



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

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TAXIS  
“AUCA LIBRE” CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA,  
PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2018.**

**Trabajo de Titulación**

**Tipo:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar por el grado académico de:

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR  
PÚBLICO AUTORIZADO**

**AUTOR:**

**ELOY ALFREDO SUPLIGUICHA CARCHI**

Orellana – Ecuador

2021



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

**AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TAXIS  
“AUCA LIBRE” CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA,  
PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2018.**

**Trabajo de Titulación**

**Tipo:** Proyecto de Investigación

Presentado para optar por el grado académico de:

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR  
PÚBLICO AUTORIZADO**

**AUTOR:** ELOY ALFREDO SUPLIGUICHA CARCHI

**DIRECTOR:** ING. JORGE ENRIQUE ARIAS ESPARZA

Orellana – Ecuador

2021

**©2021, Eloy Alfredo Supliguicha Carchi**

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

Yo, Eloy Alfredo Supliguicha Carchi, declaro que el presente trabajo de titulación es de mi autoría y los resultados del mismo son auténticos. Los textos en el documento que provienen de otras fuentes están debidamente citados y referenciados.

Como autor, asumo la responsabilidad legal y académica de los contenidos de este trabajo de titulación; el patrimonio intelectual pertenece a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

Riobamba, 30 de julio de 2021




---

**Eloy Alfredo Supliguicha Carchi**

C. I.: 1500396195

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

El Tribunal de Trabajo de Titulación certifica que: El trabajo de titulación: Tipo: Proyecto de investigación **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE” CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2018”**, realizado por el Sr. **Eloy Alfredo Supliguicha Carchi**, ha sido minuciosamente revisado por los Miembros del Tribunal de Trabajo de Titulación, el mismo que cumple con los requisitos científicos, técnicos, legales, en tal virtud el Tribunal Autorizada su presentación.

	<b>FIRMA</b>	<b>FECHA</b>
<p>Abg. Roberto Fabián Sánchez Chávez  <b>PRESIDENTE DEL TRIBUNAL</b></p>	 <p>ROBERTO FABIAN SANCHEZ CHAVEZ</p>	<p>2021/07/30</p>
<p>Ing. Jorge Enrique Arias Esparza  <b>DIRECTOR DEL TRABAJO DE  TITULACIÓN</b></p>	 <p>JORGE ENRIQUE ARIAS ESPARZA</p>	<p>2021/07/30</p>
<p>Lcdo. Víctor Gabriel Ávalos Peñafiel  <b>MIEMBRO DEL TRIBUNAL</b></p>	 <p>Víctor Gabriel Avalos Peñafiel</p>	<p>2021/07/30</p>

## **DEDICATORIA**

El presente trabajo de titulación lo dedico a DIOS por las bendiciones recibidas cada día, por darme salud y vida, nunca dejarme desfallecer y permitirme cumplir mi sueño; por ser mi fortaleza y permitirme llegar a este punto maravilloso de mi vida.

A mi familia, la cual ha sido el pilar fundamental para poder lograr cumplir mis objetivos de superación personal y profesionales, por brindarme su apoyo constante y palabras de aliento para creer en mí a pesar de las dificultades que se han presentado en el día a día.

Eloy

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo por brindarme una formación personal, académica y profesional; a los docentes quienes con sus conocimientos con mucha paciencia e integridad supieron brindarme sus conocimientos.

A mi familia por estar siempre conmigo y brindarme su apoyo de manera incondicional, a mis compañeros de aula, con cuales hemos convivido momentos gratos durante nuestra vida estudiantil y hemos sabido apoyarnos unos a otros en todo momento.

A los docentes Ing. Jorge Enrique Arias Esparza y al Lcdo. Víctor Gabriel Ávalos Peñafiel quienes han sabido guiarme y me han encaminado durante el desarrollo de mi trabajo de titulación el cual he podido culminar con éxito.

Quiero expresar un agradeciendo especial a la Cooperativa de Taxis “Auca Libre” del Cantón Francisco de Orellana, por brindarme la oportunidad de realizar el presente trabajo de titulación, en tan prestigiosa institución.

Eloy

## TABLA DE CONTENIDO

	Pág.
ÍNDICE DE TABLAS.....	xii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiv
ÍNDICE DE ANEXOS.....	xvi
RESUMEN.....	xvii
ABSTRACT.....	xviii
INTRODUCCIÓN.....	1

### CAPÍTULO I: MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

<b>1.1. Antecedentes Investigativos.....</b>	<b>3</b>
<b>1.2. Fundamentación teórica.....</b>	<b>5</b>
<b>1.2.1. Auditoría.....</b>	<b>5</b>
1.2.1.1. <i>Objetivo de la Auditoría.....</i>	5
1.2.1.2. <i>Clasificación de Auditoría.....</i>	5
<b>1.2.2. Técnicas de auditoría.....</b>	<b>7</b>
<b>1.2.3. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas.....</b>	<b>7</b>
<b>1.2.4. Auditoría financiera.....</b>	<b>8</b>
1.2.4.1. <i>Clasificación de la auditoría financiera.....</i>	9
1.2.4.2. <i>Objeto de la Auditoría Financiera.....</i>	11
1.2.4.3. <i>Alcance de la Auditoría de Financiera.....</i>	12
<b>1.2.5. Fases de la auditoría financiera.....</b>	<b>13</b>
<b>1.2.6. Fase I: Planeación.....</b>	<b>14</b>
1.2.6.1. <i>Objetivo de la planeación.....</i>	14
1.2.6.2. <i>Elementos principales de la planeación.....</i>	14
1.2.6.3. <i>Control Interno.....</i>	15
1.2.6.4. <i>Métodos de Evaluación del Control Interno.....</i>	15
1.2.6.5. <i>Evaluación de Control Interno - COSO III.....</i>	15
1.2.6.6. <i>Componentes y principios del sistema de control interno COSO III.....</i>	16
1.2.6.7. <i>Evaluación del Riesgo.....</i>	17
<b>1.2.7. Fase II: Ejecución.....</b>	<b>18</b>
1.2.7.1. <i>Pruebas de Auditoría.....</i>	18
1.2.7.2. <i>Evidencias de Auditoría.....</i>	19
1.2.7.3. <i>Papeles de trabajo.....</i>	19



1.2.7.4.	<i>Hallazgos de Auditoría</i> .....	19
<b>1.2.8.</b>	<b><i>Fase III: Comunicación de Resultados</i></b> .....	<b>20</b>
1.2.8.1.	<i>Características del informe</i> .....	21
1.2.8.2.	<i>Aspectos operativos del Informe de Auditoría</i> .....	21
1.2.8.3.	<i>Objetivos del informe de auditoría</i> .....	21
1.2.8.4.	<i>Tipo de informe</i> .....	22
1.2.8.5.	<i>Tipos de opinión</i> .....	23
<b>1.2.9.</b>	<b><i>Fase IV: Seguimiento</i></b> .....	<b>23</b>
1.2.9.1.	<i>Objetivo general</i> .....	24
1.2.9.2.	<i>Acciones específicas</i> .....	24
<b>1.2.10.</b>	<b><i>Estados Financieros</i></b> .....	<b>24</b>
1.2.10.1.	<i>Clasificación de los Estados Financieros</i> .....	25
1.2.10.2.	<i>Herramientas para Evaluar la Situación Financiera</i> .....	25
1.2.10.3.	<i>Métodos de Análisis Financieros</i> .....	25
<b>1.3.</b>	<b>Marco conceptual</b> .....	<b>27</b>
<b>1.4.</b>	<b>Idea a defender</b> .....	<b>28</b>
<b>1.5.</b>	<b>Variables</b> .....	<b>29</b>
1.5.1.	<i>Variable independiente</i> .....	29
1.5.2.	<i>Variable dependiente</i> .....	29

## **CAPÍTULO II: MARCO METODOLÓGICO**

<b>2.1.</b>	<b>Enfoque de la investigación</b> .....	<b>30</b>
<b>2.2.</b>	<b>Tipo de investigación</b> .....	<b>30</b>
2.2.1.	<i>Investigación bibliográfica</i> .....	30
2.2.2.	<i>Investigación de campo</i> .....	31
2.2.3.	<i>Investigación descriptiva</i> .....	31
<b>2.3.</b>	<b>Población y muestra</b> .....	<b>31</b>
2.3.1	<i>Población</i> .....	31
2.3.2	<i>Muestra</i> .....	31
<b>2.4.</b>	<b>Métodos técnicas e instrumentos de investigación</b> .....	<b>32</b>
2.4.1	<i>Métodos de investigación</i> .....	32
2.4.2	<i>Técnicas de investigación</i> .....	33
2.4.3	<i>Instrumentos de investigación</i> .....	33

## CAPÍTULO III: MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

<b>3.1.</b>	<b>Resultados del diagnóstico situacional .....</b>	<b>34</b>
<b>3.1.1.</b>	<b><i>Resultados de la Encuesta Aplicada al Personal de la Cooperativa de Taxis Auca Libre .....</i></b>	<b>34</b>
<b>3.1.2.</b>	<b><i>Análisis general de resultados de la encuesta de diagnóstico .....</i></b>	<b>44</b>
<b>3.2.</b>	<b>Propuesta .....</b>	<b>45</b>
<b>3.3.</b>	<b>Archivo Permanente .....</b>	<b>46</b>
<b>3.3.1.</b>	<b><i>Índice de archivo permanente .....</i></b>	<b>47</b>
<b>3.3.2.</b>	<b><i>Información general de la Cooperativa .....</i></b>	<b>48</b>
<b>3.3.3.</b>	<b><i>Hoja de marcas de auditoría .....</i></b>	<b>53</b>
<b>3.3.4.</b>	<b><i>Hoja de referencias de auditoría .....</i></b>	<b>54</b>
<b>3.4.</b>	<b>Archivo Corriente .....</b>	<b>56</b>
<b>3.4.1.</b>	<b><i>Índice de archivo corriente.....</i></b>	<b>56</b>
<b>3.4.2.</b>	<b><i>Fase I: Planificación .....</i></b>	<b>59</b>
<b>3.4.2.1.</b>	<b><i>Programa de auditoría FASE I: Planificación.....</i></b>	<b>60</b>
<b>3.4.2.2.</b>	<b><i>Orden de trabajo .....</i></b>	<b>61</b>
<b>3.4.2.3.</b>	<b><i>Notificación de inicio de examen de auditoría .....</i></b>	<b>61</b>
<b>3.4.2.4.</b>	<b><i>Memorando de planificación .....</i></b>	<b>63</b>
<b>3.4.2.5.</b>	<b><i>Informe de visita preliminar .....</i></b>	<b>67</b>
<b>3.4.2.6.</b>	<b><i>Parámetros de nivel de riesgo y confianza .....</i></b>	<b>68</b>
<b>3.4.3.</b>	<b><i>Fase II: Ejecución .....</i></b>	<b>69</b>
<b>3.4.3.1.</b>	<b><i>Programa de auditoría FASE II: Ejecución.....</i></b>	<b>69</b>
<b>3.4.3.2.</b>	<b><i>Evaluación al Control Interno - COSO III.....</i></b>	<b>71</b>
<b>3.4.3.3.</b>	<b><i>Análisis a los estados financieros – Análisis horizontal.....</i></b>	<b>87</b>
<b>3.4.3.4.</b>	<b><i>Análisis a los estados financieros – Análisis vertical.....</i></b>	<b>99</b>
<b>3.4.3.5.</b>	<b><i>Indicadores financieros .....</i></b>	<b>107</b>
<b>3.4.3.6.</b>	<b><i>Evaluación de las cuentas representativas de los estados financieros.....</i></b>	<b>109</b>
<b>3.4.3.7.</b>	<b><i>Matriz de hallazgos .....</i></b>	<b>160</b>
<b>3.4.4.</b>	<b><i>Fase III: Comunicación de Resultados .....</i></b>	<b>165</b>
<b>3.4.4.1.</b>	<b><i>Programa de auditoría FASE III: Comunicación de Resultados .....</i></b>	<b>165</b>
<b>3.4.4.2.</b>	<b><i>Carta al presidente de la compañía.....</i></b>	<b>166</b>
<b>3.4.4.3.</b>	<b><i>Notificación de cierre de auditoría.....</i></b>	<b>168</b>
<b>3.4.4.4.</b>	<b><i>Convocatoria a lectura del informe de auditoría .....</i></b>	<b>169</b>
<b>3.4.4.5.</b>	<b><i>Informe de auditoría .....</i></b>	<b>170</b>
<b>3.4.4.6.</b>	<b><i>Dictamen de auditoría .....</i></b>	<b>178</b>

<b>3.4.5. Fase IV: de Seguimiento .....</b>	<b>179</b>
3.4.5.1. Programa de auditoría FASE IV: Seguimiento .....	180
3.4.5.2. Planteamiento de la matriz de recomendaciones .....	181
<b>CONCLUSIONES.....</b>	<b>182</b>
<b>RECOMENDACIONES.....</b>	<b>183</b>
<b>BIBLIOGRAFÍA</b>	
<b>ANEXOS</b>	

## ÍNDICE DE TABLAS

	Pág.
<b>Tabla 1-1.</b> Clasificación de la Auditoría .....	6
<b>Tabla 2-1.</b> Técnicas de auditoría .....	7
<b>Tabla 3-1.</b> Características de la Auditoría Financiera .....	12
<b>Tabla 4-1.</b> Fase de la Auditoría Financiera .....	13
<b>Tabla 5-1.</b> Métodos de Evaluación del Control Interno .....	15
<b>Tabla 6-1.</b> Principios y componentes fundamentales del COSO III .....	16
<b>Tabla 7-1.</b> Matriz de Medición del Nivel de Riesgo Inherente .....	17
<b>Tabla 8-1.</b> Ponderación del Nivel de Riesgo y confianza en la Auditoría .....	18
<b>Tabla 9-1.</b> Atributos de los hallazgos.....	20
<b>Tabla 10-1.</b> Tipos de Informe de Auditoría.....	22
<b>Tabla 11-1.</b> Tipos de opinión .....	23
<b>Tabla 12-1.</b> Resultados de acciones específicas .....	24
<b>Tabla 1-2.</b> Población de la Cooperativa de Taxis “Auca Libre” .....	31
<b>Tabla 1-3.</b> Conocimiento de los valores, misión, visión y código de ética .....	34
<b>Tabla 2-3.</b> La Cooperativa de taxis Auca Libre posee un código de ética .....	35
<b>Tabla 3-3.</b> Cumplimiento de los objetivos y metas propuestos .....	36
<b>Tabla 4-3.</b> Manual de funciones para el personal.....	37
<b>Tabla 5-3.</b> Sistema de control interno .....	38
<b>Tabla 6-3.</b> Personal necesario y adecuado para los procesos administrativos .....	39
<b>Tabla 7-3.</b> Auditoría Financiera período 2018 .....	40
<b>Tabla 8-3.</b> Desarrollo de una auditoría financiera e identificación de falencias .....	41
<b>Tabla 9-3.</b> Auditoría Financiera y el manejo adecuado de recursos.....	42
<b>Tabla 10-3.</b> Dictamen de auditoría financiera y la toma de decisiones.....	43
<b>Tabla 11-3.</b> Índice de archivo permanente .....	47
<b>Tabla 12-3.</b> Marcas de Auditoría.....	53
<b>Tabla 13-3.</b> Referencias de auditoría.....	54
<b>Tabla 14-3.</b> Índice de archivo corriente .....	57
<b>Tabla 15-3.</b> Programa de auditoría FASE I: Planificación.....	60
<b>Tabla 16-3.</b> Cronograma de actividades.....	66
<b>Tabla 17-3.</b> Programa de auditoría FASE II: Ejecución .....	70
<b>Tabla 18-3.</b> Cálculo componente Ambiente de Control.....	73
<b>Tabla 19-3.</b> Nivel de riesgo y confianza Ambiente de Control.....	73
<b>Tabla 20-3.</b> Calculo componente Evaluación de Riesgos .....	75
<b>Tabla 21-3.</b> Nivel de riesgo y confianza Evaluación de Riesgos .....	76

