,00
32858	1 sobre de documentos	2,00
32859	1 sobre de documentos	3,00
32860	1 sobre de documentos	3,00
32861	2 cajas de flores	6,00
32862	1 sobre de documentos	3,00
32863	1 sobre de documentos	2,00
32864	Paquete de repuestos	6,00
32865	Funda de Quesos	2,00
32866	3 Cajas de Flores	9,00
32867	2 Cajas de Flores	8,00
32868	Envases Plásticos	21,00
32869	Envases Plásticos	6,00
32870	Cerámica	2,50
32871	Módulos	2,50
32872	1 Saco Pequeño	3,00
32873	1 sobre de documentos	2,00
Total		95,00

Elaborado por: Johana Castillo.

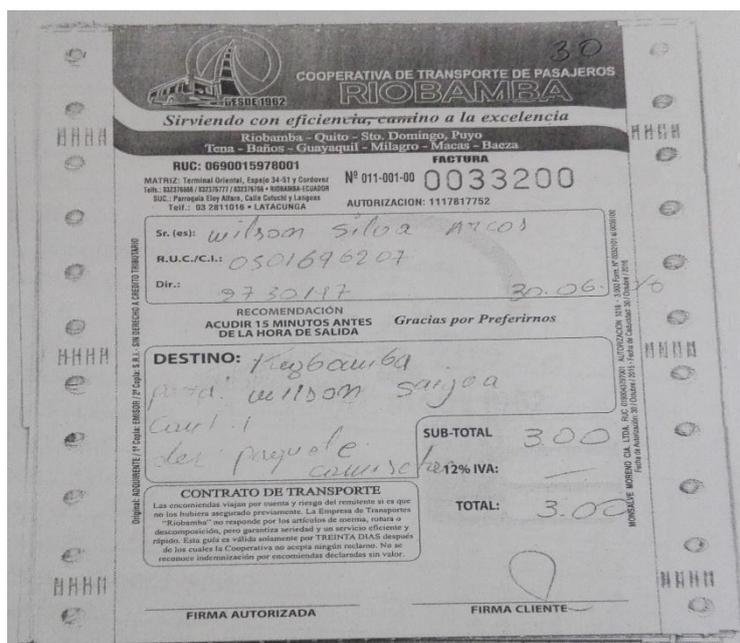
Tabla 13: Arqueo de Caja

COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJERO RIOBAMBA		
Auditoría Financiera		
Arqueo de Caja		
Fecha: 27/04/2016		
AF-4 1/1		
Denominación	Cantidad	Valor
Billetes		
1.00	3	3.00
5.00	1	5.00
10.00	4	40.00
20.00	2	40.00
Sub Total		88.00
Monedas		
0.01	5	0.05
0.05	7	0.35
0.10	6	0.60
0.25	4	1.00
0.50	2	1.00
1.00	4	4.00
Sub Total		7.00
Total		95.00

Elaborado por: Johana Castillo.

6.1.2 Análisis de Estructura de las Facturas

Un análisis de las Facturas emitidas por la Cooperativa se puede observar que la mayoría cumple con los requisitos exigidos por el Servicio de Rentas Internas (SRI), pues se identificaron Facturas sin la Firma Autorizada, a continuación, se muestra una de las Facturas analizadas.



6.1.3 Análisis de Estados Financieros

Tabla 14: Análisis Vertical del Estado de Pérdida y Ganancia

COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJERO RIOBAMBA		
ESTADO DE PERDIDA Y GANANCIA		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		
CUENTA	2016	2016
INGRESOS	442.278,84	100,00%
Utilidad en venta de llantas	1.462,21	0,33%
Ingresos Administrativos	159.895,50	36,15%
Ingresos por Guías	251.621,95	56,89%
Cuotas Ingresos	11.500,00	2,60%
Otros Ingresos	17.799,18	4,02%
COSTO y GASTOS	442.176,98	99,98%
Remuneración Básica y Unificada	138.420,96	31,30%
Horas Extras	23.115,92	5,23%
Eventuales y Reemplazos	10.423,64	2,36%
Fondos de Reservas	10.962,32	2,48%
Decimo Tercer Sueldo	16.687,59	3,77%
Decimo Cuarto Sueldo	13.750,41	3,11%
Vacaciones Empleados	8.770,56	1,98%
Alimentación	7.675,46	1,74%
Movilización	7.315,31	1,65%
Refrigerios	509,97	0,12%
Uniformes y Prendas de Vestir	730,56	0,17%
Viáticos	11.660,00	2,64%
Aportes IESS	19.411,12	4,39%
Dieta Consejo Administrativo	1.590,00	0,36%
Dieta Consejo de Vigilancia	1.140,00	0,26%
Pago Dietas Varias	1.170,00	0,26%
Deshaucio	2.486,62	0,56%
Energía Eléctrica	4.835,37	1,09%
Servicio Telefónico	12.232,74	2,77%
Agua Potable	2.066,61	0,47%
Gasto Internet	479,60	0,11%
Gasto Deportes	678,80	0,15%
Gasto Arriendo	52.724,09	11,92%
Otros Servicios Básicos	535,96	0,12%
Donaciones	4.739,28	1,07%
Publicidad y Propaganda	2.819,43	0,64%
Remplazos Sto Domingo - Macas	540,00	0,12%
Publicidad Elecciones	138,04	0,03%
Mantenimiento Activos Fijos	15.322,28	3,46%
Útiles de Oficina	11.689,92	2,64%
Útiles de Aseo y Limpieza	1.046,28	0,24%
Fenacotip Cuotas ADM	820,00	0,19%
Impuestos Municipales	5.192,77	1,17%
Gastos día de las Madres - Padres	6.607,11	1,49%
Asambleas Ordinarias y Extraordinarias	3.868,76	0,87%
Honorarios por Servicios	6.062,94	1,37%
Honorario Auditoría Interna y Externa	3.420,00	0,77%
Aniversario	4.124,97	0,93%
Gastos Presentación Gerente	6.000,00	1,36%
GASTOS Accidentes Socios	10.000,00	2,26%
Interes INST Finanzas SEPS	1.974,42	0,45%
Interes INST Finanzas PRIV	4,04	0,00%
Otros Intereses	1.050,00	0,24%
Comisiones Inst. Financieras Sector Pub.	559,69	0,13%
Gastos sin Facturas	6.823,44	1,54%
Utilidad Neta	101,86	0,02%

Elaborado por: Johana Castillo.

Los resultados de la composición del Estado de Pérdida y Ganancia permiten identificar como las principales fuentes de Ingresos corresponden a los Ingresos Administrativos y los

Ingresos por Guías, los mismos que conforman de conjunto el 93,04% del total de Ingresos. Con respecto a los Costos y Gastos, los mismos cubren el 99,98% de los Ingresos generados por la Cooperativa, dando como resultado una utilidad de solamente 101,86 USD. Las principales partidas que inciden en dichos resultados son la remuneración básica y unificada con el 31,30% seguido por los Gastos de Arriendo con el 11,92% y las Horas Extras con el 5,23%, el resto de las partidas muestra una representatividad inferior al 3,50%.

Tabla 15: Análisis Vertical del Balance General

COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJERO RIOBAMBA BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016		
CUENTA	2016	VARIACION VERTICAL
ACTIVOS	974.239,23	100,00%
ACTIVOS CORRIENTES	258.674,13	26,55%
DISPONIBLE	31.979,84	3,28%
Caja	2.297,33	0,24%
Caja Chica Gerencia	757,75	0,08%
Caja Chica Riobamba	2.100,00	0,22%
Caja Chica Quito	150,00	0,02%
Caja Chica Santo Domingo	300,00	0,03%
Caja Chica Macas	50,00	0,01%
Caja Chica Tenas	100,00	0,01%
Caja Chica Guayaquil	150,00	0,02%
COOP. 4 de Octubre	4.927,46	0,51%
Banco Guayaquil	10.518,97	1,08%
Banco del Austro	10.628,33	1,09%
Cuenta Por Cobrar	28.054,85	2,88%
Cuentas por Cobrar por Vta Servicios	11.361,74	1,17%
Cuentas por Cobrar por Cuotas	14.124,81	1,45%
Cuentas por Cobrar Prestamos Socios	350,65	0,04%
Cuentas por Cobrar Telas Uniformes	441,63	0,05%
Anticipo Remuneraciones	1.776,02	0,18%
Otras Cuentas y Doc. Por Cobrar	191.707,21	19,68%
Cuenta Por Cobrar por Vta de Activos	174.000,00	17,86%
Cheque Posfechados	13.667,21	1,40%
Anticipo a Proveedores de Bienes	1.500,00	0,15%
Anticipo a Proveedores de Servicios	2.540,00	0,26%
Inventarios	6.932,23	0,71%
Llantas	6.932,23	0,71%
ACTIVOS NO CORRIENTES	715.565,10	73,45%
Fijo	664.856,51	68,24%
Terrenos Sedes Sociales	462.510,80	47,47%
Edificios y Locales	237.339,00	24,36%
Muebles y Enseres	16.899,39	1,73%
Equipo de Oficina	9.112,04	0,94%
Equipos de Computación	22.928,86	2,35%
Depreciaciones	-83.933,58	-8,62%
Otros Activos Largo Plazo	50.708,59	5,20%
Retenciones Fuentes Recividas	21,93	0,00%
Depósitos en Garantía	1.324,80	0,14%
Certificados FENACOTIP	12.477,39	1,28%
Certificados Union Chimborazo	36.884,47	3,79%
PASIVOS	263.285,84	27,02%
PASIVOS CORRIENTES	263.285,84	100,00%
Proveedores de Bienes	25.688,96	9,76%
Proveedores de Servicios	6.094,96	2,31%
Cuenta por Pagar Activos Fijos	174.000,00	66,09%
COAC 4 de Octubre	13.061,87	4,96%
Remuneraciones por Pagar	10.067,61	3,82%
Aportes IESS	8.201,86	3,12%
Provisión Decimo Tercero por Pagar	4.841,85	1,84%
Provisión Decimo Cuarto por Pagar	6.904,00	2,62%
Provisión Vacaciones	1.815,66	0,69%
Retenciones la Fuente del IVA	1.583,53	0,60%
Fondo Accidentes	-2.754,46	-1,05%
Cuenta por pagar Frecuencias	7.500,00	2,85%
Cuenta por Pagar Unión Chimborazo	6.280,00	2,39%
PATRIMONIO	710.953,39	72,98%
Certificados de Aportación	710.851,53	99,99%
Resultado del Ejercicio	101,86	0,01%
TOTAL PASIVO + PATRIMONIO	974.239,23	100,00%

Elaborado por: Johana Castillo.

En cuanto a los resultados del Balance General se muestra un bajo nivel de endeudamiento de la Cooperativa, pues los Pasivos conforman solamente el 27,02% del total de Activos, mientras los restantes 72,98% está representado por el Patrimonio de la Cooperativa. En

cuanto al análisis más particular de los Activos estos están conformados en un 73,45% por Activos no Corrientes como Terrenos Sedes Sociales y Edificios y Locales los cuales conforman el 71,84% de los Activos Totales. Con respecto a los Activos Corrientes esto está conformado principalmente por Otras Cuentas y Doc. Por Cobrar que representan el 19,68% del total de activos.

El análisis de la composición de los Pasivos permite identificar que la totalidad de los mismos corresponden a deudas a corto plazo, representados en un 66,09% por las Cuenta por Pagar Activos Fijos y los Proveedores de Bienes con el 9,76%, el resto de las partidas muestra una representación inferior al 5%. Por último, el Patrimonio está conformado en el 99,99% por los Certificados de Aportación de los socios.

6.1.4 Cédula Sumaria

Partiendo de los resultados del análisis de los Estados Financieros, se analizará aquellas partidas con mayor representatividad en el Balance General.

- ✓ Otras Cuentas y Doc. Por Cobrar
- ✓ Terrenos Sedes Sociales
- ✓ Cuenta por Pagar Activos Fijos
- ✓ Proveedores de Bienes

Tabla 16: Cédula Sumaria de "Otras Cuantas y Doc. Por Cobrar"

COOPERATIVA DE TRANSPORTES RIOBAMBA				
Auditoría Financiera				
Cédula Sumaria				
Fecha: 30/09/2017				AF - 6
Cuenta: Otras Cuentas y Doc. Por Cobrar				1/4
Cuenta	Saldo al 31/12/2016	Ajustes		Saldo Según Auditoría
		DEBE	HABER	
Cuenta Por Cobrar por Vta de Activos	174.000,00	⊙		174.000,00
Cheque Posfechados	13.667,21	⊙		13.667,21
Anticipo a Proveedores de Bienes	1.500,00	⊙		1.500,00
Anticipo a Proveedores de Servicios	2.540,00	⊙		2.540,00
Total	191.707,21	Λ Σ		191.707,21
MARCAS DE AUDITORÍA				
⊙ - Conciliado				
Λ - Verificado				
Σ - Sumas Correctas				
				Elaborado por: J.G.CE
				Revisado por: A.R

Elaborado por: Johana Castillo.

Luego de la comparación realizada entre el saldo reflejado en el Balance General con los movimientos registrados en el Libro Mayor, se pudo constatar que la partida de "Otras Cuentas y Doc. Por Cobrar", posee saldos razonables. Sin embargo, se ha de señalar que los cheques posfechados no generan una afectación contable porque la contraparte aún debe el dinero, él no ha pagado desde el punto de vista financiero, aunque ya haya entregado el título valor, entonces en el Estado de Situación Financiera no pasa nada, la contraparte aún sigue debiendo y, por tanto, la partida deber seguir apareciendo dentro de las Cuentas por Cobrar. Aunque la entidad si debe mantener un control de dichos cheques.

Tabla 17: Cédula Sumaria de "Terrenos Sedes Sociales"

COOPERATIVA DE TRANSPORTES RIOBAMBA				
Auditoría Financiera				
Cédula Sumaria				
Fecha: 30/09/2017				AF - 6
Cuenta: Terrenos Sedes Sociales				2/4
Cuenta	Saldo al 31/12/2016	Ajustes		Saldo Según Auditoría
		DEBE	HABER	
Terrenos Sedes Sociales	462.510,80	⊙		462.510,80
Total	462.510,80	Λ Σ		462.510,80
MARCAS DE AUDITORÍA				
⊙ - Conciliado				
Λ - Verificado				
Σ - Sumas Correctas				
				Elaborado por: J.G.CE
				Revisado por: A.R

Elaborado por: Johana Castillo.

Una vez efectuados las comparaciones entre el Balance General y el libro mayor de la cuenta "Terrenos Sedes Sociales" se pudo concluir que la información de la misma es considerada razonable.

Tabla 18: Cédula Sumaria de "Cuenta por Pagar Activos Fijos"

COOPERATIVA DE TRANSPORTES RIOBAMBA				
Auditoría Financiera				
Cédula Sumaria				
				AF - 6 3/4
Fecha: 30/09/2017				
Cuenta: Cuenta por Pagar Activos Fijos				
Cuenta	Saldo al 31/12/2016	Ajustes		Saldo Según Auditoría
		DEBE	HABER	
Cuenta por Pagar Activos Fijos	174.000,00 ©			174.000,00
Total	174.000,00 Λ Σ			174.000,00 Λ Σ
MARCAS DE AUDITORÍA				
© - Conciliado				
Λ - Verificado				
Σ - Sumas Correctas				
Elaborado por: J.G.C.E				
Revisado por: A.R				

Elaborado por: Johana Castillo.