<b>Tabla 22-3.</b> Calculo componente Actividades de Control .....	78
<b>Tabla 23-3.</b> Nivel de riesgo y confianza Actividades de Control.....	79
<b>Tabla 24-3.</b> Cálculo componente Información y Comunicación.....	81
<b>Tabla 25-3.</b> Nivel de riesgo y confianza Información y Comunicación.....	81
<b>Tabla 26-3.</b> Calculo componente Actividades de Monitoreo.....	83
<b>Tabla 27-3.</b> Nivel de riesgo y confianza Actividades de Monitoreo .....	83
<b>Tabla 28-3.</b> Resumen por componentes riesgo y confianza .....	85
<b>Tabla 29-3.</b> Resumen del nivel de riesgo y confianza.....	86
<b>Tabla 30-3.</b> Indicadores financieros .....	107
<b>Tabla 31-3.</b> Cálculo de la cuenta bancos.....	113
<b>Tabla 32-3.</b> Nivel de riesgo y confianza cuenta bancos .....	113
<b>Tabla 33-3.</b> Calculo de cuentas por cobrar.....	128
<b>Tabla 34-3.</b> Nivel de riesgo y confianza cuentas por cobrar .....	129
<b>Tabla 35-3.</b> Cálculo de Muebles y enseres.....	134
<b>Tabla 36-3.</b> Nivel de riesgo y confianza de muebles y enseres.....	135
<b>Tabla 37-3.</b> Cálculo de Capital.....	140
<b>Tabla 38-3.</b> Nivel de riesgo y confianza capital.....	141
<b>Tabla 39-3.</b> Cálculo de la utilidad .....	145
<b>Tabla 40-3.</b> Nivel de riesgo y confianza utilidad .....	145
<b>Tabla 41-3.</b> Cálculo de Gastos .....	150
<b>Tabla 42-3.</b> Nivel de riesgo y confianza gastos.....	151
<b>Tabla 43-3.</b> Matriz de hallazgos- No se planifica capacitaciones de forma continua. ....	160
<b>Tabla 44-3.</b> Matriz de hallazgos- No se evalúa al personal que conforma la cooperativa .....	161
<b>Tabla 45-3.</b> Matriz de hallazgos- No se establecen mecanismos para identificar los riesgos..	162
<b>Tabla 46-3.</b> Matriz de hallazgos - No tiene establecido un plan de mitigación de riesgos. ....	163
<b>Tabla 47-3.</b> Matriz de hallazgos – No tiene establecido actividades de control. ....	164
<b>Tabla 48-3.</b> Programa de auditoría FASE III: Comunicación de Resultados.....	166
<b>Tabla 49-3.</b> Programa de auditoría FASE IV: Seguimiento.....	180
<b>Tabla 50-3.</b> Planteamiento de la matriz de recomendaciones .....	181

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

	Pág.
<b>Gráfico 1-1.</b> Principales ratios financieros .....	27
<b>Gráfico 1-3.</b> Conocimiento de los valores, misión, visión y código de ética .....	34
<b>Gráfico 2-3.</b> La Cooperativa de taxis Auca Libre posee un código de ética .....	35
<b>Gráfico 3-3.</b> Cumplimiento de los objetivos y metas propuestos .....	36
<b>Gráfico 4-3.</b> Manual de funciones para el personal .....	37
<b>Gráfico 5-3.</b> Sistema de Control Interno .....	38
<b>Gráfico 6-3.</b> Personal necesario y adecuado para los procesos administrativos .....	39
<b>Gráfico 7-3.</b> Auditoría Financiera, período 2018 .....	40
<b>Gráfico 8-3.</b> Desarrollo de una auditoría financiera e identificación de falencias .....	41
<b>Gráfico 9-3.</b> Auditoría financiera y el manejo adecuado de recursos .....	42
<b>Gráfico 10-3.</b> Dictamen de auditoría financiera y la toma de decisiones.....	43
<b>Gráfico 11-3.</b> Metodología de la Auditoría Financiera .....	45
<b>Gráfico 12-3.</b> Estructura orgánica .....	51
<b>Gráfico 13-3.</b> Nivel de riesgo y confianza Ambiente de Control.....	73
<b>Gráfico 14-3.</b> Nivel de riesgo y confianza Evaluación de Riesgos .....	76
<b>Gráfico 15-3.</b> Nivel de riesgo y confianza Actividades de Control .....	79
<b>Gráfico 16-3.</b> Nivel de riesgo y confianza Información y Comunicación .....	81
<b>Gráfico 17-3.</b> Nivel de riesgo y confianza Actividades de Monitoreo.....	84
<b>Gráfico 18-3.</b> Resumen nivel de riesgo y confianza global .....	85
<b>Gráfico 19-3.</b> Variación del activo .....	89
<b>Gráfico 20-3.</b> Variación del Activo Corriente.....	90
<b>Gráfico 21-3.</b> Variación del Pasivo .....	91
<b>Gráfico 22-3.</b> Variación del Pasivo Corriente .....	91
<b>Gráfico 23-3.</b> Variación del Patrimonio .....	92
<b>Gráfico 24-3.</b> Variación de las cuentas de Patrimonio .....	93
<b>Gráfico 25-3.</b> Variación de las cuentas del Estado de Resultados .....	96
<b>Gráfico 26-3.</b> Variación de las subcuentas de ingresos del Estado de Resultados.....	97
<b>Gráfico 27-3.</b> Variación de las subcuentas de ingresos del Estado de Resultados.....	98
<b>Gráfico 28-3.</b> Estructura del balance general .....	100
<b>Gráfico 29-3.</b> Estructura del Activo .....	101
<b>Gráfico 30-3.</b> Estructura del Pasivo .....	102
<b>Gráfico 31-3.</b> Estructura del Patrimonio .....	103
<b>Gráfico 32-3.</b> Estructura del Estado de Resultados.....	106
<b>Gráfico 33-3.</b> Nivel de riesgo y confianza bancos .....	113

<b>Gráfico 34-3.</b> Nivel de riesgo y confianza cuentas por cobrar .....	129
<b>Gráfico 35-3.</b> Nivel de riesgo y confianza de muebles y enseres.....	135
<b>Gráfico 36-3.</b> Nivel de riesgo y confianza de capital .....	141
<b>Gráfico 37-3.</b> Nivel de riesgo y confianza cuentas de utilidad .....	146
<b>Gráfico 38-3.</b> Nivel de riesgo y confianza de gastos.....	151

## **ÍNDICE DE ANEXOS**

**ANEXO A:** MODELO DE ENCUESTA APLICADA

**ANEXO B:** ESTADOS FINANCIEROS 2017-2018

**ANEXO C:** REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

**ANEXO D:** REGLAMENTO INTERNO DE LA COOPERATIVA

**ANEXO E:** PROPUESTA DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

**ANEXO F:** CARTA DE APROBACIÓN DE LA PROPUESTA

**ANEXO G:** CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES

**ANEXO H:** EVIDENCIAS FOTOGRÁFICAS



## RESUMEN

El objetivo del presente trabajo de titulación es realizar la ejecución de una auditoría financiera a la Cooperativa de Taxis Auca Libre, del cantón Francisco de Orellana, de la provincia de Orellana, por el periodo fiscal 2018 aplicando métodos, técnicas y herramientas de auditoría, con la finalidad de evaluar los Estados Financieros de la Compañía, su razonabilidad y adecuado manejo de los recursos de la organización. Se determinó los diferentes métodos, técnicas e instrumentos de investigación para la ejecución de la auditoría financiera logrando obtener el nivel de riesgo y confianza por componentes. Además, se preparó cédulas sumarias y analíticas a través de la verificación de las principales cuentas mediante técnicas de análisis y evaluación a los estados financieros y posterior aplicación de indicadores, lo cual permitió tener una visión más amplia del cumplimiento de los objetivos institucionales. El resultado de la ejecución de la auditoría se evidencia en la emisión del correspondiente informe de auditoría el cual presenta un dictamen con opinión limpia, dada que se ha evidenciado que los balances están presentados razonablemente. Sin embargo, se recomienda a la Cooperativa de Taxis Auca Libre, cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana implementar un sistema de control interno eficiente en todas las áreas, especialmente en el área financiera con la finalidad de monitorear y controlar las actividades y operaciones que se desarrollan en la compañía mediante la preparación de manuales de funciones y procesos ya que presenta un desarrollo permanente y por ello es ineludible identificar con claridad las actividades y responsabilidades que deben cumplir cada miembro de la entidad.

**Palabras clave:** <CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS>, <AUDITORÍA FINANCIERA>, <ESTADOS FINANCIEROS>, <ANÁLISIS FINANCIERO>, <CONTROL INTERNO>, <DICTAMEN>, <FRANCISCO DE ORELLANA (CANTÓN)>.

04-04-2022

0580-DBRA-UTP-2022

## **ABSTRACT**

This degree work aimed to enact a financial audit to the Cooperativa de Taxis Auca Libre, of the canton Francisco de Orellana, in the Orellana Province, for the fiscal period 2018 applying methods, techniques, and audit tools, to evaluate the Financial Statements of the Company, its reasonableness and proper management of the resources of the organization. The different methods, techniques, and research tools to execute the financial audit were determined, getting the level of risk and confidence by components. In addition, they prepared summary and analytical reports through overseeing the major accounts through techniques of analysis and evaluation of the financial statements and subsequent application of indicators, which provided a broader view of institutional objectives fulfillment. It evidenced the audit result in issuing the corresponding audit report, which presents a clean opinion, given that they have evidenced that they presented the balance sheets. However, it is necessary to the Cooperativa de Taxis Auca Libre, canton Francisco de Orellana, Province of Orellana to implement an efficient internal control system in all areas, especially in the financial area to monitor and control the activities and operations that are developed in the company through preparing manuals of functions and processes as it presents a permanent development and therefore it is unavoidable to identify the activities and responsibilities to be fulfilled by each member of the entity.

**Keywords:** <ECONOMIC AND ADMINISTRATIVE SCIENCES>, <FINANCIAL AUDITING>, <FINANCIAL STATEMENTS>, <FINANCIAL ANALYSIS>, <INTERIM CONTROL>, <DECISION>, <FRANCISCO DE ORELLANA (CANTON)>.

## **INTRODUCCIÓN**

La presente investigación se trata de la ejecución de una auditoría financiera, aplicando métodos, técnicas y herramientas de auditoría a la Cooperativa de Taxis Auca Libre, cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2018, el mismo que persigue alternativas de solución para las falencias e irregularidades detectadas en el área financiera durante la investigación, cuyo resultado fundamental consiste en la lectura al dictamen y carta a la gerencia.

El objetivo general se centró en ejecutar una Auditoría Financiera, aplicando métodos, técnicas y herramientas de auditoría a la Cooperativa de Taxis Auca Libre, cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2018, para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros y manejo adecuado de los recursos de la organización. Para lo cual se planteó los siguientes objetivos específicos:

- Establecer las bases teóricas – conceptuales, referente a la evaluación a la gestión financiera enfocado a sustentar el Trabajo de Titulación.
- Elaborar el marco metodológico con la utilización de técnicas e instrumentos de investigación que permitan recabar información relevante, pertinente y consistente.
- Emitir el Informe de auditoría financiera, el cual revele conclusiones y recomendaciones que contribuyan como base para la toma de decisiones en la Cooperativa de Taxis Auca Libre.

Bajo este contexto, para el desarrollo de la investigación se lo ha dividido en capítulos, los cuales se detallan a continuación:

Capítulo I: Aborda aspectos generales del problema, de tal modo que se compone de: los antecedentes del problema, la justificación, el objetivo general y los objetivos específicos que se pretende alcanzar con nuestro estudio.

Capítulo II: En cuanto a este capítulo, constituye el marco teórico referencial que se compone de: antecedentes investigativos inherentes a mi tema de investigación, fundamentación teórica la cual trata sobre información literaria necesaria para el desarrollo del estudio, el marco conceptual que integra términos utilizados en mi documento y finalmente la idea a defender.

Capítulo III: Aquí se presentó, uno de los aspectos fundamentales a seguir, la cual ayuda a enfocarnos en el proceso investigativo para llegar a los resultados deseados, se compone de: modalidad de investigación, los tipos de investigación, la población y muestra de los socios de la cooperativa a ser examinados, los métodos y técnicas e instrumentos a aplicar para la recolección

de la información inherente al objeto de examen y los resultados alcanzados utilizando las técnicas e instrumentos que apoyan a la recopilación de la información.

Capítulo IV: En cuanto a este capítulo, que contuvo el marco propositivo, muestra el desarrollo de la Ejecutar una Auditoría Financiera, aplicando métodos, técnicas y herramientas de auditoría a la Cooperativa de Taxis Auca Libre, cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2018, para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros y manejo adecuado de los recursos de la organización; examen dividido en dos archivos denominados permanente y corriente. Desarrollados mediante cuatro fases de auditoría financiera, en la primera fase perteneciente a la planeación, la segunda fase correspondiente a la ejecución donde se ejecutan diferentes procedimientos específicos que permitieron la elaboración de la fase tres correspondiente al informe de auditoría, y finalmente la fase cuatro de seguimiento, misma que servirá como herramienta para la toma de decisiones tanto al nivel directivo y gerencial de las diferentes áreas de la empresa.

## CAPÍTULO I

### 1. MARCO TEÓRICO REFERENCIAL

#### 1.1. Antecedentes Investigativos

Para la realización de este presente trabajo se ha utilizado como referencias tres trabajos de titulación, los cuales se cita a continuación:

**Tema:** Auditoría Financiera a la Corporación de Turismo de Chimborazo, CORDTUCH, periodo 2015.

**Autor (es):** Carlos Alexis Novillo Carguaytongo

**Año:** (2017)

**Conclusiones:**

- La aplicación de la Auditoría Financiera en la CORDTUCH, se utilizaron las fases de la auditoría: Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados, atreves de técnicas como: cuestionarios de control interno y la evaluación de los estados financieros, inspección e indagación, que permitieron la compilación de información para hallar puntos críticos los cuales fueron resumidos en el informe final.
- La aplicación de la Auditoría Financiera en la entidad, ha consentido por primera vez una evaluación financiera completa, en donde se identificó la falta de un manual de funciones y procedimientos, problemas al codificar las cuentas de los estados financieros.
- Finalmente, la aplicación de la Auditoría Financiera en la CORDTUCH, ha permitido la evaluación económica de la entidad, para la emisión del informe final acerca de la razonabilidad de los estados financieros.

**Tema:** Auditoría financiera a la cooperativa de transportes Riobamba, al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, para establecer la razonabilidad de los estados financieros.

**Autor (es):** Johana Gabriela Castillo Espinoza

**Año:** (2019)

**Conclusiones:**

- Para la ejecución del examen de auditoría, se examinó inicialmente la problemática, y se procedió a justificar la realización de la examinación y plantear los objetivos para solucionar dichos problemas.
- Consecuentemente, se abordó el estado del arte en el que se instauraron los referentes teóricos y conceptuales de la investigación como la auditoría y los estados financieros. Además de abordar el ambiente jurídico de la cooperativa de transporte.
- Seguidamente, se expuso la metodología empleada en la investigación la cual muestra una orientación cuantitativa, empleando como método el inductivo, y con un diseño no experimental.
- Por último, se exponen los resultados de los Cuestionario de Control Interno aplicados, mismos que permitieron identificar 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%.

**Tema:** Auditoría Financiera a la Compañía Cuencana de Transporte Urbano COMCUETU S.A, al 31 diciembre de 2017.

**Autor (es):** Andrea Valeria Solís Otavalo

**Año:** (2019)

**Conclusiones:**

- Para el desarrollo de la auditoría financiera a la COMCUETU S.A, al 31 diciembre de 2017, se efectuó inicialmente la evaluación al control interno basado en el método COSO III.
- Se realizó una evaluación de riesgos para establecer la materialidad de las cuentas a ser auditadas, las pruebas de cumplimiento y sustantivas, que se irradiaron en papeles de trabajo; con el fin de expresar una opinión mediante el informe que detallará el manejo operacional de la empresa y la razonabilidad de los saldos dentro de los estados financieros, basándose en las normas, leyes, reglamentos y principios de la contabilidad.

## **1.2. Fundamentación teórica**

### **1.2.1. Auditoría**

Según De la Peña, A. (2014) es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. Hoy en día la palabra auditoría se halla relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, no obstante, todos ellos poseen en común el estar de una u otra forma vinculados a la gestión de la empresa. (p. 5)

Para Arens, A. Elder, R. & Beasley, M. (2008) la auditoría es la centralización y evaluación de la evidencia basada en información para evidenciar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los distintos criterios establecidos. La auditoría debe ejecutar una persona profesional, independiente y competente. (p. 21)

De acuerdo al concepto anterior, podemos expresar que auditoría es un proceso que examina revisa y comprueba las actividades ejecutadas que contribuyen a la productividad y desempeño en una organización, consiguiendo resultados que permitan la oportuna intervención y toma de decisiones dentro de la organización.

#### **1.2.1.1. Objetivo de la Auditoría**

*El objetivo de la auditoría es expresar un diagnóstico de sobre la situación de una organización que permita la toma de decisiones sobre la misma. (Arens, Elder, & Beasley, 2008, pág. 22)*

De la Peña, A. (2014) es su libro de Administración y finanzas auditoría, indica que: El vocablo de auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar y obtener certezas sobre informaciones, registros, procesos, circuitos. (p. 7)

En síntesis, el objetivo de la auditoría es valorar el riesgo de errores significativos en los estados financieros. Los errores significativos pueden provenir de deficiencias en los controles internos y de gestión de las afirmaciones inexactas.

#### **1.2.1.2. Clasificación de Auditoría**

Según Blanco, L. (2012) la evolución de la auditoría ha dado lugar a la clasificación de la misma, ya sea por su objeto de estudio, por su lugar de origen o su lugar de aplicación, a continuación se especifica cada una de estas clasificaciones.