Al realizar la confirmación del saldo de la "Cuenta por Pagar Activos Fijos", se evidencia la inexistencia de errores en su registro, constatándose la Razonabilidad de la Información de dicha cuenta en los Estados Financieros.

Tabla 19: Cédula Sumaria de "Proveedores de Bienes"

COOPERATIVA DE TRANSPORTES RIOBAMBA				
Auditoría Financiera				
Cédula Sumaria				
				AF - 6 4/4
Fecha: 30/09/2017				
Cuenta: Proveedores de Bienes				
Cuenta	Saldo al 31/12/2016	Ajustes		Saldo Según Auditoría
		DEBE	HABER	
Proveedores de Bienes	25.688,96 ©			25.688,96
Total	25.688,96 Λ Σ			25.688,96 Λ Σ
MARCAS DE AUDITORÍA				
© - Conciliado				
Λ - Verificado				
Σ - Sumas Correctas				
Elaborado por: J.G.C.E				
Revisado por: A.R				

Elaborado por: Johana Castillo.

Luego de la confirmación del saldo de la cuenta "Proveedores de Bienes" mediante la comparación del Balance General y los movimientos registrados en el libro mayor de dicha cuenta, se puede constatar que la información que esta refleja en los Estados Financieros es verídica y razonable, reflejando fielmente las operaciones realizadas en el año.

6.2 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Borrador del Informe

“Dictamen de Auditores”

COOPERATIVA DE TRANSPORTES RIOBAMBA AUDITORÍA FINANCIERA

Se ha realizado una Auditoría Financiera al Estado de Situación Financiera y el Estado de Resultados correspondientes al periodo comprendido entre enero y diciembre del 2016, además se permitió evaluar el Sistema de Control Interno de todas las áreas de la Cooperativa, obteniéndose como resultado del proceso de auditoría los siguientes hallazgos.

La revisión del sistema de control interno de forma general fue favorable, aunque se identificó que la adquisición de los terrenos no cuenta con las debidas autorizaciones además de que no existe control de los vencimientos de los pagos a realizar y la cooperativa no cuenta con un registro de proveedores y su información no es de calidad.

Otra de las deficiencias identificadas se encuentra asociada a la ausencia de un control del vencimiento de los plazos en las Cuentas por Cobrar, lo que a su vez agudiza los niveles de riesgo de insolvencia al contar con una baja representatividad de la cuenta de Banco o activos disponibles, por lo que se deben revisar las políticas de cobranza en función de disminuir las Cuentas por Cobrar.

En el proceso de Arqueo de Caja se identificó una correlación entre los documentos que respaldan la entrada de efectivo (Facturas) y el efectivo existente en la Caja.

La revisión de los documentos emitidos por la Cooperativa se identificó la existencia de Facturas sin la firma autorizada, elemento establecido por el Reglamento de Facturación, en el que se exponen los requisitos y características de los comprobantes de venta, cuya autorización podrá ser retirada si los contribuyentes incumplen con cualquiera de sus obligaciones tributarias.

En cuanto a los Estados Financieros se evidencio una buera relación entre Activos y Pasivos mostrando bajos niveles de endeudamiento de la Empresa, aunque se ha de señalar los bajos niveles de rentabilidad de la Cooperativa.

Los altos volúmenes de Gastos asociados a la remuneración básica y unificada, así como los Gastos de Arriendos, ocasionan bajos niveles de rentabilidad, causado esencialmente por la escasa gestión de los costos en la Cooperativa, por lo que deben establecer planes de capacitación para el control y Gestión de los Costos de la Cooperativa.

El análisis de los Ingresos permitió identificar que los Ingresos Administrativos y los Ingresos por Guías, conforman de conjunto el 93,04% del total de Ingresos de la Cooperativa, mostrando la alta dependencia de la Cooperativa en dichas fuentes de Ingreso, y con ellos los riesgos de la Cooperativa ante los cambios en las preferencias de los consumidores o del mercado, por lo que se recomendaría diversificar las fuentes de Ingreso de la Empresa.

Johana Castillo

AUDITORA

Tabla 20: Matriz de Hallazgos

HALLAZGOS	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
Descontrol en el vencimientos de los plazos de cobro	La cooperativa no cuenta con un control del vencimientos de los plazos en las cuentas por cobrar	La Norma de Control Interno 100-03 Responsables del control interno: El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias.	La cooperativa no cuenta con personal capacitado para desempeñar las actividades de control en las cuentas por cobrar	Riesgo en el desvío de recursos, así como el incumplimiento en los objetivos de la organización	La ausencia de mecanismos de control, potencian los riesgo en el desvío de recursos, ineficiencia en las actividades así como el incumplimiento de los objetivos de la organización.	Establecer un plan de contratación o capacitación del personal del área contable para una adecuada ejecución de las políticas y procedimientos establecidos.
Adquisiciones sin autorización	La adquisición de los terrenos no cuentan con las debidas autorizaciones.	La norma de Control Interno 410-08. Adquisiciones de infraestructra en el numeral 1 establece que: Las adquisiciones estarán alineadas a los objetivos de la organización, principios de calidad de servicio, portafolios de proyectos y servicios y constrán en el plan anual de contrataciones aprobado de la institución, caso contrario serán autorizados por la maxima autoridad,preia autorización técnica documentada.	Desconocimiento por parte de la gerencia de la norma de control.	La ausencia de los documentos de autorización de adquisiciones.	La cooperativa a realizado adquisiciones son a documentación que autorise dicha compra.	Establecer un plan capacitación del personal administrativo relacionados a las normas de Control Interno.
Ausencia de control en las fechas de pagos.	No existe control de los vencimientos de los pagos a realizar	La Norma de Control Interno 100-03 Responsables del control interno: El diseño, establecimiento, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento, y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias.	La cooperativa no cuenta con personal capacitado para desempeñar las actividades de control en los pagos a realizar	Riesgo en el desvío de recursos, así como el incumplimiento en los objetivos de la organización	La ausencia de mecanismos de control, potencian los riesgo en el desvío de recursos, ineficiencia en las actividades así como el incumplimiento de los objetivos de la organización.	Establecer un plan de contratación o capacitación del personal del área contable para una adecuada ejecución de las políticas y procedimientos establecidos.
Ausencia de registro de proveedores	La cooperativa no cuenta con un registro de proveedores y su información no es de calidad	La Norma de Control Interno 500-02 Canales de comunicación abiertos: Se establecerán canales de comunicación abiertos, que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la institución.	No están establecidos los parámetros de información a recopilar en la cartera de proveedores	Las principales consecuencias se encuentra en la ausencia de información, perjudicando con ello el proceso de toma de decisiones y planificación de la cooperativa.	La cooperativa no cuenta con un registro de proveedores, ni con los parametros de información que debe tener de cada uno de ellos.	Diseñar los parámetros de información que debe ser recopilado por cada proveedor

Elaborado por: Johana Castillo.

7 CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

7.1 CONCLUSIONES

Al finalizar la Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transportes Riobamba; periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2016, para determinar la razonabilidad de los Estado Financieros, se concluye lo siguiente:

- Los resultados del Cuestionario de Control Interno muestran que las otras Cuentas y Documentos por cobrar poseen un alto Nivel de Confianza, con una valoración del 86%, dando consigo un Nivel de Riesgo de tan solo el 14%. Mientras que los Niveles de Confianza detectados entorno a los Terrenos Sedes Sociales son moderado, mientras que la confianza en las Cuentas por Pagar Activos Fijos y Proveedores de Bienes son de Nivel Alto
- En el proceso de Arqueo de Caja no se identificaron deficiencias, evidenciándose una correlación entre los Documentos que respaldan la entrada de efectivo (Facturas) y el efectivo existente en la Caja. La revisión de los documentos emitidos por la Cooperativa se identificó la existencia de Facturas sin la firma autorizada.
- En cuanto a los Estados Financieros se evidencio una buera relación entre Activos y Pasivos mostrando bajos Niveles de endeudamiento de la Empresa, aunque se ha de señalar los bajos Niveles de rentabilidad de la Cooperativa, y los altos volúmenes de Cuantas por Cobrar.

7.2 RECOMENDACIONES

Luego de concluir la Auditoría Financiera a la Cooperativa de Transportes Riobamba; periodo 1 de enero al 31 de diciembre del 2016, para determinar la razonabilidad de los Estado Financieros, se recomienda lo siguiente:

- Considerando los resultados obtenidos se recomienda la implementación de acciones que permitan mantener los altos Niveles de Confianza en el Control Interno de los Documentos por Cobrar, implementar acciones orientadas a elevar el Nivel de Confianza entorno a los Pasivos y dar cumplimiento de forma eficiente con las Cuentas por Pagar.
- Por otro lado, se recomienda que la Cooperativa mantenga el nivel de eficiencia en el manejo de los fondos, sin embargo, es importante que toda la documentación tenga las firmas de respaldo correspondientes, en este caso específico las facturas.
- En función de que el manejo de las cuentas es adecuado, se recomienda que se dé una mayor movilidad a los activos y pasivos de la cooperativa, con el propósito de buscar beneficios adicionales, además es necesario estructurar estrategias que permitan la recuperación de los recursos que se han encontrado en las cuentas por pagar, para el efecto se recomienda establecer planes de capacitación para el control y gestión de los costos de la Cooperativa, además de diversificar las fuentes de ingreso de la empresa y revisar las políticas de cobranza en función de disminuir las cuentas por cobrar.

8 BIBLIOGRAFÍA Y LINKGRAFÍA

8.1 Bibliografía

- Aalvarado Veletanga, M. A., & Tuquiñahuipa, S. P. (2011). *Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno Basado en el Modelo COSO, Aplicado a la Empresa Electro Instalaciones en la Ciudad de Cuenca*. Cuenca: Universidad Politécnica Seleciana.
- Aragadvay, M., & Quishpi, B. (2011). *Auditroia financiera a un proyecto de cooperacion*. Riobamba - Ecuador : Escuela Superior Pilitecnica de Chimborazo .
- Balarezo, E. M. (2014). *Auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2012 en la empresa Farmounión S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil*. Sangolqui: ESPE.
- Bernal. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson Educación.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Pearson Educación.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson Educación.
- Cegarra, J. (2012). *Métodos de Investigación*. Madrid: Dial de Santos.
- Chalán, L. V., & Vá, M. T. (2012). *Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa CIA. LTDA. Periodo: Enero-Diciembre de 2011*. Cuenca: Universidad de Cuenca.
- Chilecont. (agosto de 2012). *Colegio de Contadores de Chile. Norma 3*. Recuperado el 10 de marzo de 2015, de Colegio de Contadores de Chile. Norma 3: <http://www.chilecont.cl/wp-content/uploads/2011/12/NORMA-DE-AUDITORIA-INTERNA-Y-DE-GESTION%C2%B0-31.pdf>
- Contero. (2015). *Auditoría Administrativa a la Cooperativa de Transporte de pasajeros Riobamba de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, en el período enero-diciembre 2013*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Contero, M. (2015). *Auditoría administrativa a la cooperativa de transporte de pasajeros Riobamba de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, en el periodo enero – diciembre 2013*. . Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Contraloría General del Estado. (14 de 11 de 2016). *Documentos/normatividad*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-v.pdf>
- Cooperativa de Transportes de Riobamba. (2 de 12 de 2018). <http://transportesriobamba.com/>. Obtenido de <http://transportesriobamba.com/>
- Corona, E., & Bejarano, V. (2014). *Normas de Contabilidad en la Union Europea*. Madrid:

- Universidad Nacional de Educación a Distancia.
- COSO. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. AICPA.
- COSO. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. AICPA.
- COSO. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. AICPA.
- Cuellar, G. (2009). *Unicauca.edu.co*. Obtenido de <ftp://ftp.unicauca.edu.co/cuentas/.cuentasbajadas29092009/gcuellar.back/docs/teoria.pdf>
- De la Peña Gutierréz, A. (2011). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid-España: Parainfo.
- Di Rienzo, J., & Casanoves, F. (2008). *Estadísticas para las ciencias agropecuarias* (7a ed.). Córdoba: Editorial Brujas.
- Dzul, M. (2012). Obtenido de Aplicación Básica de los métodos científicos: https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf
- Espinoza, M., & Naranjo, N. (2012). *Auditoría Financiera y Guía de Control Financiero basad en NIIFS en la Unidad Académica Mario Rizzini periodo correspondido enero a diciembre 2011*. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.
- Estupiñán, R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Farías, L. (2014). *Manual de Contabilidad Básica*. México D.F.: Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo.
- Fidias, A. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Caracas: Episteme.
- Gabrielli, E. (2008). *El Nuevo Derecho de las Garantías Reales*. Zaragoza: Reus.
- García, J. (2012). *La observación ocular como técnicas de obtención de evidencias en auditoria*.
- Garza, A. (2007). *Manual de técnicas de investigación para estudiantes de ciencias sociales y*. México D.F.: El Colegio de México.
- Gómez, J., & Grau, A. (2012). Obtenido de http://ocw.uv.es/ciencias-sociales-y-juridicas/tecnicas-cualitativas-de-investigacion-social/tema_6_investigacion_documental.pdf
- Henao, R. (2017). *La razonabilidad en una didáctica de la lógica abductiva*.: Medellín: Universidad de Antioquía.
- Lopera, J., & Ramírez, C. (2010). El Método Analítico Como Método Natural. *Nomadas*, 1-25.
- Luna, A. (2015). *Aspectos aplicativos de la razonabilidad en el derecho civil*. Madrid: Dickinson.

- Miranda, E. (08 de 07 de 2012). <http://tecnicasdeauditoriainvest.blogspot.com/>. Obtenido de Tecnicas de Auditoria: <http://tecnicasdeauditoriainvest.blogspot.com/>
- Molina, L. M. (2012). *Auditoría financiera aplicada a la empresa Molsur “Moldes del Sur” dedicada a la fabricación de moldes de plástico*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Montenegro, P. (2017). *Auditoría financiera en la cooperativa de taxis rápido nacional de la ciudad de Tulcán*. Tulcan: Universidad Regional Autónoma de los Andes.
- Quora. (2016). *¿Qué es una auditoría? ¿Cuáles son los objetivos?* Quora.
- Rezae, Z. (2014). *Managing the Business Risk of Fraud: A Practical Guide*". New York: American Institute of Certified Public Accountants.
- Tamayo. (2001). *Auditoria de Sistemas Una vision Practica*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Vásquez, W. (2000). *Control fiscal y auditoría de estado en Colombia*. Bogotá: Fundación Universidad de Bogotá.
- Vásquez, W. (2005). *Cotrol Fiscal Auditoría de Estado en Colombia*. Colombia: Universidad de Bogotá.
- Yañez, C., & Ibsen, S. (2011). *XIV Concurso Anual de Investigación: Auditoría de Gestión a las Tecnologías de Información y Comunicación*. Chile: Comité de Investigaciones Técnico Científicas.