**Tabla 1-0.** Clasificación de la Auditoría

No.	Clasificación	Auditoría	Particularidad
1	Por su lugar de origen	Auditoría interna	Auditoría interna es un proceso sistemático el cual es realizado por una persona que pertenece a la empresa u organización, que tiene como finalidad la evaluación de los procesos o actividades dentro de la organización, para poder tomar decisiones que ayuden a cumplir con los objetivos propuestos y mejoren el desempeño de la organización. (Aumatell, 2012, pág. 23)
		Auditoría externa	Es un proceso sistemático realizado por un profesional ajeno a la empresa, tal proceso tiene como finalidad proporcionar información acerca de los estados y sistemas de información que posee la organización. (De la Peña, 2014, pág. 46)
2	Por su área de aplicación	Auditoría Administrativa	Se encarga de la revisión analítica total o parcial de los aspectos administrativos de una organización, evaluando el correcto cumplimiento de las actividades de la empresa. (Estupiñán, 2015, pág. 67)
		Auditoría Operacional	Es la revisión o evaluación de las actividades de la empresa con la finalidad de determinar la eficacia y eficiencia y correcto desarrollo las actividades de la organización. (Sotomayor, 2008, pág. 89)
		Auditoría Financiera	En este tipo de auditoría se evalúa la situación financiera de una organización, para ello el auditor emite un informe final sobre la situación de la misma. (Aumatell, 2012, pág. 45)
		Auditoría integral	Este tipo de auditoría evalúa la eficiencia y eficacia de las decisiones que se toman en una organización, se basa en un enfoque interdisciplinario. (Sotomayor, 2008, pág. 20)
		Auditoría ambiental	Este tipo de auditoría realiza exámenes técnicos relacionados al impacto industrial y el medio ambiente, además de los recursos naturales como el agua, tierra aire. (Blanco, 2012, pág. 57)
		Auditoría gubernamental	Se trata de una revisión, sistemática concreto y exhaustiva de todas las actividades y operaciones de una entidad gubernamental, en torno al tema de ingresos, gastos, inversiones, etc. (Sotomayor, 2008, pág. 21)

Fuente: (Blanco, 2012)

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



### 1.2.2. Técnicas de auditoría

Según Blanco, L. (2012), las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y ensayo que el contador público manipula para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le consienta emitir su opinión profesional.

**Tabla 2-0.** Técnicas de auditoría

No.	Técnicas	División
1	Técnicas de Verificación Ocular	• Comparación
		• Observación
		• Revisión Selectiva
		• Rastreo
2	Técnicas de Verificación Verbal	• Indagación
3	Técnicas de Verificación Escrita	• Análisis
		• Conciliación
		• Confirmación
4	Técnicas de Verificación Documental	• Comprobación
		• Computación (cálculo)
5	Técnicas de Verificación Física	• Inspección

Fuente: (Blanco, 2012)

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

### 1.2.3. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas

De acuerdo a (Aumatell, 2012). Las normas de auditoría son líneas generales que ayudan a los auditores a cumplir con sus responsabilidades profesionales en la auditoría de estados financieros. Las directrices más amplias son las diez (10) normas de auditoría generalmente aceptadas (GAAS, por sus siglas en inglés). Fueron elaboradas por el AICPA en 1947 y han sufrido cambios mínimos desde que fueron emitidas

Según Arens, A. et. al (2008) las normas de auditoría universalmente aceptadas se resumen en las siguientes tres categorías siguientes:

#### I. Normas Personales

1. El examen debe ser realizado por elementos que posean entrenamiento adecuado y estén habilitadas legalmente para ejercer la contaduría pública
2. El contador público debe ostentar independencia mental en todo lo afín con su trabajo, para garantizar la imparcialidad y objetividad de sus juicios.
3. En la realización de su examen y en la preparación de informes, debe desprenderse con cuidado y diligencia profesional adecuado.

## **II. Normas relativas a la ejecución del trabajo de auditoría**

1. La ejecución del trabajo debe ser técnicamente planeado y debe ejercerse una supervisión conveniente sobre los asistentes, si los hubiere.
1. Deberá hacerse un adecuado estudio y una evaluación del sistema de control interno existente, de carácter que se alcance a confiar en él como asiento para la determinación de la extensión y oportunidad de los procedimientos de auditoría.
2. Deberá obtenerse evidencia significativa, válida y suficiente por medio del análisis, inspección, observación, interrogación, confirmación y otros procedimientos de auditoría, con el propósito de congregar bases razonables para el otorgamiento de un dictamen sobre los estados financieros sujetos a revisión.

## **III. Normas relativas a la rendición de los informes o dictamen.**

1. Siempre que el nombre de un Contador Público sea asociado con estados financieros, corresponderá expresar de manera clara e inequívoca la naturaleza de su relación con tales estados.
2. El informe debe contener indicación sobre si los estados financieros están presentados de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados.
3. El informe debe contener indicación sobre si tales principios han sido aplicados de manera uniforme en el periodo actual en relación con el periodo anterior.
4. Cuando el Contador Público considere necesario expresar salvedades sobre algunas de las afirmaciones genéricas de su informe y dictamen, deberá expresarlas de manera clara e inequívoca.
5. Cuando el Contador Público suponga no estar en condiciones adecuadas de expresar un dictamen sobre los estados financieros tomados en conjunto deberá exteriorizarlo explícita y claramente.

### **1.2.4. Auditoría financiera**

Para Whittington, O. (2005) menciona que: La auditoría a los Estados Financieros consigue definirse como el examen de los estados financieros básicos preparados por la administración de una entidad económica, con el objeto de opinar respecto a si la

información que incluyen está estructurada de acuerdo con las normas de información financiera aplicada a las características de sus transacciones. (p. 42)

La Contraloría General del Estado (2011) menciona que: El examen de auditoría de estados financieros es una actividad profesional ejercida por el Contador Público en su carácter de auditor independiente (en adelante “el auditor”), encaminada a expresar una opinión independiente respecto a que los estados financieros de una entidad presentan razonablemente la situación financiera, las consecuencias de operación, las variaciones en el capital contable y los flujos de efectivo de esa entidad (NIF).

En síntesis, tomando como base lo antes expuesto se puede decir que la auditoría financiera tiene por objeto establecer si los estados financieros del sujeto auditado exhiben razonablemente su situación financiera, los resultados de sus operaciones y sus flujos de efectivo, de acuerdo con principios de contabilidad generalmente aceptados, de cuya consecuencia se emite el correspondiente dictamen.

#### *1.2.4.1. Clasificación de la auditoría financiera*

Según Arens, A. et al. (2008) manifiestan que: Nos podemos encontrar con diversos tipos de auditoría de cuentas o financiera, que alcanzamos clasificar en función de distintos parámetros. No obstante, haremos mención de los tipos más amplios que clasifican la auditoría en función de:

- a. La autonomía de la persona que la efectúa,
- b. El tipo de trabajo que se realiza,
- c. El alcance que se intenta con el trabajo,
- d. El principio del encargo.

#### **A La independencia de la persona que la efectúa la revisión**

- Auditoría Interna:

Existe cuando el auditor tiene una relación de dependencia con la empresa que lo contrata. La revisión se centra sobre el grado de cumplimiento del control interno de la entidad.

- Auditoría externa:

Cuando el auditor es una persona independiente que cumple los requisitos establecidos en la ley. El trabajo se centra sobre la razonabilidad de los documentos contables.

## **B Según el trabajo encomendado**

- Auditoría de cuentas:

Financiera y de cumplimiento de la legalidad, y con información dirigida a terceros que se relacionan con la empresa.

- Auditoría operativa o de gestión:

Abarca la evaluación objetiva, constructiva, sistemática y profesional de las actividades relativas a los procesos de gestión de una entidad. En síntesis, la auditoría operativa o de gestión trata de evaluar consisteteme, el modo de operar de la empresa en términos de eficiencia, eficacia y economía.

## **C Según el alcance pretendido con el trabajo de revisión**

- Auditorías parciales:

Restringidas a determinadas áreas de la empresa: tesorería, stocks, gestión de cobros, fiscal, etc.; suelen mencionarse técnicamente como “revisión restringida” o “encargo de procedimientos acordados.”

- Auditoría completa:

Se habla de ella cuando el alcance de la auditoria se extiende a la totalidad de las operaciones de la empresa.

## **D Según el origen del encargo**

- Auditoría obligatoria, legal o estatutaria:

Su causa viene determinada por una disposición legal.

- Auditoría voluntaria:

Se origina cuando la entidad realiza el adeudo voluntariamente. En este caso el informe de auditoría no tiene por qué ser depositado en el registro mercantil. (p-p. 32-34)

#### *1.2.4.2. Objeto de la Auditoría Financiera*

Según Arens, A. et al. (2008) señala que: El objeto del trabajo de auditoría es demostrar si las cuentas anuales brindan la imagen fiel del patrimonio, de la situación financiera y de los resultados de la sociedad, así como la correspondencia del informe de gestión con las cuentas anuales del ejercicio.

Para Blanco, L. (2012) los objetivos de la auditoría financiera son los siguientes:

##### ***Objetivo General***

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

##### ***Objetivos Específicos***

1. Examinar el manejo de los recursos financieros de una organización, de una unidad y/o de un programa para instituir el grado en que sus servidores disponen y utilizan los recursos y si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
2. Evaluar el desempeño de las metas y objetivos establecidos previamente para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública o privada.
3. Verificar que las entidades de todo tamaño ejerzan eficientes controles sobre los ingresos públicos o privados.
4. Verificar estrictamente el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicables en la ejecución de las actividades u operaciones desarrolladas por los entes.
5. Respalda el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos o privados, como una herramienta trascendental, para la toma de decisiones oportunas y la ejecución de la auditoría.
6. Formular recomendaciones dirigidas a mejorar el control interno y contribuir al fortalecimiento integral de la gestión pública y privada, con el fin de promover su eficiencia operativa.

Con base en la cita antes expuesta se puede decir que el objetivo que persigue de la auditoría financiera esa encuadrado en expresar una opinión profesional sobre la confiabilidad de los estados financieros y si estos se manifiestan razonablemente la situación financiera de una entidad, así como los resultados de sus operaciones del periodo examinado.

### 1.2.4.3 Características de la Auditoría Financiera

Según Peña, A. (2011) las características principales de una auditoría financiera son las que se presenta en la siguiente Tabla 3-3.

**Tabla 3-0.** Características de la Auditoría Financiera

No.	Características	Particularidad
1	Objetiva	Porque el auditor examina hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
2	Sistemática	Puesto que su ejecución es adecuadamente planeada.
3	Profesional	A causa de que es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, que tengan capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
4	Específica	Ya que cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
5	Normativa	Ya que comprueba que las operaciones reúnan los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, evalúa las operaciones examinadas, cotejándola con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la valoración del control interno.
6	Decisoria	Porque concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional sobre la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos descubiertos en el transcurso del examen.

Fuente: (Peña , 2011)

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

En síntesis, basada en lo antes expuesto se puede decir que las tipologías principales de la auditoría financiera es que incumben ser realizadas de forma analítica, sistemática y con un extenso sentido crítico por parte del profesional, deben cumplirse en cada una de las fases de la auditoría tanto de planificación, ejecución, no alcanza a estar sometida a conflictos de intereses del examinador y finalmente las auditorías financieras no deben buscar responsables en particular.

### 1.2.4.3. Alcance de la Auditoría de Financiera

Según la Contraloría General del Estado (2015), el alcance de la auditoría financiera radica en el proceso sistemático de la examinación a los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, verificado por el auditor para expresar el dictamen en relación de la razonabilidad con que se presentan los

resultados de las operaciones financieras. En el contexto financiero, los cambios manejados en ella y en el patrimonio; para establecer el cumplimiento de las disposiciones legales y para expresar comentarios, conclusiones y recomendaciones transversales a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (p. 15)

### 1.2.5. Fases de la auditoría financiera

Según Blanco, L. (2012) la auditoría financiera se puede fraccionar en cuatro fases importantes que son:

**Tabla 4-0.** Fase de la Auditoría Financiera

No.	Fases	Contenido
Fase 1	Fase del planeamiento	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Planeamiento general de auditoría.</li> <li>• Comprensión de las operaciones de la entidad.</li> <li>• Aplicación de procedimientos de revisión analítica.</li> <li>• Identificación de cuentas y aserciones significativas de la administración.</li> <li>• Ciclos de operaciones más importantes.</li> <li>• Normas aplicables a los estados financieros.</li> <li>• Comprensión del sistema de control interno.</li> <li>• Ambiente de control.</li> <li>• Comprensión del sistema de contabilidad.</li> <li>• Identificación de los procedimientos de control.</li> <li>• Evaluación del riesgo inherente y riesgo de control.</li> <li>• Memorándum de planeamiento de auditoría.</li> </ul>
Fase 2	Fase de Ejecución	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Visión general.</li> <li>• Evidencia y procedimientos de auditoría.</li> <li>• Pruebas de controles.</li> <li>• Muestreo de auditoría.</li> <li>• Pruebas sustantivas.</li> <li>• Pruebas sustantivas de detalles.</li> <li>• Procedimientos analíticos sustantivos.</li> <li>• Papeles de trabajo.</li> <li>• Desarrollo y comunicación de hallazgos de auditoría detectados.</li> </ul>
Fase 3	Fase de informe de auditoría	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Aspectos generales.</li> </ul>

		<ul style="list-style-type: none"> <li>• Procedimientos analíticos al final de la auditoría.</li> <li>• Culminación de los procedimientos de auditoría.</li> <li>• Revisión de papeles de trabajo.</li> <li>• Elaboración del informe de auditoría.</li> <li>• Informe sobre la estructura del control interno.</li> <li>• Observaciones, conclusiones y recomendaciones sobre el control interno financiero de la entidad.</li> </ul>
Fase 4	Fase de seguimiento de recomendaciones	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Verificar el cumplimiento de recomendaciones que se exhiben en el informe de auditoría.</li> </ul>

Fuente: (Blanco, 2012)

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

### **1.2.6. Fase I: Planeación**

*La fase de planeación bosqueja directrices, instituye programas, además se precisan los objetivos, se planifica el inicio, desarrollo y la culminación de las diligencias a realizar en la auditoría, es decir se instituyen las actividades que se pretende realizar (Arens, Elder, & Beasley, 2008).*

#### **1.2.6.1. Objetivo de la planeación**

*Instaurar las actividades a desarrollarse para la ejecución de la auditoría, de manera secuenciada y ordenada, con el propósito de lograr en tiempo y forma los objetivos propuestos (Muyulema-Allaica, et al., 2020).*

#### **1.2.6.2. Elementos principales de la planeación**

Según Guananga-Díaz, F. et al., (2020) la fase de planificación se compone de elementos principales como:

- a) Conocimiento y comprensión de la entidad a auditar
- b) Objetivos y alcance de la auditoría
- c) Análisis preliminar del control interno
- d) Planeación específica de la auditoría
- e) Elaboración de programas de auditoría



### **1.2.6.3. Control Interno**

Para Blanco, L. (2012) manifiesta que: El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos y medidas coordinadas que se adoptan en un negocio hacia salvaguardar sus activos, verificar la constancia y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas. (p. 67)

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

Según De la Peña, A. (2014) el examen y evaluación del control interno que sobresale en la entidad sujeta a auditoría se debe llevar a cabo por el auditor para determinar el grado de confianza que va a depositar en él; de esta forma, para que pueda estipular la naturaleza, extensión o alcance, y oportunidad que va a dar en la concentración de los procedimientos de auditoría. El auditor puede aplicar cualquiera de los siguientes métodos para evaluar el control interno de la entidad:

**Tabla 5-0. Métodos de Evaluación del Control Interno**

<b>No.</b>	<b>Fases</b>	<b>Contenido</b>
<b>1</b>	Método del cuestionario	Reside en diseñar una serie de preguntas en cada una de las áreas a ser examinadas, tendientes a estar al tanto de la aplicación de los procedimientos y políticas de control dispuestas por la gerencia.
<b>2</b>	Método Narrativo	El auditor describe con lujo de detalles los primordiales procesos a ser evaluados en cada una de las áreas notables de la entidad, asemejando procedimientos, personal a cargo, formularios utilizados, registros, niveles de aprobación, etc.
<b>3</b>	Método Gráfico	Se basa en el manejo de la técnica de flujo-diagramación, y describe gráficamente los procesos dentro de las distintas áreas de la institución.
<b>4</b>	Método Combinado	Consiste en la aplicación simultanea de dos o más métodos de los señalados anteriormente; dependiendo de las características de la empresa.

Fuente: (De la Peña, 2014)

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

### **1.2.6.5. Evaluación de Control Interno - COSO III**

*La complejidad de las operaciones en las empresas y organizaciones fue necesidad para que adoptaran procesos administrativos, por lo cual las empresas empezaron implementar sus propias políticas para el control interno, este contexto conceptúo la necesidad de contar con un marco conceptual que estandarizara las buenas prácticas respeto al control interno (Mantilla, 2013).*

### 1.2.6.6. Componentes y principios del sistema de control interno COSO III

El autor Mantilla, S. (2013), explica que el sistema de control interno está dividido en cinco componentes relacionados con los objetivos de la empresa, un conveniente control, metodología de evaluación de riesgos, sistema de elaboración y difusión de averiguación oportuna y fiable de la organización apuntalados en actividades de control, constituyen eficaces herramientas gerenciales.