8.2 Linkgrafía

- Aalvarado Veletanga, M. A., & Tuquiñahuipa, S. P. (2011). *Propuesta de Implementación de un Sistema de Control Interno Basado en el Modelo COSO, Aplicado a la Empresa Electro Instalaciones en la Ciudad de Cuenca*. Cuenca: Universidad Politécnica Seleciana.
- Aragadvay, M., & Quishpi, B. (2011). *Auditroia financiera a un proyecto de cooperacion* . Riobamba - Ecuador : Escuela Superior Pilitecnica de Chimborazo .
- Balarezo, E. M. (2014). *Auditoría financiera aplicada a los estados financieros del año 2012 en la empresa Farmounión S.A., ubicada en la ciudad de Guayaquil*. Sangolqui: ESPE.
- Bernal. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson Educación.
- Bernal, C. (2006). *Metodología de la Investigación*. Mexico: Pearson Educación.
- Bernal, C. (2010). *Metodología de la investigación*. Colombia: Pearson Educación.
- Cegarra, J. (2012). *Métodos de Investigación*. Madrid: Dial de Santos.
- Chalán, L. V., & Vá, M. T. (2012). *Auditoría Financiera a Comercial Ávila Ochoa CIA. LTDA. Periodo: Enero-Diciembre de 2011*. Cuenca: Universidad de Cuenca.
- Chilecont. (agosto de 2012). *Colegio de Contadores de Chile. Norma 3*. Recuperado el 10 de marzo de 2015, de Colegio de Contadores de Chile. Norma 3:
<http://www.chilecont.cl/wp-content/uploads/2011/12/NORMA-DE-AUDITORIA-INTERNA-Y-DE-GESTION%C2%B0-31.pdf>
- Contero. (2015). *Auditoría Administrativa a la Cooperativa de Transporte de pasajeros Riobamba de la Ciudad de Riobamba, Provincia de Chimborazo, en el período enero-diciembre 2013*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Contero, M. (2015). *Auditoría administrativa a la cooperativa de transporte de pasajeros Riobamba de la ciudad de Riobamba, provincia de Chimborazo, en el periodo enero – diciembre 2013*. . Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.
- Contraloría General del Estado. (14 de 11 de 2016). *Documentos/normatividad*. Obtenido de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/MGAG-Cap-v.pdf>
- Cooperativa de Transporte de Riobamba. (2 de 12 de 2018).
<http://transportesriobamba.com/>. Obtenido de <http://transportesriobamba.com/>
- Corona, E., & Bejarano, V. (2014). *Normas de Contabilidad en la Union Europea*. Madrid: Universidad Nacional de Educación a Distancia.
- COSO. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. AICPA.

- COSO. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. AICPA.
- COSO. (2013). *Control Interno - Marco Integrado*. AICPA.
- Cuellar, G. (2009). *Unicauca.edu.co*. Obtenido de <ftp://ftp.unicauca.edu.co/cuentas/.cuentasbajadas29092009/gcuellar.back/docs/teoria.pdf>
- De la Peña Gutierréz, A. (2011). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid-España: Parainfo.
- Di Rienzo, J., & Casanoves, F. (2008). *Estadísticas para las ciencias agropecuarias (7a ed.)*. Córdoba: Editorial Brujas.
- Dzul, M. (2012). Obtenido de Aplicación Básica de los métodos científicos: https://www.uaeh.edu.mx/docencia/VI_Presentaciones/licenciatura_en_mercadotecnia/fundamentos_de_metodologia_investigacion/PRES38.pdf
- Espinoza, M., & Naranjo, N. (2012). *Auditoría Financiera y Guía de Control Financiero basad en NIIFS en la Unidad Académica Mario Rizzini periodo correspondido enero a diciembre 2011*. Cuenca: Universidad Politécnica Salesiana.
- Estupiñán, R. (2012). *Estados financieros básicos bajo NIC/NIIF*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Farías, L. (2014). *Manual de Contabilidad Básica*. México D.F.: Universidad Autónoma del Estado de Hidalgo.
- Fidias, A. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Caracas: Episteme.
- Gabrielli, E. (2008). *El Nuevo Derecho de las Garantías Reales*. Zaragoza: Reus.
- García, J. (2012). *La observación ocular como técnicas de obtención de evidencias en auditoria*. Obtenido de http://www.aempresarial.com/servicios/revista/260_11_HHQFRVCZFGPFPLGJUYUVQVHLLFLAPHAXORDGNFGTLVYBHEKCDF.pdf
- Garza, A. (2007). *Manual de técnicas de investigación para estudiantes de ciencias sociales y*. México D.F.: El Colegio de México.
- Gómez, J., & Grau, A. (2012). Obtenido de http://ocw.uv.es/ciencias-sociales-y-juridicas/tecnicas-cualitativas-de-investigacion-social/tema_6_investigacion_documental.pdf
- Henao, R. (2017). *La razonabilidad en una didáctica de la lógica abductiva*. Medellín: Universidad de Antioquía.
- Lopera, J., & Ramírez, C. (2010). El Método Analítico Como Método Natural. *Nomadas*, 1-25.
- Luna, A. (2015). *Aspectos aplicativos de la razonabilidad en el derecho civil*. Madrid: Dikinson.

- Miranda, E. (08 de 07 de 2012). <http://tecnicasdeauditoriainvest.blogspot.com/>. Obtenido de Tecnicas de Auditoria: <http://tecnicasdeauditoriainvest.blogspot.com/>
- Molina, L. M. (2012). *Auditoría financiera aplicada a la empresa Molsur “Moldes del Sur” dedicada a la fabricación de moldes de plástico*. Quito: Universidad Central del Ecuador.
- Montenegro, P. (2017). *Auditoría financiera en la cooperativa de taxis rápido nacional de la ciudad de Tulcán*. Tulcan: Universidad Regional Autónoma de los Andes.
- Quora. (2016). *¿Qué es una auditoría? ¿Cuáles son los objetivos?* Quora.
- Rezae, Z. (2014). *Managing the Business Risk of Fraud: A Practical Guide*". New York: American Institute of Certified Public Accountants.
- Tamayo. (2001). *Auditoria de Sistemas Una vision Practica*. Colombia: Universidad Nacional de Colombia.
- Vásquez, W. (2000). *Control fiscal y auditoría de estado en Colombia*. Bogotá: Fundación Universidad de Bogotá.
- Vásquez, W. (2005). *Cotrol Fiscal Auditoría de Estado en Colombia*. Colombia: Universidad de Bogotá.
- Yañez, C., & Ibsen, S. (2011). *XIV Concurso Anual de Investigación: Auditoría de Gestión a las Tecnologías de Información y Comunicación*. Chile: Comité de Investigaciones Técnico Científicas.

9 ANEXOS

Anexo 1: Programas de Auditoría, Otras Cuentas y Documentos por Cobrar

PROGRAMA DE AUDITORÍA COOPERATIVA DE TRANSPORTES "RIOBAMBA"				
AF-1/PA-OCDC				
Componente: Otras Cuentas y Documentos por Cobrar				
Objetivos:				
<ul style="list-style-type: none"> - Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta - Verificar que los valores pertenecientes a la cuenta se hayan registrado de manera correcta - Analizar las políticas de ventas a crédito 				
No.	PROCEDIMIENTOS	REF.PT	RESPONSABLES	Fecha
1	Aplique el cuestionario de control interno para evaluar la solidez del componente.	CCI-1-OCDC	Equipo de Trabajo	30/04/2017
2	Determine la existencia y aplicación, de normas y procedimientos administrativos para las ventas a crédito.	CCI-1-OCDC	Equipo de Trabajo	30/04/2017
3	Verifique que las operaciones para otras cuentas por cobrar registradas en la contabilidad, fueron ejecutadas durante el período.	CCI-1-OCDC	Equipo de Trabajo	30/04/2017
4	Verifique que la totalidad de documentos que soportan las operaciones para otras cuentas y documentos por cobrar ejecutadas durante el período, fueron registrados en la contabilidad.	CCI-1-OCDC	Equipo de Trabajo	02/05/2017
5	Verifique el control del vencimientos de los plazos en las cuentas por cobrar.	CCI-1-OCDC	Equipo de Trabajo	02/05/2017
6	Verifique si los saldos de las otras cuentas y documentos por cobrar existen realmente y representan deudas legítimas de la cooperativa	CCI-1-OCDC	Equipo de Trabajo	02/05/2017
7	Solicite a la contadora el detalle de los auxiliares de la cuenta Otras Cuentas y Documentos por Cobrar	CCI-1-OCDC	Equipo de Trabajo	04/05/2017
8	Verifique la exactitud del saldo para las cuentas por cobrar presentado en el balance general.	CCI-1-OCDC	Equipo de Trabajo	04/05/2017