**Tabla 6-0.** Principios y componentes fundamentales del COSO III

<b>Principios Fundamentales</b>	
<b>No</b>	<b>Detalle</b>
Principio 1	Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.
Principio 2	El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.
Principio 3	Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades
Principio 4	Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.
Principio 5	Retiene a personal comprometido con las responsabilidades de control interno
	<b>Evaluación de riesgos</b>
Principio 6	Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos
Principio 7	Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.
Principio 8	Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos
Principio 9	Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.
	<b>Actividades de control</b>
Principio 10	Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.
Principio 11	La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.
Principio 12	La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos
	<b>Información y Comunicación</b>
Principio 13	Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno
Principio 14	Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.
Principio 15	Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.
	<b>Actividades de monitoreo</b>
Principio 16	Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.
Principio 17	Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.

Fuente: (Mantilla, 2013)

Elaborado Por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

### 1.2.6.7. Evaluación del Riesgo

Mantilla, S. (2013), en la auditoría es necesario determinar los siguientes riesgos.

#### A. Riesgo Inherente

Es la posibilidad de un error material en una aserción antes de examinar el control interno del cliente. Los factores que influyen en él son la naturaleza del cliente y de su industria; éste riesgo se establece en la etapa de planificación preliminar de la auditoría.

Una matriz adecuada para poder determinar el riesgo inherente es la que se propone a continuación:

**Tabla 7-0.** Matriz de Medición del Nivel de Riesgo Inherente

<b>ALTO</b>	
Alto	99,99
Moderado	88,88
Bajo	77,77
<b>MODERADO</b>	
Alto	66,66
Moderado	55,55
Bajo	44,44
<b>BAJO</b>	
Alto	33,33
Moderado	22,22
Bajo	11,11

**Fuente:** (Mantilla, 2013)

**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

#### B. Riesgo de Control

El riesgo de control se mide por medio de cuestionarios especiales de control interno; para evaluar el riesgo de control.

#### C. Riesgo de Detección

Dado cuando los auditores no descubren los errores al emplear sus procedimientos, en otras palabras, es el evento de que los procedimientos sólo acarreen a concluir que no existe un error material en una cuenta o aseveración, cuando en realidad sí existe. El riesgo de detección se reduce efectuando pruebas sustantivas.

## D. Riesgo de Auditoría

El riesgo de auditoría manifiesta la posibilidad de que los auditores sin darse cuenta no cambien debidamente su opinión sobre los estados financieros que contienen errores materiales; es el riesgo de que los auditores expresen una opinión sin salvedades, no obstante que los estados financieros sujeten una desviación material de los principios de contabilidad generalmente aceptados. Este riesgo se comprime consiguiendo evidencia, cuánto más confiable sea, menor será el riesgo, los auditores han de reunir suficiente evidencia para abreviar el riesgo a un nivel bajo en todas las auditorías.

A continuación, se presenta una ponderación para evaluar el Nivel de Riesgo y confianza en la Auditoría a:

**Tabla 8-0.** Ponderación del Nivel de Riesgo y confianza en la Auditoría

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

Fuente: (Mantilla, 2013)

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

### 1.2.7. Fase II: Ejecución

Los autores Arens, A. et al. (2008) comentan que la fase de ejecución trata en si del trabajo de campo que se realiza en el proceso de auditoría.

De igual manera, esta fase se compone de varios elementos como son:

#### 1.2.7.1. Pruebas de Auditoría

Estos son procedimientos que utiliza el auditor para obtener la evidencia comprobatoria, a continuación, tenemos tres tipos de ellas:

- Pruebas de control: relacionado con la efectividad del control interno
- Pruebas Analíticas: usada en las comparaciones de dos o más estados financieros o del análisis de las razones financieras de la organización.

- Pruebas Sustantivas: es la que se aplica a cada cuenta con el fin de encontrar evidencias comprobatorias.

#### *1.2.7.2. Evidencias de Auditoría*

Según Blanco, L. (2012) la evidencia permite la comprobación fehaciente del hallazgo durante el desarrollo de la auditoría. Tenemos algunos tipos de evidencias como:

- Evidencia Física:
- Evidencia Documental
- Evidencia Testimonial
- Evidencia Analítica

#### *1.2.7.3. Papeles de trabajo*

*Son los registros en los cuales se puntualizan las técnicas, procedimientos y pruebas aplicadas, este documento ofrece el soporte principal del informe que el auditor expresará al final de la auditoría (Blanco, 2012).*

#### *1.2.7.4. Hallazgos de Auditoría*

Los hallazgos son ostentaciones de los hechos detectados por la auditoría interna en el desarrollo de su trabajo. Una comunicación o informe final sujeta aquellos hallazgos necesarios que la dirección y los responsables de la actividad operativa, deben conocer y sobre los que deben tomar acciones correctivas y preventivas (Sánchez, 2006).

Según Maldonado (2011), la extensión mínima de cada hallazgo de auditoría obedecerá de cómo éste debe ser informado, aunque por lo menos, el auditor está obligado a identificar fehacientemente los siguientes elementos:

**Tabla 9-0.** Atributos de los hallazgos

No.	Atributos	Hallazgos
1	Condición	<ul style="list-style-type: none"><li>• Es la situación actual encontrada por el auditor con relación a una operación, actividad o transacción.</li><li>• La condición manifiesta el grado en que los criterios están siendo logrados.</li><li>• Es trascendental que la condición se refiera directamente al criterio o unidad de medida.</li></ul>
2	Criterio	<ul style="list-style-type: none"><li>• Es la norma con la cual el auditor evalúa la condición.</li><li>• Son las metas que la entidad está asistiendo de lograr o las normas relacionadas con el logro de las metas.</li><li>• Precisamente son unidades de medida que permiten la evaluación de la condición actual.</li></ul>
3	Causa	<ul style="list-style-type: none"><li>• Es la razón esencial (o razones fundamentales) por la cual ocurrió la condición, o es el motivo por el que no se efectuó el criterio o norma.</li><li>• La simple aserción en el informe de que el problema existe puesto que alguien no cumplió las normas es escaso para hacer convincente al lector.</li></ul>
5	Efecto	<ul style="list-style-type: none"><li>• Es la consecuencia adversa, real o potencial que resulta de la condición encontrada.</li><li>• Normalmente simboliza la pérdida en dinero o en efectividad causada por el fracaso en el logro de las metas.</li><li>• El efecto es fundamentalmente importante para el auditor en los casos que quiere persuadir a la administración de que es ineludible un cambio o acción correctiva para alcanzar el criterio o meta.</li></ul>

Fuente: (Maldonado, 2011, págs. 71-73)

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

### **1.2.8. Fase III: Comunicación de Resultados**

*El informe de auditoría es un documento por el cual el auditor de modo formal presenta las consecuencias de la evaluación y ejecución de la auditoría, exteriorizando la situación evaluada y las correspondientes recomendaciones de solución (Sotomayor, 2008).*

Según Blanco, L. (2012) los resultados, conclusiones y recomendaciones que se presenten en el informe de auditoría deben tener:

- Objetividad
- Oportunidad
- Claridad
- Utilidad
- Calidad
- Lógica

#### ***1.2.8.1. Características del informe***

*El informe debe ser un documento puntual claro y conciso, basado por completo en los hechos e información fundada. Debe ser verificables, haciendo referencia a objetos y ubicaciones específicas mejoramos el discernimiento de verificabilidad (Estupiñán, 2015).*

#### ***1.2.8.2. Aspectos operativos del Informe de Auditoría***

De acuerdo con Aumatell, C. (2012), antes de la presentación del informe de auditoría se debe revisar dicho informe con base a los antecedentes acordados con anterioridad para la orientación de las actividades que se realizaron en forma operativa.

#### ***1.2.8.3. Objetivos del informe de auditoría***

Según Blanco, L. (2012) se pueden definir los siguientes objetivos del informe de auditoría:

- Comunicar los resultados a los entes de ser formalmente entregados, por lo general a alta gerencia, con la finalidad de que se tomen decisiones sobre los resultados que implique realizar tal acción.
- Ayudar en la toma decisiones, siendo un documento de respaldo.
- Avalar la causa y efecto de los hallazgos.

#### 1.2.8.4. Tipo de informe

Según Whittington & Pany, (2005), al referirse al informe de auditoría, señala que el informe de los auditores debe contener bien sea la expresión de opinión coherente con los estados financieros, tomados como un todo, o una afirmación en el sentido de que no es posible expresar una opinión.

Según lo manifiesta Aumatell, C. (2012) al tratar de los elementos básicos del informe de Auditoría, establece la siguiente clasificación:

**Tabla 10-0.** Tipos de Informe de Auditoría

<b>Principios Fundamentales</b>	
<b>No</b>	<b>Detalle</b>
Principio 1	Demostrar compromiso con la integridad y valores éticos.
Principio 2	El consejo de administración ejerce su responsabilidad de supervisión del control interno.
Principio 3	Establecimiento de estructuras, asignación de autoridades y responsabilidades
Principio 4	Demuestra su compromiso de reclutar, capacitar y retener personas competentes.
Principio 5	Retiene a personal comprometido con las responsabilidades de control interno
	<b>Evaluación de riesgos</b>
Principio 6	Se especifican objetivos claros para identificar y evaluar riesgos para el logro de los objetivos
Principio 7	Identificación y análisis de riesgos para determinar cómo se deben mitigar.
Principio 8	Considerar la posibilidad del fraude en la evaluación de riesgos
Principio 9	Identificar y evaluar cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.
	<b>Actividades de control</b>
Principio 10	Selección y desarrollo de actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos a niveles aceptables.
Principio 11	La organización selecciona y desarrolla actividades de controles generales de tecnología para apoyar el logro de los objetivos.
Principio 12	La organización implementa las actividades de control a través de políticas y procedimientos
	<b>Información y Comunicación</b>
Principio 13	Se genera y utiliza información de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno
Principio 14	Se comunica internamente los objetivos y las responsabilidades de control interno.
Principio 15	Se comunica externamente los asuntos que afectan el funcionamiento de los controles internos.
	<b>Actividades de monitoreo</b>
Principio 16	Se lleva a cabo evaluaciones sobre la marcha para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.
Principio 17	Se evalúa y comunica oportunamente las deficiencias del control interno a los responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta administración y el consejo de administración.

Fuente: (Aumatell, 2012)

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



### 1.2.8.5. Tipos de opinión

Whittington, O. & Pany, (2005), al hablar de los tipos de opinión señala la siguiente clasificación:

- 1) Opinión sin salvedades
- 2) Opinión con salvedades
- 3) Opiniones negativas
- 4) Opinión abstención de opinión

**Tabla 11-0.** Tipos de opinión

No.	Tipos de opinión	Particularidades
1	Opinión sin salvedades	Los auditores manifiestan una opinión sin salvedades acerca de los estados financieros del cliente cuando no tiene reservas significativas en cuanto a la imparcialidad en la aplicación de los principios de contabilidad y cuando no existen restricciones sin resolver sobre el alcance de su compromiso. (P.607)
2	Opinión con salvedades	Una opinión con salvedades expresa las salvedades o la incertidumbre de los auditores respecto a la integridad de la presentación de algunas áreas de los estados financieros. La opinión instituye que a, excepción de los efectos de alguna deficiencia sobre los estados o de alguna limitación en el alcance de los análisis efectuados por los auditores, los estados financieros han sido presentados razonablemente. (p.609)
3	Opiniones Negativas	Una opinión negativa es el antónimo de una opinión sin salvedades; es una opinión que establece que los estados financieros no presentan razonablemente la posición financiera, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo del cliente, de conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados. (p. 611)
4	Abstención de Opinión	“Significa que no hay opinión. Los auditores emiten una abstención siempre que se ven imposibilitados para formarse una opinión o no han formado una opinión en cuanto a la imparcialidad de los estados financieros”. (p. 616)

Fuente: (Maldonado, 2011, págs. 75-79)

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

### 1.2.9. Fase IV: Seguimiento

*La etapa de seguimiento es aquella que se encarga de verificar el cumplimiento de recomendaciones que se presentan en el informe de auditoría, aportando con observaciones que consientan el crecimiento de la organización (Blanco, 2012).*

### **1.2.9.1. Objetivo general**

*Establecer directrices que respondan la ejecución de la auditoría, además de controlar que las observaciones realizadas por el auditor se las desarrollen de manera puntual (Aumatell, 2012).*

### **1.2.9.2. Acciones específicas**

*El auditor debe verificar el contenido y acciones tomadas de las recomendaciones, para ello debe examinar el avance de adopción de las recomendaciones y debe establecer bases para la implementación de la auditoría de seguimiento, a continuación, tenemos los resultados que se pueden generar (Aumatell, 2012).*

**Tabla 12-0.** Resultados de acciones específicas

<b>Recomendaciones programadas</b>	<b>Recomendaciones fuera de programa</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>• Estrategia</li><li>• Responsabilidad</li><li>• Áreas de aplicación</li><li>• Tiempo de ejecución</li><li>• Porcentaje de avance</li><li>• Costo</li><li>• Apoyo y soporte utilizado</li><li>• Resultados obtenidos</li><li>• Impacto obtenido</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>• Estrategias</li><li>• Desviaciones</li><li>• Causas</li><li>• Efectos</li><li>• Alternativas de solución</li><li>• Acciones correctivas</li><li>• Cronograma de aplicación</li></ul>

**Fuente:** (Aumatell, 2012)

**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

### **1.2.10. Estados Financieros**

Zapata, P. (2011) define: los estados financieros son una representación financiera ordenada de la posición financiera y las transacciones realizadas por una empresa.

En síntesis, se puede decir que los estados financieros son los documentos de mayor categoría e importancia que recopilan información sobre la salud económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma.

### *1.2.10.1. Clasificación de los Estados Financieros*

Según la Zapata, P. (2011) los Estados Financieros, se clasifican de la siguiente manera:

- a) Estado de Situación Financiera
- b) Estado del Resultado Integral
- c) Estado de Cambios en el Patrimonio
- d) Estado de Flujo de Efectivo
- e) Notas explicativas a los Estados Financieros
- f) Indicadores Financieros Básicos

### *1.2.10.2. Herramientas para Evaluar la Situación Financiera*

Baena, D. (2010) señala que las herramientas para evaluar la situación financiera:

- **Estados financieros**
  - Conocimiento de la estructura de los estados financieros de propósito general y específico.
  - Lectura horizontal y vertical
  - Lectura e interpretación de los estados financieros.
- **Indicadores financieros**
  - Análisis por medio de razones e indicadores financieros.
  - Movimientos de efectivo
  - Análisis de fuentes y aplicación de fondos, flujos de caja.

### *1.2.10.3. Métodos de Análisis Financieros*

De acuerdo con Baena, D. (2010) los requerimientos de los beneficiarios y la forma de analizar el adjunto de los estados financieros, concurren los siguientes métodos de análisis e interpretación de los estados financieros: análisis vertical, análisis horizontal y análisis histórico:

#### **A. Método vertical**

*El análisis vertical reside en establecer el peso proporcional (en porcentaje) que tiene cada cuenta dentro del estado financiero examinando (activo, pasivo y patrimonio). Esto permite establecer la composición y estructura de los estados financieros (Baena, 2010).*

- *Método del cálculo del porcentaje integral*

$$\% = \frac{\text{Valor parcial}}{\text{Valor base}} \times 100$$

Se utiliza para valorar la estructura de la inversión de una empresa (Activos) así como para estimar las fuentes de financiamiento elegidas (Pasivos), revelando la importancia relativa de los accionistas y de los distintos tipos de acreedores en el financiamiento del activo total. También se maneja para revisar la estructura interna y composición de los ingresos y gastos.

El análisis vertical consigue aplicarse también al Estado de Resultados, siguiendo el mismo procedimiento, tomando como referencia el total de las ventas u otro subtotal, concluyente en cuanto representa un determinado concepto, respecto al subtotal.

## **B. Método horizontal**

Según Baena, D. (2010) el Análisis Horizontal se interesa por los cambios absolutos y relativos acontecidos en las cuentas y grupos de cuentas de los Estados Financieros entre uno o más periodos consecutivos. Con este fin, utiliza Estados Financieros de varios periodos y por lo mismo este análisis es eminentemente dinámico.

*Con este análisis es posible instaurar las tendencias temporales históricas de cada una de las cuentas de los Estados Financieros y deducir si la evolución de la empresa ha sido satisfactoria; permite además evaluar su tendencia o futuro* (Blanco, 2012).

Es muy importante para aplicar esta técnica, tener en cuenta los siguientes aspectos:

La modificación, de un periodo a otro debe expresarse tanto en términos relativos (porcentajes), como en términos absolutos (unidades monetarias). Para obtener el cambio porcentual se aplica la siguiente fórmula:

En donde:

$$\% = V2 - V1 / V1 \times 100$$

V2 representa el valor del último año.

V1 representa el valor del primer año.

Es este método compara los estados financieros homogéneos, en dos (2) o más periodos consecutivos, para comprobar los crecidas y rebajas o variaciones de las cuentas de un periodo a otro, conociendo los cambios en las actividades y si los resultados han sido positivos o negativos, se define cuales consiguen mayor atención por ser significativos para la toma de decisiones.

### 2.2.10 Indicadores Financieros

Según Sánchez-Macías, R. et al., (2020) los indicadores financieros “matemáticamente, son una razón, es decir, la correspondencia entre dos números. Son un conjunto de índices, consecuencia de relacionar dos cuentas del Balance o del estado de Ganancias y Pérdidas.

*Los indicadores financieros suministran información que condesciende en tomar decisiones acertadas a quienes residan interesados en la entidad y sirven para determinar la magnitud y dirección de los cambios tolerantes en la empresa durante un periodo de tiempo (Baena, 2010).*

Para Blanco, L. (2012) fundamentalmente las ratios o razones financieras están divididas en cuatro (4) grandes grupos que son:



**Gráfico 1-0.** Principales ratios financieros

Elaborado por: Eloy Alfredo Supliguicha Carchi.

### 1.3. Marco conceptual

**Analizar:** Separar recapitulaciones o partes y clasificación sistemática para logra resultados exactos (Pucha, M. et al., 2019).

**Auditoría externa:** Aquella examinación conducente a la evaluación de la organización, es ejecutado por personal ajeno a la organización (Blanco, 2012).

**Auditoría interna:** Diligencia de aseguramiento y consultoría objetiva e independiente diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones de una organización, ayudando a la organización a conseguir sus objetivos contribuyendo con un enfoque sistemático y exacto con el fin de evaluar y mejorar la eficacia de los procesos de gestión de riesgos, control y gobierno (Santillana, 2013).

**Auditor:** Persona capacitada y capaz con una suficiente experiencia para revisar y verificar que los datos contables que la empresa auditada facilita se corresponde verdaderamente con la actividad que ha venido desarrollando (Blanco, 2012).

**Auditoría:** Inspección o verificación de la contabilidad de una empresa o una entidad, realizada por un auditor con el fin de comprobar si sus cuentas reflejan el patrimonio, la situación financiera y los resultados obtenidos por dicha empresa o entidad en un determinado ejercicio (Peña , 2011).

**Cooperativa:** Organización empresarial con el que se benefician los miembros para alcanzar sus intereses empresariales (Pucha, et al., 2019).

**Economía:** Conseguir menguar los costos de una actividad, programa u operación con eliminación de desperdicios (Santillana, 2013).

**Eficiencia:** Es el grado de utilización de los recursos: humanos, materiales, financieros, tecnológicos y ecológicos considerando el tiempo (Baena, 2010).

**Eficacia:** Es el logro de objetivos y metas previstas por la administración la que puede estar expresada en términos de cantidad, calidad, tiempo, costo, entre otros (Aumatell, 2012).

**Programa de auditoría:** Lista de instrucciones de auditoría para un área de la auditoría o una auditoría completa (Mantilla, 2013).

**Verificación:** Probar la verdad o exactitud de las sumas, multiplicaciones y asientos contables (Blanco, 2012).

#### **1.4. Idea a defender**

La realización de una Auditoría Financiera a la Cooperativa de Taxis “Auca Libre”, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, período 2018, incide en la determinación del grado de razonabilidad que presentan los estados financieros.

## **1.5. Variables**

### ***1.5.1. Variable independiente***

- Auditoría Financiera

### ***1.5.2. Variable dependiente***

- Razonabilidad de los estados financieros

## CAPÍTULO II

### 2. MARCO METODOLÓGICO

#### 2.1. Enfoque de la investigación

Partiendo de que la Auditoría Financiera es la base para evaluar objetivamente la evidencia relativa referente a información financiera, lo cual de manera directa ayudo a la determinación de la razonabilidad de los estados financieros para el logro de las metas y objetivos propuestos por la organización. En esta investigación se aplicó el enfoque cuantitativo y cualitativo que me permitió analizar e interpretar, aspectos importantes de la Cooperativa de Taxis “Auca Libre”, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, período 2018.

- El enfoque cuantitativo, permitió determinar el porcentaje de cada una de las cuentas contables que conforman los estados financieros analizados, para establecer su composición y estructura; consiente determinar la variación de las cuentas de los estados financieros de un periodo a otro, para evaluar el comportamiento de la entidad; y admitirá relacionar dos cantidades diferentes de los estados financieros para identificar puntos fuertes y débiles de la entidad.
- El enfoque cualitativo, fue precisamente para diagnosticar los obstáculos de las gestiones realizadas en un período, mismos que están evitando el crecimiento anhelado de la Cooperativa de Taxis “Auca Libre”, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, permitiendo a su vez dar las correspondientes conclusiones y recomendaciones del análisis realizado.

#### 2.2. Tipo de investigación

Según Álvarez, R. (2012) existen varios tipos de investigación, y dependiendo de los fines que se persiguen, los investigadores se decantan por un tipo de método u otro o la combinación de más de uno.

##### 2.2.1. Investigación bibliográfica

En ese sentido para el desarrollo de la auditoría financiera se utilizó al momento de recopilar información bibliográfica, con el propósito de detectar, ampliar y profundizar diferentes enfoques, teorías y criterios de varios autores sobre el tema tratado, basándose en libros, trabajos de investigación, así como también del internet, los que contienen información que se relacionan al problema investigado.



### **2.2.2. Investigación de campo**

Se realizará este tipo de investigación ya que la Auditoría Financiera a la Cooperativa de Taxis “Auca Libre”, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, se la realizará dentro de su propia instalación, de esta manera se podrá obtener datos directamente de la realidad y situación de la entidad.

### **2.2.3. Investigación descriptiva**

Se utilizó este tipo de investigación la cual consiente definir el objeto de estudio, además de permitir identificar y detallar las operaciones contables y financieras que se desarrollan. En este tipo de investigación se aplica el método de observación, para la obtención resultados cuantitativos y cualitativos.

## **2.3. Población y muestra**

### **2.3.1. Población**

La población de estudio está integrada por noventa y siete (97) socios distribuidos en sus diferentes áreas dentro de la entidad, las mismas que detallamos a continuación:

**Tabla 1-0.** Población de la Cooperativa de Taxis “Auca Libre”

<b>Personal</b>	<b>Frecuencia</b>	<b>Porcentaje</b>
Presidencia	1	0.70%
Gerencia	1	0.70%
Secretaria	2	1.41%
Consejeros	5	3.52%
Socios	88	91%
<b>Total</b>	<b>97</b>	<b>100.00%</b>

**Fuente:** Cooperativa de Taxis “Auca Libre”

**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

### **2.3.2. Muestra**

Debido al número reducido de unidades que componen la población no es necesario el cálculo de una muestra estadística, además por no cumplir con los requisitos para el uso de muestra, por tal motivo se procederá a trabajar con la totalidad de la población.

## **2.4. Métodos técnicas e instrumentos de investigación**

Para el desarrollo de la investigación se procederá a utilizar varios métodos, técnicas e instrumentos de investigación, de que permitieron la adecuada realización del presente trabajo de investigación, a continuación, se detalla cada uno de estos:

### **2.4.1. Métodos de investigación**

Los métodos que utilizaremos en nuestra investigación son los siguientes:

- **Método Inductivo.** – permitirá alcanzar conclusiones generales partiendo de la observación de casos particulares y conduce a conocimientos generales, por tal concepto podemos decir que este método permitirá obtener datos particulares de la Cooperativa de Taxis “Auca Libre”, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, para luego poder generalizarlos y ser analizados. La información que obtendremos con este método será referente a las actividades administrativas que se lleven a cabo en la organización objeto del tema de investigación
- **Método Deductivo.** - dado a que este método es utilizado en el desarrollo del planteamiento del problema, introducción, así como en el estudio y análisis de leyes, reglamentos, normas, etc., que regulan las actividades y procedimientos en la Cooperativa de Taxis Auca Libre, cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana. A través de este método que parte de lo general a lo particular, se pretende la utilización de esto método debido al examen de auditoría financiera a ejecutar, la misma que arrojará conclusiones generales, pero le corresponde al investigador basarse en dicha conclusión para ir desarticulando la misma y llegando a determinar las conclusiones particulares o específicas; las cuales permitirán tener una visión más clara del problema y soluciones a generar.
- **Método Analítico.** - puesto que este método permite conocer la realidad en la Cooperativa de Taxis Auca Libre, cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, mediante la evaluación de cada una de las cuentas que conforman los estados financieros, correspondientes a un período y relacionando con el período anterior (2017-2018) para determinar si su comportamiento es adecuado o no.

#### ***2.4.2. Técnicas de investigación***

Las técnicas que se utilizarán para la recopilación de la información son:

- **Observación Directa.** - este tipo de técnica permite a la investigadora ponerse en contacto personal con el objeto de estudio, de esta manera la investigadora tiene la ventaja de recopilar información de forma directa y detallada de la realidad, puesto que se realizará un examen de las principales actividades de la Cooperativa de Taxis Auca Libre, cantón Francisco de Orellana, período 2018, para lograr detectar el estado actual de la misma.
- **Encuesta.** - para la utilización de esta técnica procederemos a la utilización de un cuestionario que estará conformado por preguntas cerradas, con la finalidad de obtener información detallada sobre las variables en cuestión. Esta técnica es necesaria debido a que se recolectará información verídica de todos los actores del sujeto de estudio mismo que permitirá conocer la situación actual de la Cooperativa de Taxis Auca Libre, cantón Francisco de Orellana, sujeta a examen.

#### ***2.4.3. Instrumentos de investigación***

- **Cuestionario.** – Diseñado con preguntas pre-formuladas para llevar a cabo la encuesta al personal la Cooperativa de Taxis Auca Libre, cantón Francisco de Orellana.
- **Cuestionario de Control Interno.** - Es un instrumento que será utilizado para evaluar los procedimientos contables y financieros que utilizó la Cooperativa de Taxis Auca Libre, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2018. Aplicado como pruebas de control o de cumplimiento a través de un cuestionario previamente preparado.
- Acceso a Internet, para la búsqueda de información referencial.
- Paquete de Microsoft Office, dentro del cual se utilizó los programas Word, Excel y Power Point, para la elaboración del informe y el procesamiento de los datos.
- Recursos de oficina, como lápices, esferográficos y papel para el registro de la información durante las entrevistas y el proceso de observación directa.
- Además, un computador para la elaboración del informe.

## CAPÍTULO III

### MARCO DE RESULTADOS Y DISCUSIÓN

#### 3.1. Resultados del diagnóstico situacional

##### 3.1.1. Resultados de la Encuesta Aplicada al Personal de la Cooperativa de Taxis Auca Libre

Se realizó una encuesta dirigida al personal de la Cooperativa de Taxis Auca Libre, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, obteniendo los siguientes resultados:

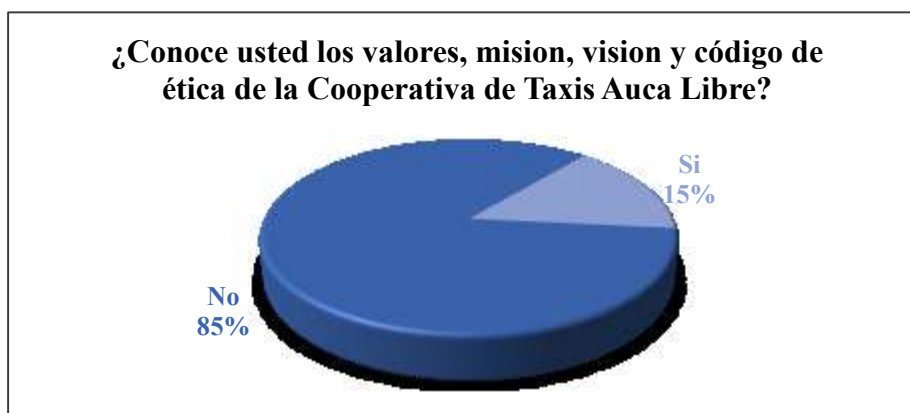
**Pregunta 1:** ¿Conoce usted los valores, misión, visión y código de ética de la Cooperativa de Taxis Auca Libre?

**Tabla 1-0.** Conocimiento de los valores, misión, visión y código de ética

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	15	15%
No	82	85%
<b>Total</b>	<b>97</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada al personal de la Cooperativa de Taxis Auca Libre

**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



**Gráfico 1-0.** Conocimiento de los valores, misión, visión y código de ética

**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

#### **Análisis:**

El 85% de los encuestados; correspondiente a 82 personas, indicaron que no conocen sobre los valores, misión, visión y código de ética de la Cooperativa de Taxis Auca Libre, mientras que el 5% equivalente a 15 personas manifestaron lo contrario.

#### **Interpretación:**

En la Cooperativa de Taxis Auca Libre la mayoría del personal desconoce la misión, visión y código de ética de la organización, prácticamente han realizado sus actividades sin tomar en

cuenta un fin y un código de comportamiento para la mejor convivencia y crecimiento empresarial, esto indica la falta de comunicación dentro de entidad.

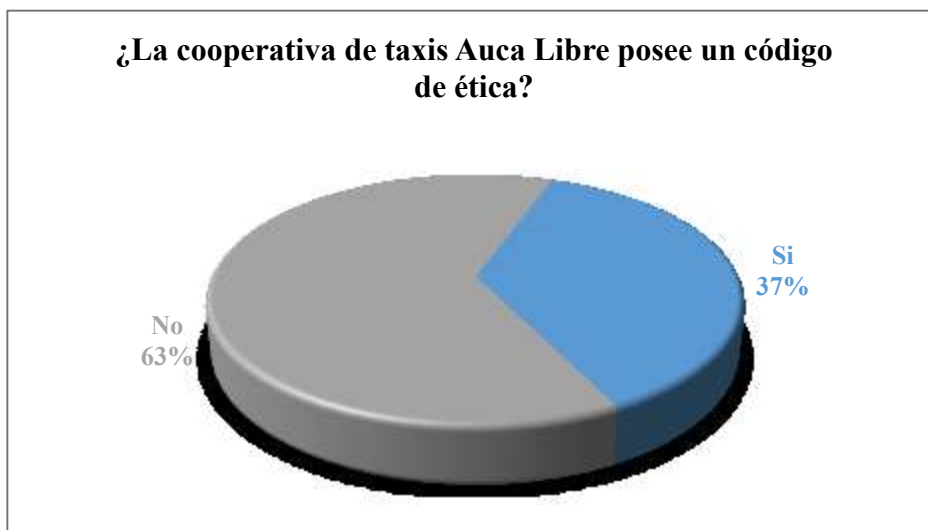
**Pregunta 2:** ¿La Cooperativa de Taxis Auca Libre posee un código de ética?

**Tabla 2-0.** La Cooperativa de taxis Auca Libre posee un código de ética

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	36	37%
No	61	63%
<b>Total</b>	<b>97</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada al personal de la Cooperativa de Taxis Auca Libre

**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



**Gráfico 2-0.** La Cooperativa de taxis Auca Libre posee un código de ética

**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

**Análisis:**

De acuerdo a los datos obtenidos, el 63% de los encuestados afirman que la Cooperativa de Taxis Auca Libre no posee un código de ética, mientras que un 37% manifestó que si posee el mencionado código.

**Interpretación:**

Se puede concluir que las personas que laboran en esta organización no están completamente enteradas de los documentos que tiene a su disposición la Cooperativa, ya que 61 personas han manifestado que no existe un código de ética, lo que puede afectar en el desenvolvimiento normal de los colaboradores dentro de sus puestos de trabajo.

**Pregunta 3:** ¿Considera usted que se cumplen con los objetivos y metas propuestos por la Cooperativa de Taxis Auca Libre?

**Tabla 3-0.** Cumplimiento de los objetivos y metas propuestos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	40	41%
No	57	59%
<b>Total</b>	<b>97</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada al personal de la Cooperativa de Taxis Auca Libre  
**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



**Gráfico 3-0.** Cumplimiento de los objetivos y metas propuestos  
**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

**Análisis:**

El 59% del personal encuestado indicaron que no se cumple los objetivos y metas propuestas dentro de la empresa, por otro lado, el 41% manifestaron que si se cumple con tal parámetro.

**Interpretación:**

De acuerdo a los datos analizados se puede inferir que el personal no alcanza un cumplimiento satisfactorio de objetivos y metas propuestos, por ende, la Cooperativa de taxis Auca Libre no se está encaminando hacia el crecimiento empresarial efectivo.

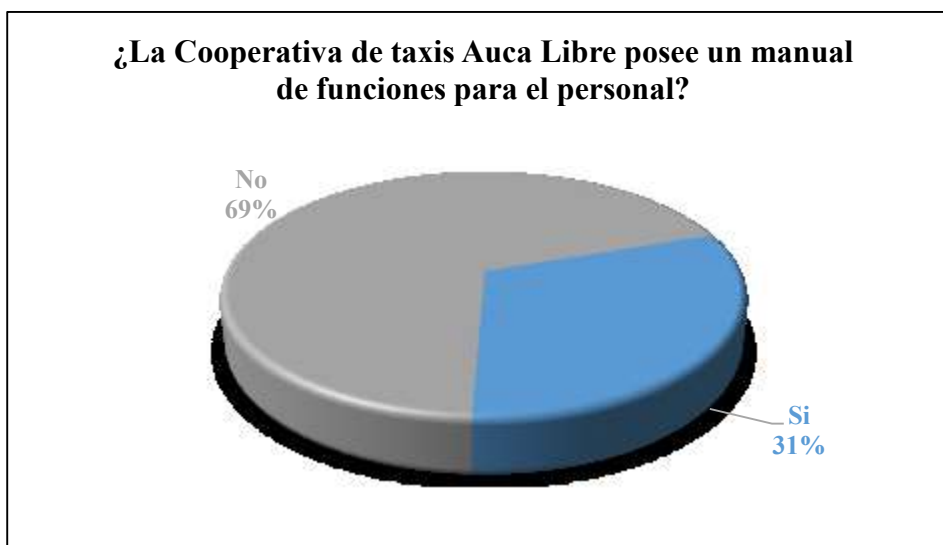
**Pregunta 4:** ¿La Cooperativa de Taxis Auca Libre posee un manual de funciones para el personal?