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	J.G.C.E	30/04/2017
Revisado por:	A.R	04/05/2017

Anexo 2: Programas de Auditoría, Terrenos Sedes Sociales

PROGRAMA DE AUDITORÍA COOPERATIVA DE TRANSPORTES "RIOBAMBA"				
AF-1/PA-TSS				
Componente: Terrenos Sedes Sociales				
Objetivos:				
<ul style="list-style-type: none"> - Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta - Verificar que los valores pertenecientes a la cuenta se hayan registrado de manera correcta - Comprobar los procedimientos de adquisición de los terrenos 				
No.	PROCEDIMIENTOS	REF.PT	RESPONSABLES	Fecha
1	Aplique el cuestionario de control interno para evaluar la solidez del componente.	CCI-1-TSS	Equipo de Trabajo	09/05/2017
2	Determine la existencia y aplicación, de normas y procedimientos administrativos para el manejo y control de los Activos fijos en la cooperativa.	CCI-1-TSS	Equipo de Trabajo	09/05/2017
3	Verifique que el activo objeto de análisis esté adecuadamente asegurado.	CCI-1-TSS	Equipo de Trabajo	09/05/2017
4	Verifique las autorizaciones para las adquisiciones o ventas de los terrenos.	CCI-1-TSS	Equipo de Trabajo	10/05/2017
5	Compruebe si los registros contables cuentan con soportes de facturas y documentos acordes a las políticas contables.	CCI-1-TSS	Equipo de Trabajo	10/05/2017
6	Verifique si se tiene control físico del activo conociendo su ubicación y estado de forma permanente.	CCI-1-TSS	Equipo de Trabajo	11/05/2017
7	Solicite a la contadora el detalle de los auxiliares de la cuenta Terrenos Sedes Sociales.	CCI-1-TSS	Equipo de Trabajo	11/05/2017
8	Verifique la exactitud del saldo presentado en los estados financieros.	CCI-1-TSS	Equipo de Trabajo	12/05/2017

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	J.G.C.E	30/04/2017
Revisado por:	A.R	04/05/2017

Anexo 3: Programas de Auditoría, Cuenta por Pagar Activos Fijos

PROGRAMA DE AUDITORÍA				
COOPERATIVA DE TRANSPORTES "RIOBAMBA"				
				AF-1/PA-CPAF
Componente: Cuenta por pagar Activos Fijos				
Objetivos:				
<ul style="list-style-type: none"> - Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta - Verificar que los valores pertenecientes a la cuenta se hayan registrado de manera correcta - Analizar las políticas de inversión de la cooperativa 				
No.	PROCEDIMIENTOS	REF.PT	RESPONSABLES	Fecha
1	Aplice el cuestionario de control interno para evaluar la solidez del componente.	CCI-1-CPAF	Equipo de Trabajo	05/05/2017
2	Verifique si las adquisiciones de Activos Fijos estan acorde con las necesidades de la cooperativa.	CCI-1-CPAF	Equipo de Trabajo	05/05/2017
3	Verifique que los pagos realizados estan debidamente autorizados.	CCI-1-CPAF	Equipo de Trabajo	05/05/2017
4	Compruebe que los pasivos están contabilizados en el período que les corresponde.	CCI-1-CPAF	Equipo de Trabajo	06/05/2017
5	Verifique el establecimiento de la forma y condiciones de pago.	CCI-1-CPAF	Equipo de Trabajo	06/05/2017
6	Verifique el control de los vencimientos de los pagos a realizar.	CCI-1-CPAF	Equipo de Trabajo	06/05/2017
7	Solicite a la contadora el detalle de los auxiliares de la cuenta Cuenta por pagar Activos Fijos.	CCI-1-CPAF	Equipo de Trabajo	07/05/2017
8	Verifique la exactitud del saldo presentado en los estados financieros.	CCI-1-CPAF	Equipo de Trabajo	08/05/2017

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	J.G.C.E	30/04/2017
Revisado por:	A.R	04/05/2017

Anexo 4: Programas de Auditoría, Proveedores de Bienes

PROGRAMA DE AUDITORÍA COOPERATIVA DE TRANSPORTES "RIOBAMBA"				
AF-1/PA-PB				
Componente: Proveedores de Bienes				
Objetivos:				
<ul style="list-style-type: none"> - Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta - Verificar que los valores pertenecientes a la cuenta se hayan registrado de manera correcta - Analizar que las operaciones de los proveedores corresponden al periodo analizado 				
No.	PROCEDIMIENTOS	REF.PT	RESPONSABLES	Fecha
1	Aplique el cuestionario de control interno para evaluar la solidez del componente.	CCI-1-PB	Equipo de Trabajo	12/05/2017
2	Verifique el registro de proveedores y la calidad de su información.	CCI-1-PB	Equipo de Trabajo	13/05/2017
3	Determine la existencia y aplicación, de las normas y procedimientos administrativos para la ejecución de las operaciones relacionadas con los proveedores.	CCI-1-PB	Equipo de Trabajo	13/05/2017
4	Verifique que la totalidad de documentos que soportan las operaciones de los proveedores de bienes corresponden al período objeto de la auditoría.	CCI-1-PB	Equipo de Trabajo	16/05/2017
5	Verifique que exista una correlación entre el pedido, la mercancía recibida y el importe facturado.	CCI-1-PB	Equipo de Trabajo	17/05/2017
6	Verifique que todas las operaciones relacionadas con los proveedores ejecutados durante el período, fueron íntegramente registradas en la contabilidad.	CCI-1-PB	Equipo de Trabajo	18/05/2017
7	Solicite a la contadora el detalle de los auxiliares de la cuenta Proveedores de Bienes.	CCI-1-PB	Equipo de Trabajo	18/05/2017
8	Verifique la exactitud del saldo presentado en los estados financieros.	CCI-1-PB	Equipo de Trabajo	22/05/2017

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	J.G.C.E	30/04/2017
Revisado por:	A.R	04/05/2017

Anexo 5: Cuestionario de Control Interno a Otras Cuentas y Documentos por Cobrar

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO								CCI-1-OCDC
COOPERATIVA DE TRANSPORTES "RIOBAMBA"								
COMPONENTE: OTRAS CUENTAS Y DOCUMENTOS POR COBRAR								
No	FACTORES DE CONTROL PREGUNTAS.	RESPUESTAS			Pond.	Calificación SI=1 NO=0	P/T	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A				
1	¿Existen normas y procedimientos administrativos para las ventas a crédito?	X			15%	1	15%	
2	¿Se aplican las normas y procedimientos administrativos para las ventas a crédito?	X			14%	1	14%	
3	¿Las operaciones para otras cuentas por cobrar registradas en la contabilidad, fueron ejecutadas durante el período?	X			14%	1	14%	
4	¿La totalidad de documentos que soportan las operaciones para otras cuentas y documentos por cobrar ejecutadas durante el período, fueron registrados en la contabilidad?	X			14%	1	14%	
5	¿La cooperativa cuenta con un control del vencimientos de los plazos en las cuentas por cobrar?		X		14%	0	0%	No se encontró ninguna documentación que muestre el control de los plazos de vencimiento de las cuentas por cobrar
6	¿Los saldos de las otras cuentas y documentos por cobrar existen realmente y representan deudas legítimas de la cooperativa?	X			14%	1	14%	
7	¿Existe correlación entre el saldo de la cuenta y su valor en el balance general?	X			15%	1	15%	
TOTAL					100%		86%	
CALIFICACIÓN MÁXIMA					100%			
CALIFICACIÓN OBTENIDA					86%			
NIVEL DE CONFIANZA					86%	ALTO		
NIVEL DE RIESGO					14%	BAJO		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	J.G.C.E	30/04/2017
Revisado por:	A.R	04/05/2017

Anexo 6: Cuestionario de Control Interno a la Cuenta Terrenos Sedes Sociales

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO								CCI-1-TSS
COOPERATIVA DE TRANSPORTES "RIOBAMBA"								
COMPONENTE: TERRENOS SEDES SOCIALES								
No	FACTORES DE CONTROL PREGUNTAS.	RESPUESTAS			Pond.	Calificación SI=1 NO=0	P/T	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A				
1	¿Existen normas y procedimientos administrativos para el manejo y control de los Activos fijos en la cooperativa.?	X			14%	1	14%	
2	¿Se aplican las normas y procedimientos administrativos para el manejo y control de los Activos fijos en la cooperativa.?	X			14%	1	14%	
3	¿El activo objeto de análisis esté adecuadamente asegurado?		X		14%	0	0%	La cooperativa no cuenta con un plan de seguro sobre el terreno
4	¿Las adquisiciones o ventas de los terrenos cuentan con las debidas autorizaciones?		X		15%	0	0%	No fueron hayados los documentos qe justifique o autorisen su adquisición
5	¿Los registros contables cuentan con soportes de facturas y documentos acordes a las piliticas contables?	X			15%	1	15%	
6	¿Se cuenta con un control físico del activo conociendo su ubicación y estado de forma permanente?	X			14%	1	14%	
7	¿Existe correlación entre el saldo de la cuenta y su valor en el balance general?	X			14%	1	14%	
TOTAL					100%		71%	
CALIFICACIÓN MAXIMA					100%			
CALIFICACIÓN OBTENIDA					71%			
NIVEL DE CONFIANZA					71%	MODERADO		
NIVEL DE RIESGO					29%	BAJO		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	J.G.C.E	30/04/2017
Revisado por:	A.R	04/05/2017

Anexo 7: Cuestionario de Control Interno a la Cuenta por Pagar Activos Fijos

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COOPERATIVA DE TRANSPORTES "RIOBAMBA" COMPONENTE: CUENTA POR PAGAR ACTIVOS FIJOS								CCI-1-CPAF
No	FACTORES DE CONTROL PREGUNTAS.	RESPUESTAS			Pond.	Calificación SI=1 NO=0	P/T	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A				
1	¿Las adquisiciones de Activos Fijos estan acorde con las necesidades de la cooperativa?	X			17%	1	17%	
2	¿Los pagos realizados estan debidamente autorizados?	X			17%	1	17%	
3	¿Los pasivos están contabilizados en el período que les corresponde?	X			17%	1	17%	
4	¿La forma y condiciones de pago estan debidamente establecidas ?	X			17%	1	17%	
5	¿Existe control de los vencimientos de los pagos a realizar?		X		17%	0	0%	No se encontró documentación que muestre el control de los plazos de vencimiento de las cuentas por pagar Activos Fijos
6	¿Existe correlación entre el saldo de la cuenta y su valor en el balance general?	X			17%	1	17%	
TOTAL					100%		83%	
CALIFICACIÓN MAXIMA					100%			
CALIFICACIÓN OBTENIDA					83%			
NIVEL DE CONFIANZA					83%			ALTO
NIVEL DE RIESGO					17%			BAJO

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	J.G.C.E	30/04/2017
Revisado por:	A.R	04/05/2017

Anexo 8: Cuestionario de Control Interno a Proveedores de Bienes

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO COOPERATIVA DE TRANSPORTES "RIOBAMBA" COMPONENTE: PROVEEDORES DE BIENES								
							CCI-1-PB	
No	FACTORES DE CONTROL PREGUNTAS.	RESPUESTAS			Pond.	Calificación SI=1 NO=0	P/T	OBSERVACIONES
		SI	NO	N/A				
1	¿La cooperativa cuenta con un registro de proveedores y su información es de calidad?		X		14%	0	0%	No existen expedientes devidamente organizados conla información de cada proveedor
2	¿Existen normas y procedimientos administrativos para la ejecución de las operaciones relacionadas con los proveedores?	X			15%	1	15%	
3	¿Se aplican las normas y procedimientos administrativos para la ejecución de las operaciones relacionadas con los proveedores.?	X			14%	1	14%	
4	¿La totalidad de documentos que soportan las operaciones de los proveedores de bienes corresponden al período objeto de la auditoría?	X			14%	1	14%	
5	¿Existe una correlación entre el pedido, la mercancía recibida y el importe facturado?	X			14%	1	14%	
6	¿Todas las operaciones relacionadas con los proveedores ejecutados durante el período, fueron íntegramente registradas en la contabilidad?	X			14%	1	14%	
7	¿Existe correlación entre el saldo de la cuenta y su valor en el balance general?	X			15%	1	15%	
TOTAL					100%		86%	
CALIFICACIÓN MÁXIMA					100%			
CALIFICACIÓN OBTENIDA					86%			
NIVEL DE CONFIANZA					86%	ALTO		
NIVEL DE RIESGO					14%	BAJO		

	INICIALES	FECHA
Elaborado por:	J.G.C.E	30/04/2017
Revisado por:	A.R	04/05/2017

Anexo 9: Estado de Perdida y Ganancia año 2016

COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS RIOBAMBA
ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

- 2 -

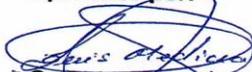
CODIGO CUENTAS

	UTILIDAD EN VENTA DE LLANTAS		1.462,21
4,1,2,2	INGRESOS ADMINISTRATIVOS		159.895,50
4,2,1	INGRESOS POR GUIAS		251.621,95
4,2,3	CUOTAS INGRESOS		11.500,00
4,2,5	OTROS INGRESOS		17.799,18
	TOTAL INGRESOS		442.278,84