**Tabla 4-0.** Manual de funciones para el personal

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	31%
No	67	69%
<b>Total</b>	<b>97</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada al personal de la Cooperativa de Taxis Auca Libre

**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



**Gráfico 4-0.** Manual de funciones para el personal

**Elaborado por:** Eloy Alfredo Supliguicha Carchi

#### **Análisis:**

El 69% del personal encuestado manifiesta que la Cooperativa de Taxis Auca Libre no posee un manual de funciones para el personal, sin embargo, el 31% indica todo lo contrario.

#### **Interpretación:**

La mayoría del personal no desarrolla sus actividades diarias basándose en un manual de funciones de la entidad, por lo tanto, cumplen con funciones laborales de manera empírica lo que impide medir el nivel de cumplimiento de los trabajadores.

**Pregunta 5:** ¿La Cooperativa de Taxis Auca Libre cuenta con un sistema de control interno?

**Tabla 5-0.** Sistema de control interno

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	32	33%
No	65	67%
<b>Total</b>	<b>97</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada al personal de la Cooperativa de Taxis Auca Libre  
**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



**Gráfico 5-0.** Sistema de Control Interno

**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

**Análisis:**

De acuerdo a los resultados obtenidos se puede observar que el 67% del personal indica que la cooperativa no cuenta con un sistema de control interno, mientras tanto el 33% da a conocer que si cuenta con tal sistema.

**Interpretación:**

Dentro de la Cooperativa de taxis Auca Libre la mayoría manifiesta que la entidad no posee un sistema de control interno, por lo que se puede detectar la carencia de procedimientos y métodos para salvaguardar los activos y promover la eficiencia operativa.



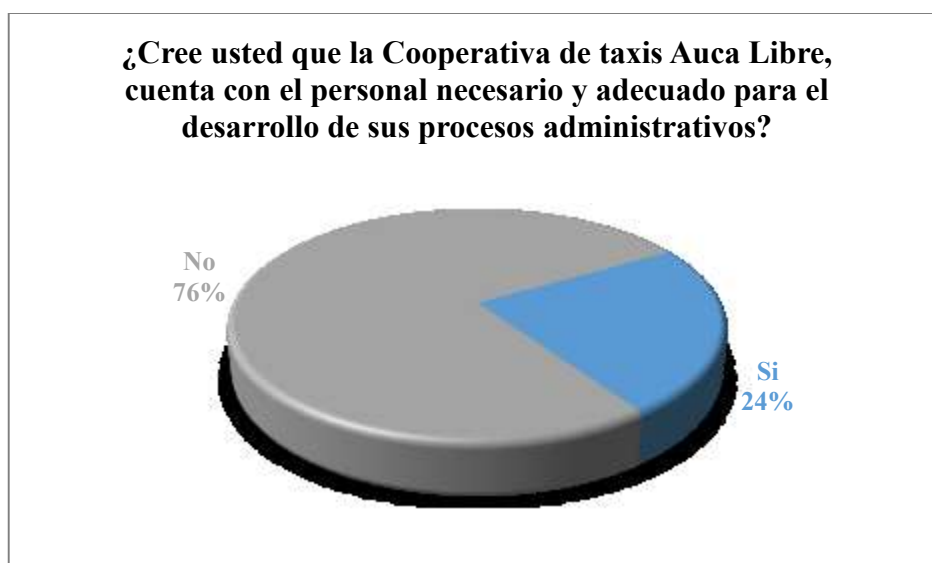
**Pregunta 6:** ¿Cree usted que la Cooperativa de Taxis Auca Libre, cuenta con el personal necesario y adecuado para el desarrollo de sus procesos administrativos?

**Tabla 6-0.** Personal necesario y adecuado para los procesos administrativos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	23	24%
No	74	76%
<b>Total</b>	<b>97</b>	<b>100%</b>

Fuente: Encuesta realizada al personal de la Cooperativa de Taxis Auca Libre

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



**Gráfico 6-0.** Personal necesario y adecuado para los procesos administrativos

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

**Análisis:**

El 76% del personal manifiesta que la organización no cuenta con el personal necesario y adecuado para el desarrollo de los procesos administrativos, por otro lado, el 24% indicó que si se cuenta con el personal adecuado.

**Interpretación:**

Se puede concluir que la mayoría de los colaboradores están de acuerdo en que no existe el personal necesario y adecuado para el desarrollo de los procesos administrativos en la Cooperativa de taxis Auca Libre, esto se debe a que tampoco se cuenta con un manual de funciones.

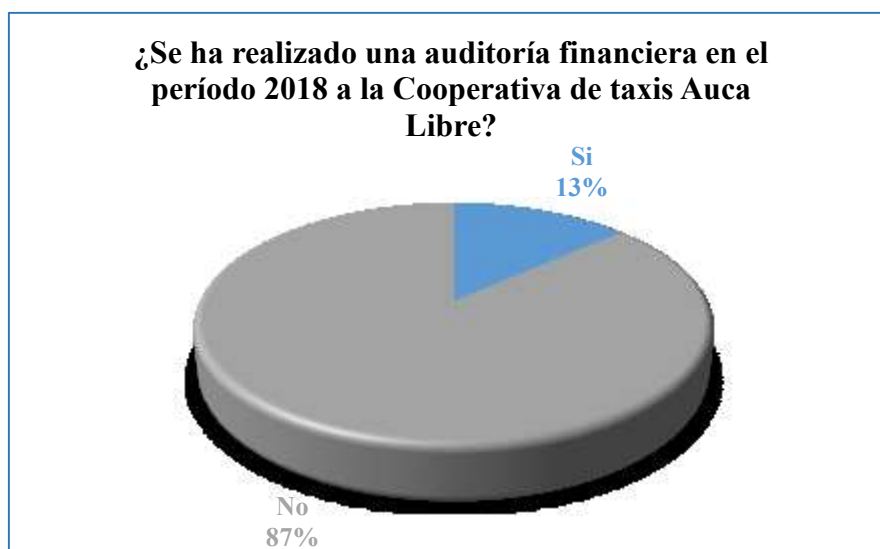
**Pregunta 7:** ¿Se ha realizado una Auditoría Financiera en el período 2018 a la Cooperativa de Taxis Auca Libre?

**Tabla 7-0.** Auditoría Financiera período 2018

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	13	13%
No	84	87%
<b>Total</b>	<b>97</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada al personal de la Cooperativa de Taxis Auca Libre

**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



**Gráfico 7-0.** Auditoría Financiera, período 2018

**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

#### **Análisis:**

Según los resultados obtenidos, se puede observar que el 87% manifiesta que no se ha realizado una auditoría financiera dentro de la organización, mientras el 13% manifiesta lo contrario.

#### **Interpretación:**

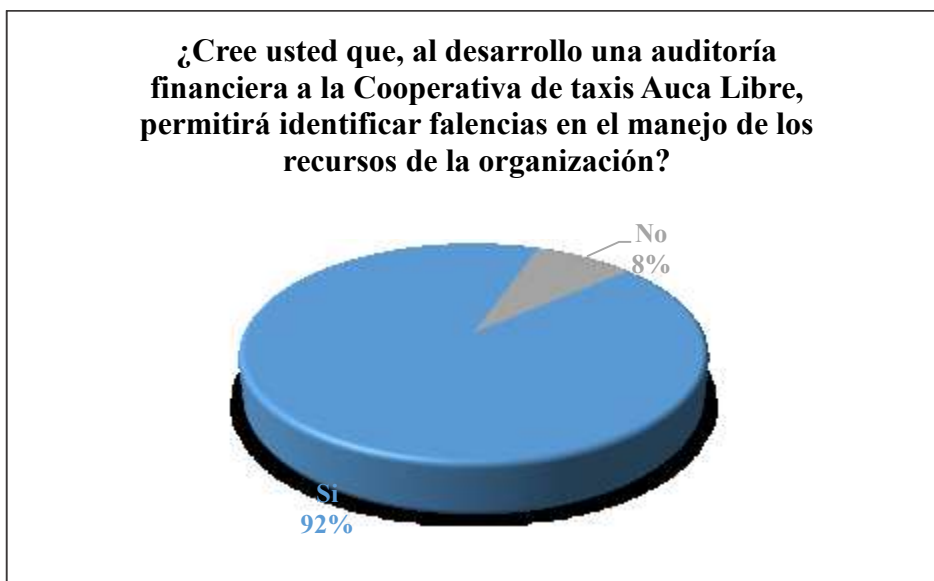
La mayoría de los trabajadores de la Cooperativa de Taxis Auca Libre manifiesta que no se ha realizado una auditoría financiera durante el período 2018, lo que da lugar a que se desarrolle una auditoría para comprobar la razonabilidad de los estados financieros dentro de la misma.

**Pregunta 8:** ¿Cree usted que, el desarrollo una Auditoría Financiera a la Cooperativa de Taxis Auca Libre, permitirá identificar falencias en el manejo de los recursos de la organización?

**Tabla 8-0.** Desarrollo de una auditoría financiera e identificación de falencias

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	89	92%
No	8	8%
<b>Total</b>	<b>97</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada al personal de la Cooperativa de Taxis Auca Libre  
**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



**Gráfico 8-0.** Desarrollo de una auditoría financiera e identificación de falencias  
**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

**Análisis:**

El 92% del personal considera que una auditoría financiera permitirá identificar las falencias en el manejo de los recursos de la organización, sin embargo, el 8% indica que no será necesario.

**Interpretación:**

La mayoría del personal considera que si es necesario el desarrollo de una Auditoría Financiera a la Cooperativa de Taxis Auca Libre, la cual permitirá identificar falencias en el manejo de los recursos de la organización.

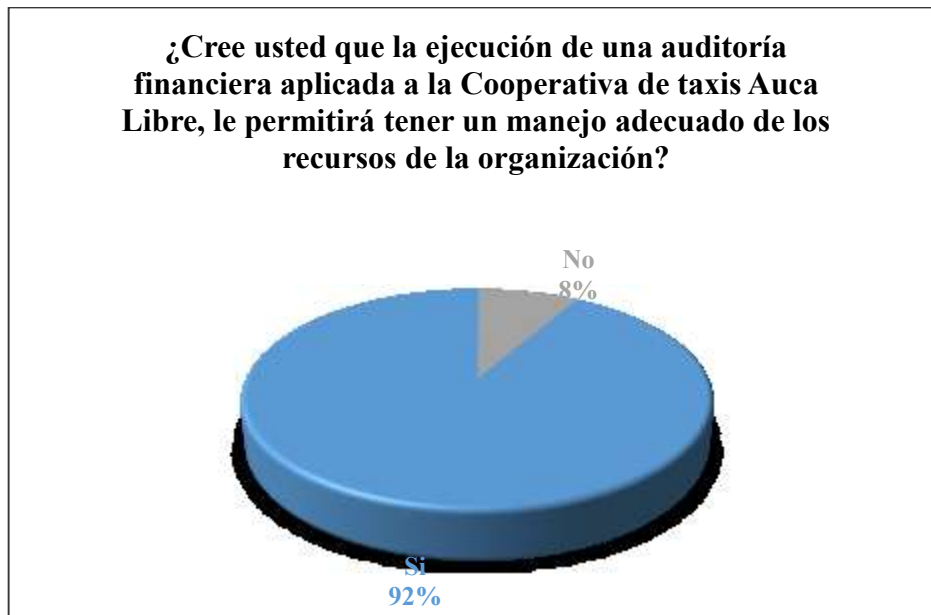
**Pregunta 9:** ¿Cree usted que la ejecución de una Auditoría Financiera aplicada a la Cooperativa de Taxis Auca Libre, le permitirá tener un manejo adecuado de los recursos de la organización?

**Tabla 9-0.** Auditoría Financiera y el manejo adecuado de recursos

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	89	92%
No	8	8%
<b>Total</b>	<b>97</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada al personal de la Cooperativa de Taxis Auca Libre

**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



**Gráfico 9-0.** Auditoría financiera y el manejo adecuado de recursos

**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

**Análisis:**

Se puede observar que el 92% indica que la ejecución de una auditoría financiera le permitirá tener un manejo adecuado de los recursos de la organización, mientras que el 8% indica que no es necesario.

**Interpretación:**

En la Cooperativa de taxis Auca libre la mayoría del personal cree que la ejecución de una auditoría financiera aplicada a la entidad si permitirá tener un manejo adecuado de los recursos de la organización, lo que indica que el personal está dispuesto a colaborar durante la auditoría a efectuarse.

**Pregunta 10:** ¿Cree usted que al efectuar un dictamen de Auditoría Financiera ayudará a los directivos de la Cooperativa de Taxis Auca Libre, a tomar mejores decisiones para el manejo adecuado de los recursos de la organización?

**Tabla 10-0.** Dictamen de auditoría financiera y la toma de decisiones

Alternativa	Frecuencia	Porcentaje
Si	92	95%
No	5	5%
<b>Total</b>	<b>97</b>	<b>100%</b>

**Fuente:** Encuesta realizada al personal de la Cooperativa de Taxis Auca Libre  
**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



**Gráfico 10-0.** Dictamen de auditoría financiera y la toma de decisiones

**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

**Análisis:**

De acuerdo a los resultados obtenidos se puede evidenciar que el 95% del personal manifiesta que el dictamen de auditoría financiera contribuirá a la toma de decisiones empresariales, por otro lado, el 5% indica que no será necesario el dictamen.

**Interpretación:**

De lo anteriormente analizado se puede inferir que un 95% del personal manifiesta que un dictamen de auditoría financiera si ayudará a los directivos de la Cooperativa de taxis Auca Libre a tomar mejores decisiones que conlleven al manejo adecuado de los recursos de la organización.

### **3.1.2. Análisis general de resultados de la encuesta de diagnóstico**

De la encuesta realizada a los trabajadores de la Cooperativa de taxis Auca Libre, se ha constatado que existen varios problemas relacionados con el control interno, carencia de un manual de funciones, de un código de ética, además del cumplimiento de funciones sin tomar en cuenta metas y objetivos propuestos, los mismos que pueden ser solucionados mediante la realización de una auditoría financiera durante el período 2018.

Los problemas mencionados dentro de la Cooperativa de taxis Auca Libre, radican fundamentalmente en las siguientes dificultades:

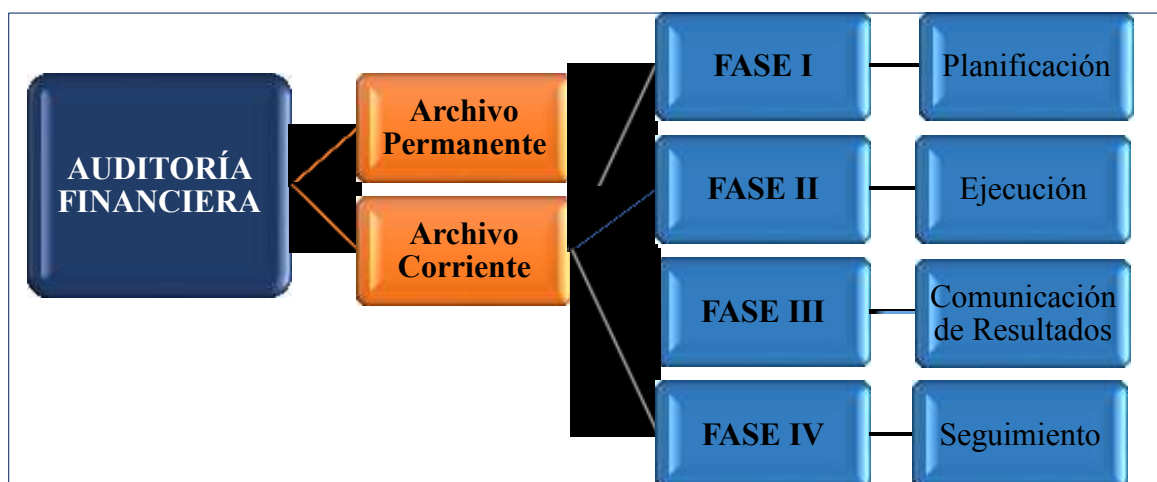
- Evaluación al Proceso Financiero
  - El 95% considera que si es necesario contar con un dictamen de auditoría financiera que ayude a los directivos a tomar mejores decisiones.
  - El 92% considera que la ejecución de una auditoría financiera permitirá un manejo adecuado de los recursos de la organización
  - El 92% del personal manifiesta que una auditoría financiera permitirá identificar las falencias en el manejo de los recursos de la entidad.
  - El 87% afirma que no se ha realizado una auditoría financiera dentro de la cooperativa en el período 2018.
- Evaluación al Sistema de Control Interno
  - El 85% de los encuestados desconocen los valores, misión, visión y código de ética de la cooperativa.
  - El 76% del personal manifiesta que la organización no cuenta con el personal necesario y adecuado para el desarrollo de los procesos administrativos.
  - El 69% indica que la empresa no posee un manual de funciones.
  - El 67% del personal encuestado manifiesta que la entidad no posee un sistema de control interno.
  - El 63% del personal encuestado reconoce que la organización no cuenta con un código de ética.
  - El 59% manifiesta que no se cumple los objetivos y metas propuestas dentro de la Cooperativa de taxis Auca Libre.