COSTOS Y GASTOS

			442.176,98
6,1,1,1,01	REMUNERACION BASICA UNIFICADA	138.420,96	
6,1,1,1,02	HORAS EXTRAS	23.115,92	
6,1,1,1,03	EVENTUALES Y REMPLAZOS	10.423,64	
6,1,1,1,05	FONDOS DE RESERVA	10.962,32	
6,1,1,2,01	DECIMO TERCER SUELDO	16.687,59	
6,1,1,2,02	DECIMO CUARTO SUELDO	13.750,41	
6,1,1,2,04	VACACIONES EMPLEADOS	8.770,56	
6,1,1,3,01	ALIMENTACION	7.675,46	
6,1,1,3,02	MOVILIZACION	7.315,31	
6,1,1,3,03	REFRIGERIOS	509,97	
6,1,1,3,04	UNIFORMES Y PRENDAS DE VESTIR	730,56	
6,1,1,3,05	VIATICOS	11.660,00	
6,1,1,4,01	APORTES IESS	19.411,12	
6,1,1,5,01	DIETAS CONSEJO ADMINISTRACION	1.590,00	
6,1,1,5,02	DIETAS CONSEJO DE VIGILANCIA	1.140,00	
6,1,1,5,03	PAGO DIETAS VARIAS	1.170,00	
6,1,1,6,05	DESHAUCIO	2.486,62	
6,1,2,10,01	ENERGIA ELECTRICA	4.835,37	
6,1,2,10,02	SERVICIO TELEFONICO	12.232,74	
6,1,2,10,03	AGUA POTABLE	2.066,61	
6,1,2,10,04	GASTO INTERNET	479,60	
6,1,2,10,05	GASTO DEPORTES	678,80	
6,1,2,10,06	GASTO ARRIENDO	52.724,09	
6,1,2,10,07	OTROS SERVICIOS BASICOS	535,96	
6,1,2,12,01	DONACIONES	4.739,28	
6,1,2,12,04	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA	2.819,43	
6,1,2,12,06	REEMPLAZOS STO DOMINGO-MACAS	540,00	
6,1,2,12,07	PUBLICIDAD ELECCIONES	138,04	
6,1,2,2,	MANTENIMIENTO ACTIVOS FIJOS	15.322,28	
6,1,2,3,01	UTILES DE OFICINA	11.689,92	
6,1,2,3,02	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	1.046,28	
6,1,2,5,05	FENACOTIP CUOTAS ADM.	820,00	
6,1,2,6,02	IMPUESTOS MUNICIPALES	5.192,77	
6,1,2,6,06	GASTOS DIA DE LA MADRE-PADRE	6.607,11	
6,1,2,7,01	ASAMBLEAS ORDINARIAS Y EXTRAORDINARIAS	3.868,76	
6,1,2,7,04	HONORARIOS POR SERVICIOS	6.062,94	
6,1,2,7,05	HONORARIOS AUDITORIA INTERNA Y EXTERNA	3.420,00	
6,1,2,7,07	ANIVERSARIO	4.124,97	
6,1,2,7,08	GASTOS REPRESENTACION GERENTE	6.000,00	
6,1,2,7,09	GASTO ACCIDENTES SOCIOS	10.000,00	
6,2,1,1	INTERESES INST.FINANCIAS SEPS	1.974,42	
6,2,1,2	INTERESES INST.FINANCIAS PRIV	4,04	
6,2,1,3	OTROS INTERESES	1.050,00	
6,2,2,2	COMISIONES INST.FINANCIERAS SECTOR PUBLICO	559,69	
6,3,4	GASTOS SIN FACTURAS	6.823,44	
	RESULTADO DEL EJERCICIO		101,86

Aprobado per:


Sr. Luis Medina
PRESIDENTE




Ing. Juan Zuniga
GERENTE

Elaborado por:


Ing. CPA Ma. Fernanda Palacios Almache
CONTADORA


Sr. Ramiro Liguay
PRESIDENTE CONSEJO DE

49

Anexo 10: Balance General de la Cooperativa año 2016

COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS RIOBAMBA BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016

- 3 -

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	TOTAL
1	ACTIVOS		
1,1	CORRIENTE		
1,1,1	DISPONIBLE		31.979,84
1,1,1,1,01	CAJA	2.297,33	
1,1,1,1,03	CAJA CHICA GERENCIA	757,75	
1,1,1,1,04	CAJA CHICA RIOBAMBA	2.100,00	
1,1,1,1,05	CAJA CHICA QUITO	150,00	
1,1,1,1,06	CAJA CHICA SANTO DOMINGO	300,00	
1,1,1,1,07	CAJA CHICA MACAS	50,00	
1,1,1,1,08	CAJA CHICA TENA	100,00	
1,1,1,1,09	CAJA CHICA GUAYAQUIL	150,00	
1,1,1,2,01	COOP.4 DE OCTUBRE	4.927,46	
1,1,1,3,01	BANCO GUAYAQUIL CTA.CTE	10.518,97	
1,1,1,3,02	BANCO DEL AUSTRO CTA.CTE	10.628,33	
1,1,2,1,02	CUENTAS POR COBRAR		28.054,85
1,1,2,1,02,03	CUENTAS POR COBRAR POR VTA SERVICIOS	11.361,74	
1,1,2,1,2,03	CUENTAS POR COBRAR POR CUOTAS	14.124,81	
1,1,2,1,02,04	CUENTAS POR COBRAR PRESTAMOS SOCIOS	350,65	
1,1,2,1,02,05	CUTAS POR COBRAR TELAS UNIFORMES	441,63	
1,1,2,1,03,01	ANTICIPO REMUNERACIONES	1.776,02	
1,1,2,4	OTRAS CUENTAS Y DOCTOS POR COBRAR		191.707,21
1,1,2,4,02	CTAS POR COBRAR POR VENTA DE ACTIVOS	174.000,00	
1,1,2,4,03	CHEQUES POSFECHADOS	13.667,21	
1,1,2,5,01	ANTICIPO A PROVEEDORES DE BIENES	1.500,00	
1,1,2,5,02	ANTICIPO PROVEEDORES DE SERVICIOS	2.540,00	
1,1,3	INVENTARIOS		6.932,23
1,1,3,4,01	LLANTAS	6.932,23	
1,2	NO CORRIENTES		
1,2,1	FIJO		664.856,51
1,2,1,01,01	TERRENO SEDES SOCIALES	462.510,80	
1,2,1,2,01	EDIFICIOS Y LOCALES	237.339,00	
1,2,1,04,01	MUEBLES Y ENSERES	16.899,39	
1,2,1,06,01	EQUIPO DE OFICINA	9.112,04	
1,2,1,08,01	EQUIPO DE COMPUTACION	22.928,86	
1,2,1,11,01	DEPRECIACIONES	-83.933,58	
1,2,3	OTROS ACTIVOS LARGO PLAZO		50.708,59
1,1,4,4,02	RETENCIONES FUENTE RECIBIDAS	21,93	
1,2,3,1,1	DEPOSITOS EN GARANTIAS	1.324,80	
1,2,3,1,2	CERTIFICADOS FENACOTIP	12.477,39	
1,2,3,1,3	CERTIFICADOS UNION CHIMBORAZO	36.884,47	
	TOTAL ACTIVOS		974.239,23

CODIGO	CUENTA	PARCIAL	TOTAL
2	PASIVOS		263.285,84
2,1	CORRIENTE		
2,1,1,1,01	PROVEEDORES DE BIENES	25.688,96	
2,1,1,1,02	PROVEEDORES DE SERVICIOS	6.094,96	
2,1,1,1,04	CUENTAS POR PAGAR ACTIVOS FIJOS	174.000,00	
2,1,1,1,05	COAC 4 DE OCTUBRE	13.061,87	
2,1,1,2,01	REMUNERACIONES POR PAGAR	10.067,61	
2,1,1,2,03	APORTES IESS	8.201,86	
2,1,1,2,05	PROVISION DECIMO TERCER POR PAGAR	4.841,85	
2,1,1,2,06	PROVISION DECIMO CUARTO POR PAGAR	6.904,00	
2,1,1,2,07	PROVISION VACACIONES	1.815,66	
2,1,1,3	RETENCIONES EN LA FUENTE E IVA	1.583,53	
2,1,1,5,01	FONDO ACCIDENTES	-2.754,46	
2,1,1,5,07	CTAS POR PAGAR FRECUENCIAS	7.500,00	
2,1,1,5,08	CUENTAS POR PAGAR UNION CHIMBORAZO	6.280,00	
3	PATRIMONIO		710.953,39
3,1,1,1	CERTIFICADOS DE APORTACION	710.851,53	
3,1,3,1,02	RESULTADO DEL EJERCICIO	101,86	
	TOTAL PASIVOS MAS PATRIMONIO		974.239,23

CUENTAS DE ORDEN DEUDORES 3.000,00

CUENTAS DE ORDEN ACREEDORAS 3.000,00

Aprobado por:

Luis Medina
Sr. Luis Medina
PRESIDENTE

Elaborado por:

Fernanda Palacios
Ing. CPA. M. Fernanda Palacios Almacho
CONTADORA

Juan Zuriga
Ing. Juan Zuriga
GERENTE

Ramiro Lugo
Sr. Ramiro Lugo
PRESIDENTE CONSEJO DE
VIGILANCIA