Con base en los datos anteriormente analizados se evidencia la necesidad de ejecutar un examen de auditoría financiera, ya que permitirá conocer y detectar problemas relacionados con el control interno, incidencia en la determinación del grado razonabilidad de los estados financieros, además servirá de herramienta estratégica para la toma de decisiones inteligentes. Por lo tanto, se verifica la idea a defender del presente proyecto de titulación, que partió expresando que: *La realización de una Auditoría Financiera a la Cooperativa de Taxis “Auca Libre”, del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, período 2018, incide en la determinación del grado de razonabilidad que presentan los estados financieros.*

### 3.2. Propuesta



## AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE” CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2018.



**Gráfico 11-0.** Metodología de la Auditoría Financiera

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

**AUTOR:**

ELOY ALFREDO SUPLIGUICHA CARCHI

ORELLANA – ECUADOR

2019

### 3.3. Archivo Permanente

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>ÍNDICE ARCHIVO PERMANENTE</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>IAP 1/1</b>
--	---	----------------



# ARCHIVO PERMANENTE

<b>ENTIDAD:</b>	Cooperativa de Taxis “Auca Libre”
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV. 9 de octubre s/n Luis Uquillas
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b>	Auditoría Financiera
<b>PERIODO:</b>	01 de enero al 31 de diciembre del 2018

✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 13/05/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019



### 3.3.1. Índice de archivo permanente

#### ÍNDICE DE ARCHIVO PERMANENTE

Tabla 11-0. Índice de archivo permanente

CONTENIDO	ÍNDICE
Índice de archivo permanente	IAP
Información general de la Cooperativa	IGC
Hoja de marcas de auditoría	HMA
Hoja de referencias	HR

Fuente: Archivo permanente

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

✓ = Socializado

ELABORADO POR: EASC	FECHA: 13/05/2019
REVISADO POR: JEAE - VGAP	FECHA: 08/07/2019

### 3.3.2. Información general de la Cooperativa

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>INFORMACIÓN GENERAL DE LA COOPERATIVA</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>IGC 1/5</b>
--	---	----------------

#### Identificación de la organización

<b>Organización:</b>	Cooperativa de transporte en taxis en camionetas doble cabina y/o automóviles tipo Sedan “AUCA LIBRE”
<b>Tipo de organización:</b>	Cooperativa de servicios
<b>Clase:</b>	Transporte
<b>Provincia:</b>	Orellana
<b>Cantón:</b>	Francisco de Orellana
<b>Dirección:</b>	Av. 9 de octubre s/n intersección Luis Uquillas
<b>Teléfono:</b>	062880141
<b>Email:</b>	camionetasauca Libre@hotmail.com
<b>Estado jurídico:</b>	ACTIVA

#### Reseña histórica

La Cooperativa de Taxis Auca Libre, dedicada a la prestación de servicios de transporte de pasajeros en camionetas doble cabina y automóviles dentro y fuera del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, se constituye legalmente el 18 de septiembre de 1989, mediante acuerdo Ministerial N°. 01844, pertenece al sector de la Economía Popular y Solidaria / Cooperativistas.

La oficina se encuentra ubicada en la Avenida 9 de octubre, Intersección Luis Uquillas en la Parroquia Puerto Francisco de Orellana (El Coca), Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana.

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR:</b> EASC	<b>FECHA:</b> 13/05/2019
<b>REVISADO POR:</b> JEA - VGAP	<b>FECHA:</b> 08/07/2019

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>INFORMACIÓN GENERAL DE LA COOPERATIVA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>IGC 2/5</b>
--	--	----------------

**Misión**

Brindar a la colectividad un servicio de transporte en taxis puerta a puerta las 24 horas del día, cómodo, rápido, y seguro, con choferes profesionales, ofrecer soluciones a los principales problemas del sector a través de la aplicación de planes en base a políticas internas y externas que favorezcan a nuestros asociados, procurando mejores ingresos económicos, elevando sus niveles de vida de manera integral, ajustando nuestro que hacer a los principios y valores del sector cooperativo universal.

**Visión**

Continuar siendo la organización líder del servicio de transporte en taxis puerta a puerta del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, elevando nuestros niveles de eficiencia, participación, competitividad y solidez financiera través del fortalecimiento de alianzas con empresas públicas, privadas, comerciales y gremiales del sector, garantizando una administración moderna, profesional y honesta con políticas amigables hacia el medio ambiente.

**Valores**

- Responsabilidad
- Puntualidad
- Amabilidad
- Honestidad

**Ubicación geográfica**

La ubicación geográfica de la Cooperativa de Transporte en Taxis Auca Libre, comprenderá dos aspectos, macro ubicación y micro ubicación.

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 13/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>INFORMACIÓN GENERAL DE LA COOPERATIVA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>IGC 3/5</b>
--	--	----------------

**Macro localización**

La cooperativa de Taxis “Auca Libre”, está situada en el Oriente, en el cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, Ecuador.



**Gráfico 12-0. Macrolocalización**  
 Elaborado por: (Google maps, 2021)

**Micro- Localización**

Se encuentra ubicado en la AV. 9 de octubre s/n Luis Uquillas, del Cantón Francisco.



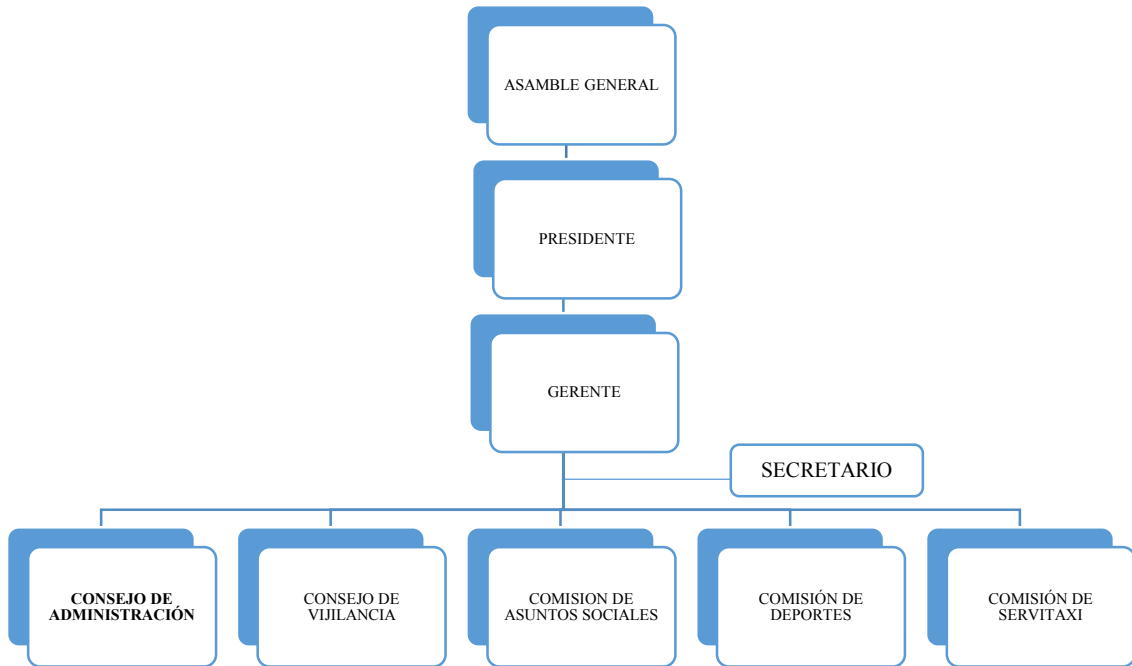
**Gráfico 2-0. Micro-localización**  
 Elaborado por: (Google maps, 2021)

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 13/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>INFORMACIÓN GENERAL DE LA COOPERATIVA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>IGC 4/5</b>
--	--	----------------

### Organigrama estructural



**Gráfico 13-0.** Estructura orgánica  
**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

### Servicios

La Cooperativa para brindar un buen servicio a su clientela cuenta con 97 unidades disponibles.

- De Taxi
- Encomiendas
- Puerta a Puerta
- Mensajería
- Taxis 24 Horas
- City Tour
- Seri taxi

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR:</b> EASC	<b>FECHA:</b> 13/05/2019
<b>REVISADO POR:</b> JEAE - VGAP	<b>FECHA:</b> 08/07/2019

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>INFORMACIÓN GENERAL DE LA COOPERATIVA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>IGC 5/5</b>
--	--	----------------

**Información legal de la cooperativa**

La Cooperativa de Taxis Auca Libre de la provincia de Orellana se creó mediante acuerdo ministerial número 01844 del 18 de septiembre de 1989, con RUC 159000386300.

Leyes y Reglamentos externos:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria.
- Reglamento de la Ley de Economía Popular y Solidaria.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo

Leyes y reglamentos internos:

- Manual de funciones
- Estatuto de la Cooperativa

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 13/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

### 3.3.3. Hoja de marcas de auditoría

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>HOJA DE MARCAS DE AUDITORÍA</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>HMA 1/1</b>
--	---	----------------

#### MARCAS DE AUDITORÍA

**Tabla 12-0.** Marcas de Auditoría

SIGNIFICADO	MARCAS
Revisado / verificado	☑
Socializado	✓
Diferencia	±
Hallazgo	H
Comparado con documentación	↔
Sumatoria total	Σ
Nivel de confianza	⊆
Nivel de riesgo	Ⓜ
No existe documentación	Φ
Documento sin firma	Δ
Debilidad	D
Materialidad	M

Fuente: Marcas de auditoría

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 13/05/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019

### 3.3.4. Hoja de referencias de auditoría

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>HOJA DE REFERENCIA DE AUDITORÍA</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>HRA 1/1</b>
---	----------------

#### REFERENCIAS DE AUDITORÍA

**Tabla 13-0.** Referencias de auditoría

SIGNIFICADO	ABR.
Índice de archivo permanente	IAP
Información general de la Cooperativa	IGC
Hoja de marcas de auditoría	HMA
Hoja de referencias	HR
Índice de archivo corriente	IAC
Propuesta de la auditoría	PRA
Carta de aprobación de la propuesta	CAP
Contrato de auditoría	CA
Orden de trabajo de auditoría	OTA
Notificación de inicio de la auditoría	NIA
Memorando de planificación	MP
Informe de planificación	IP
Evaluación del Control Interno-COSO III	ECI
Análisis horizontal	AH
Análisis vertical	AV
Aplicación de indicadores financieros	AIG
Evaluación de las cuentas representativas de los estados financieros	ECR
Preparación de cédulas sumarias	CSA
Matriz de hallazgos	HH
Carta a gerencia	CG
Notificación de cierre de auditoría	NCA
Convocatoria lectura del informe	CLI
Informe de Auditoría Financiera	IAF

Fuente: Referencias de auditoría

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 13/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>



	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>HOJA DE REFERENCIA DE AUDITORÍA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>HRA 2/2</b>
--	--	----------------

### REFERENCIAS DE AUDITORÍA

SIGNIFICADO	ABR.
Dictamen de Auditoría	DA
Cronograma de ejecución de acciones específicas	CEA
Eloy Alfredo Supliguicha Carchi	EASC
Jorge Enrique Arias Esparza	JEAE
Víctor Gabriel Avalos Peñafiel	VGAP

✓ = Socializado

ELABORADO POR: EASC	FECHA: 13/05/2019
REVISADO POR: JEAE - VGAP	FECHA: 08/07/2019

### 3.4. Archivo Corriente

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>IAC 1/2</b>
--	---	----------------



# ARCHIVO CORRIENTE

<b>ENTIDAD:</b>	Cooperativa de Taxis “AUCA LIBRE”
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV. 9 de octubre s/n Luis Uquillas
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b>	Auditoría Financiera
<b>PERIODO:</b>	01 de enero al 31 de diciembre del 2018
<b>RESPONSABLE:</b>	Eloy Alfredo Supliguicha Carchi

#### 3.4.1. Índice de archivo corriente

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>ÍNDICE DE ARCHIVO CORRIENTE</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>IAC 2/2</b>
---	----------------

### ÍNDICE ARCHIVO CORRIENTE

**Tabla 14-0.** Índice de archivo corriente

NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO	REFERENCIA PT
<b>FASE I: Planificación</b>	
Programa de auditoría – Fase I: Planificación	PAP
Orden de trabajo de auditoría	OTA
Notificación de inicio de la auditoría	NIA
Memorando de planificación	MPL
Informe de visita preliminar	IVP
Parámetros del nivel de riesgo y confianza	PRC
<b>FASE II: EJECUCIÓN</b>	
Programa de auditoría – Fase II: Ejecución	PAE
Análisis a los estados financieros	AEF
Análisis horizontal	AH
Análisis vertical	AV
Aplicación de indicadores financieros	AIG
Evaluación de las cuentas representativas de los estados financieros	ECR
Preparación de cédulas sumarias	CSA
Matriz de hallazgos	HH
<b>FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>	
Programa de auditoría – Fase III: Comunicación de Resultados	PAC

Fuente: Archivo corriente

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

✓ = Socializado

ELABORADO POR: EASC	FECHA: 13/05/2019
REVISADO POR: JEAE - VGAP	FECHA: 08/07/2019

## ÍNDICE ARCHIVO CORRIENTE

<b>NOMBRE DEL PAPEL DE TRABAJO</b>	<b>REFERENCIA PT</b>
Carta a gerencia	<b>CG</b>
Notificación de cierre de auditoría	<b>NCA</b>
Convocatoria lectura del informe	<b>CLI</b>
Informe de Auditoría Financiera	<b>IAF</b>
Dictamen de Auditoría	<b>DA</b>
<b>FASE IV: SEGUIMIENTO</b>	
Programa de auditoría – Fase IV: Seguimiento	<b>PAS</b>
Cronograma de ejecución de acciones específicas	<b>CEA</b>

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 13/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

### 3.4.2. Fase I: Planificación



# FASE I PLANIFICACIÓN

<b>ENTIDAD:</b>	Cooperativa de Taxis "AUCA LIBRE"
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV. 9 de octubre s/n Luis Uquillas
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b>	Auditoría Financiera
<b>PERIODO:</b>	01 de enero al 31 de diciembre del 2018
<b>RESPONSABLE:</b>	Eloy Alfredo Supliguicha Carchi

### 3.4.2.1. Programa de auditoría FASE I: Planificación

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA - PLANIFICACIÓN</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>PAP 1/1</b>
---	----------------

### PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE I: PLANIFICACIÓN

**Tabla 15-0.** Programa de auditoría FASE I: Planificación

<b>Responsable:</b>	Eloy Alfredo Supliguicha Carchi
<b>Área a evaluar:</b>	Auditoría Financiera
<b>Objetivo:</b>	Identificar las actividades previas a la ejecución de la Auditoría Financiera mediante un análisis preliminar para definir la estrategia a utilizar.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELAB. POR	FECHA
1	Construya la propuesta de la auditoría	PA	<b>EASC</b>	13/05/2019
2	Suscriba el contrato de auditoría	CA		13/05/2019
3	Emita la orden de trabajo de auditoría	OTA		14/05/2019
4	Presente la notificación de inicio de la auditoría	NIA		15/05/2019
5	Realice el memorando de planificación	MPL		16/05/2019
6	Elabore el informe de visita preliminar	IVP		17/05/2019
7	Exponga los parámetros del nivel de riesgo y confianza	PRC		20/05/2019

Fuente: FASE I: Planificación

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 13/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA E - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

3.4.2.2. Orden de trabajo

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>ORDEN DE TRABAJO DE AUDITORÍA</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>OTA 1/1</b>
--	---	----------------

Nº-001.

**ORDEN DE TRABAJO**

Riobamba, 14 de mayo del 2019

Auditor.  
Eloy Supliguicha  
**E&S AUDITORES**  
Presente.-

De nuestra consideración

De conformidad con el plan de actividades establecido para el presente año, me permito disponer a usted para que proceda a la ejecución de la Auditoría Financiera a la Cooperativa de Taxis Auca Libre, periodo 2018, la indicada auditoría se efectuará con el objetivo de determinar lo siguiente:

- Determinar la razonabilidad de los estados financieros y el manejo adecuado de los recursos de la organización.

Para efecto se deberá realizar la visita a la Cooperativa con el fin de elaborar planes y programas, documentos que se utilizaran en el desarrollo de la auditoría. El tiempo estimado para el desarrollo del trabajo es de 40 días laborables, el Ing. Jorge Enrique Arias Esparza, actuará como Jefe de Equipo y Lic. Víctor Avalos en calidad de supervisor.

Atentamente,

*Jorge Enrique Arias Esparza*  
Ing. Jorge Enrique Arias Esparza  
**JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA**

✓ = Socializado

3.4.2.3. Notificación de inicio de

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 14/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

*examen de auditoría*

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>NOTIFICACIÓN DE INICIO DE AUDITORÍA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>NIA 1/1</b>
--	--	----------------

**NOTIFICACIÓN DE INICIO**

Francisco de Orellana, 15 de mayo de 2019

Ing.

Carlos Quintero

**PRESIDENTE DE LA COOPERATIVA DE TAXIS AUCA LIBRE**

Presente. –

De nuestra consideración

En cumplimiento a la orden de trabajo suscrita con el presidente de la Cooperativa de Taxis Auca Libre, se está realizando la Auditoría Financiera, al periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018, particular que le notifico para que se nos facilite la información necesaria para el desarrollo de la auditoría, así como la colaboración de los funcionarios de la empresa.

Atentamente,

*Eloy Supliguicha*  
Sr. Eloy Supliguicha  
**AUDITOR**  
**E&S AUDITORES**

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 15/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>



#### 3.4.2.4. Memorando de planificación

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>MP 1/4</b>
--	---	---------------

### MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN

Francisco de Orellana, 16 de mayo de 2019

<b>ENTIDAD:</b>	Cooperativa de Taxis Auca Libre
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b>	Auditoría Financiera
<b>PERIODO</b>	01 de enero al 31 de diciembre

#### 1. MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Financiera a la Cooperativa de Taxis Auca Libre del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2018, se llevará a cabo en cumplimiento a la Orden de Trabajo N°- 001, emitida y autorizada por el Ing. Jorge Enrique Arias Esparza, Jefe del equipo de auditoría. De E&S AUDITORES.

#### 2. OBJETIVOS DEL EXAMEN

##### Objetivo General

Ejecutar una Auditoría Financiera a la Cooperativa de Taxis Auca Libre, cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2018, para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros y manejo adecuado de los recursos de la organización.

##### Objetivos específicos

- Efectuar la evaluación al sistema de control interno aplicando el método COSO III, para establecer el nivel de riesgo y confianza.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros, mediante un análisis financiero para verificar que las operaciones estén de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 16/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>MP 2/4</b>
---	---------------

- Emitir el Informe de auditoría financiera, el cual revele conclusiones y recomendaciones que contribuyan como base para la toma de decisiones en la Cooperativa de Taxis Auca Libre.

### 3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Financiera a la Cooperativa de taxis “AUCA LIBRE” está comprendida en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

### 4. TIEMPO ESTIMADO

El plazo para el desarrollo de la Auditoría Financiera es de 40 días laborables, a partir de la firma del contrato de auditoría.

### 6. RECURSOS NECESARIOS

#### MATERIALES

RECURSOS	COSTO
150 Impresiones	80,00
2 Lápiz bicolor	2,00
2 Esferográfico	0,80
1 Borrador	0,60
1 Portaminas	1,00
2 Paquetes de separador de hojas	3,00
Serviciode inernet	100,00
<b>TOTAL</b>	<b>187,40</b>

✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 16/05/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>MP 3/4</b>
--	---	---------------

**HUMANOS:** El equipo asignado es:

NOMBRE	CARGO
Ing. Jorge Enrique Arias Esparza	Jefe de Equipo
Lic. Víctor Gabriel Avalos Peñafiel	Supervisor
Sr. Eloy Alfredo Supliguicha Carchi	Auditor

## 7. METODOLOGIA

El examen se desarrollará de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría, las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, las mismas que establecerán las bases para su ejecución, según el criterio del auditor.

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 16/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>MP 4/4</b>
--	---------------

## 8. CRONOGRAMA DE ACTIVIDADES

Tabla 16-0. Cronograma de actividades

N°	ACTIVIDAD	RESP.	MESES											
			MAYO 2019				JUNIO 2019				JULIO 2019			
			S1	S2	S3	S4	S1	S2	S3	S4	S1	S2		
<b>FASE I: PLANIFICACIÓN</b>														
1	Propuesta de la auditoría	EASC												
2	Contrato de auditoría													
3	Orden de trabajo de auditoría													
4	Notificación de inicio de auditoría													
5	Memorando de planificación													
6	Informe de visita preliminar													
<b>FASE II: EJECUCIÓN</b>														
8	Evaluación del Control Interno-COSO III	EASC												
9	Análisis horizontal													
10	Análisis vertical													
11	Indicadores financieros													
12	Análisis de las cuentas representativas													
13	Cédulas sumarias y analíticas													
14	Matriz de hallazgos													
<b>FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS</b>														
15	Carta de presentación	EASC												
16	Convocatoria a lectura del informe													
17	Dictamen de Auditoría													
<b>FASE IV: SEGUIMIENTO</b>														
18	Cronograma de ejecución de acciones específicas	EASC												

Fuente: Cronograma de actividades

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

Atentamente,

*Eloy Supliguicha*

Sr. Eloy Supliguicha  
AUDITOR E&S AUDITORES

*Jorge Enrique Arias Esparza*

Ing. Jorge Enrique Arias Esparza  
JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA

ELABORADO POR: EASC	FECHA: 16/05/2019
REVISADO POR: JEAE - VGAP	FECHA: 08/07/2019

✓ = Socializado

### 3.4.2.5. Informe de visita preliminar

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>INFORME DE LA VISITA</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>IVP 1/1</b>
--	--	----------------

#### INFORME DE VISITA PRELIMINAR

Francisco de Orellana, 17 de mayo de 2019

Ing.

Carlos Quintero

**PRESIDENTE DE LA COOPERATIVA DE TAXIS AUCA LIBRE**

Presente. –

De nuestra consideración

Extendiendole un saludo fraterno y a la vez nos permitimos comunicar a través del presente documento el informe de la visita preliminar, con el fin de dar a conocer las situaciones encontradas, en el desarrollo de la primera fase de la Auditoría Financiera a la Cooperativa de Taxis “Auca Libre” del Cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, período 2018.

- Se obtuvo información general de la cooperativa, mediante técnicas de investigación con el fin de conocer la Cooperativa tanto en el ámbito en el cual se desempeña, así como su estructura y base legal.
- Se suscribió el contrato de prestación de servicios profesionales, en el cual se llegó a un acuerdo entre las partes, para realizar un trabajo óptimo que satisfaga los requerimientos del cliente.
- En el memorando de panificación fue estructurado de manera que en el mismo se detallan el motivo, objetivos, alcance y recursos a utilizarse en la Auditoría Financiera.

Atentamente,

*Eloy Supliguicha*  
Sr. Eloy Supliguicha  
**AUDITOR E&S AUDITORES**

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 17/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

**3.4.2.6. Parámetros de nivel de riesgo y confianza**

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>PARÁMETROS</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>PRC 1/1</b>
--	--	----------------

**PARÁMETROS DE NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

Al aplicar Cuestionarios del Control Interno a la Cooperativa de Taxis “AUCA LIBRE”, también se debe establecer los parámetros necesarios, para medir el nivel de riesgo y confianza, como se aplicará la siguiente fórmula:

**NIVEL DE CONFIANZA**

**NIVEL DE RIESGO**

$$NC = \frac{CT(SI)}{PT} * 100$$

$$NR = NC - 100$$

**Donde:**

NC =	Nivel de Confianza
CT =	Calificación Total
PT =	Ponderación Total

NR =	Nivel de Riesgo
NC =	Nivel de Confianza

**PONDERACIÓN DE RESULTADOS**

La ponderación de los resultados de riesgo y confianza será de acuerdo a la siguiente tabla:

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
<b>15% - 50%</b>	<b>51% - 75%</b>	<b>76% - 95%</b>
<b>85% - 50%</b>	<b>49% - 25%</b>	<b>24% - 5%</b>
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 20/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

### 3.4.3. Fase II: Ejecución



# FASE II EJECUCIÓN

<b>ENTIDAD:</b>	Cooperativa de Taxis "AUCA LIBRE"
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV. 9 de octubre s/n Luis Uquillas
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b>	Auditoría Financiera
<b>PERIODO:</b>	01 de enero al 31 de diciembre del 2018
<b>RESPONSABLE:</b>	Eloy Alfredo Supliguicha Carchi

#### 3.4.3.1. Programa de auditoría FASE II: Ejecución

**PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE II: EJECUCIÓN**

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA- EJECUCIÓN</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>PAE 1/1</b>
--	---	----------------

**Tabla 17-0.** Programa de auditoría FASE II: Ejecución

<b>Responsable:</b>	Eloy Alfredo Supliguicha Carchi
<b>Área a evaluar:</b>	Auditoría Financiera
<b>Objetivo:</b>	Determinar la razonabilidad de los estados financieros y manejo adecuado de los recursos de la cooperativa mediante análisis financieros para determinar la materialidad.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF. P/T	ELAB. POR	FECHA
1	Programa de auditoría – Fase II. Ejecución	PAE		21/05/2019
2	Evalué el Control Interno-COSO III	ECI	<b>EASC</b>	22/05/2019 al 27/05/2019
3	Realice el análisis a los estados financieros	AEF		28/05/2019
4	Aplique el análisis horizontal	AH		28/05/2019 al 04/06/2019
5	Realice el análisis vertical	AV		05/06/2019 al 11/06/2019
6	Aplique indicadores financieros	AIG		12/06/2019
7	Evalué las cuentas representativas de los estados financieros	ECR		13/06/2019 al 21/06/2019
8	Prepare cédulas sumarias y analíticas	CSA		24/06/2019
9	Construya la matriz de hallazgo	HH		25/06/2019 al 28/06/2019

Fuente: FASE II: Ejecución

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 21/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>



3.4.3.2. Evaluación al Control Interno - COSO III

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CONTROL INTERNO COSO III</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>ECI 1/16</b>
--	-----------------

**CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO**

<b>ENTIDAD:</b>	COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”				
<b>COMPONENTE:</b>	AMBIENTE DE CONTROL				
<b>Integridad y valores éticos</b>					
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
1	¿Socializa la misión y la visión de la Cooperativa?	✓			
2	¿Existe un código de ética, que defina los valores y principios éticos de la cooperativa?	✓			
3	¿La Cooperativa cuenta con un manual de funciones?	✓			
4	¿Se ejecuta actividades que fomente la integración de los socios de la cooperativa?	✓			
5	¿Los socios practican valores éticos, tanto dentro de la Cooperativa como fuera de ella?	✓			
<b>La administración ejerce su responsabilidad de supervisión</b>					
6	¿El estilo de dirección y supervisión con el que trabaja el personal administrativo es positivo para la empresa?	✓			
7	¿El personal administrativo ha socializa a los socios la información correspondiente, antes de tomar alguna decisión?	✓			
8	¿Las decisiones que toma el personal administrativo de Auca Libre tienen un impacto positivo entre todos los socios?	✓			
<b>Estructura, autoridad, y responsabilidad</b>					
9	¿La Cooperativa cuenta con un organigrama en donde se visualicen de forma clara las líneas de autoridad?	✓			
10	¿El organigrama estructural es acorde al tamaño de la entidad?	✓			

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR:</b> EASC	<b>FECHA:</b> 22/05/2019
<b>REVISADO POR:</b> JEAE - VGAP	<b>FECHA:</b> 08/07/2019

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CONTROL INTERNO COSO III</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>ECI 2/16</b>
--	-----------------

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSERVACIONES
11	¿El gerente coordina las actividades que realizan los socios?	✓			
12	¿Existe distribución de responsabilidades en las diferentes áreas de la cooperativa ?	✓			
13	¿Para el manejo de documentación confidencial, se pide autorización, con las respectivas firmas de respaldo?	✓			
	<b>Competencia profesional</b>				
14	¿La cooperativa se preocupa por capacitar a sus socios?		X		No se planifican capacitaciones de forma continua <b>H</b>
15	¿ Las personas que forma parte de la Auca Libre estan preparados para desempeñarse en el area?	✓			
16	¿La Cooperativa evalua de forma constante al personal?		X		No se evalua al personal <b>H</b>
17	¿Se aplica incentivos para el buen desempeño de los socios?	✓			
18	¿Los socios de Auca Libre poseen una actitud de compromiso para mejorar continuamente ?	✓			
<b>TOTAL</b>	<b>Σ</b>	<b>16</b>	<b>2</b>	<b>0</b>	

**H** Hallazgo

**Σ** Sumatoria total

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 22/05/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CONTROL INTERNO COSO III</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b> <b>NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA</b>	<b>ECI 3/16</b>
---	-----------------

**Tabla 18-0.** Cálculo componente Ambiente de Control

CALCULO AMBIENTE DE CONTROL			
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	$= \frac{CT(SI)}{PT} * 100$	$NC = \frac{16}{18} * 100 =$	88,88%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	$= 100\% - NC$	$NR = 100\% - 88,88\% =$	11,12%

Fuente: Ambiente de Control

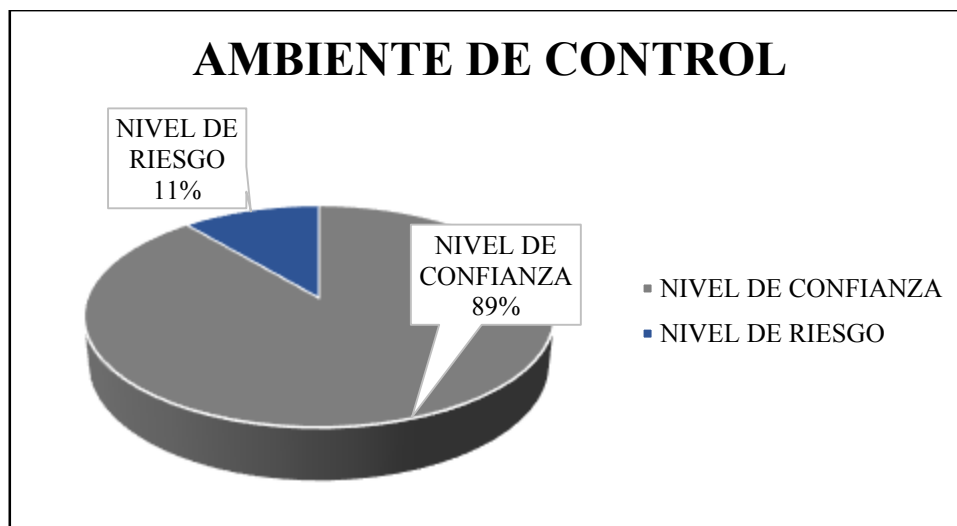
Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

**Tabla 19-0.** Nivel de riesgo y confianza Ambiente de Control

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Nivel de riesgo y confianza

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



**Gráfico 14-0.** Nivel de riesgo y confianza Ambiente de Control

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 22/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CONTROL INTERNO COSO III</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>ECI 4/16</b>
--	-----------------

**ANÁLISIS:**

De acuerdo a los resultados de la evaluación del componente de Ambiente de Control, se muestra un nivel de confianza alto con 89%, reflejando que la cooperativa tiene establecidos los principios de integridad y valores éticos, las líneas de autoridad, así como la responsabilidad de supervisión con el que se manejan, por otra parte presenta un nivel de riesgo bajo con 11% ya que no se capacita a los socios de la cooperativa de manera continua.

<b>ENTIDAD:</b>	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>				
<b>COMPONENTE:</b>	<b>EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>				
<b>Nº</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSRVACIONES</b>
<b>Planteamiento de objetivos</b>					
1	¿Los objetivos establecidos en la cooperativa, son acordes al servicio que presta la entidad?	✓			
2	¿Los socios de la cooperativa realizan actividades enmarcadas a cumplir con los objetivos de la empresa?	✓			
3	¿Los objetivos, son establecidos en base a una estructura, planificación?	✓			
4	¿Los objetivos en Auca Libre son evaluados periódicamente?	✓			
5	¿ Se plantea medidas preventivas cuando no se logre cumplir con los objetivos establecidos?	✓			
<b>Identificación y análisis de riesgos</b>					
6	¿Existen mecanismos para identificar los riesgos internos y externos?		X		No se establecen mecanismos para identificar los riesgos <b>H</b>
7	¿Una vez identificado el riesgo es socializada con todos los miembros de la cooperativa?	✓			

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 22/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CONTROL INTERNO COSO III</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>ECI 5/16</b>
--	-----------------

N°	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSRVACIONES
8	¿La cooperativa clasifica los riesgos de acuerdo al impacto que genera?	✓			
9	¿Cuando se detecta un riesgo, es tratado de forma inmediata?	✓			
<b>Evaluación de riesgos</b>					
10	¿Se tiene establecido los procesos para la evaluación de los riesgos identificados?		X		No se evaluá los riesgos <b>H</b>
11	¿Se establecen acciones ante los posibles riesgos?	✓			
12	¿Se registra los riesgos detectados, en el área donde se presenta para prevenir que ocurra?	✓			
<b>Respuesta al riesgo</b>					
13	¿La cooperativa tiene establecido un plan para mitigar los riesgos encontrados?		X		No se establece el plan de mitigación de riesgos <b>H</b>
14	¿El personal administrativo se involucra de forma directa con los socios cuando hay que contrarrestar riesgos detectados?	✓			
<b>TOTAL</b>	<b>Σ</b>	<b>11</b>	<b>3</b>	<b>0</b>	

**H** Hallazgo

**Σ** Sumatoria total

### NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

**Tabla 20-0.** Calculo componente Evaluación de Riesgos

CALCULO EVALUACION DE RIESGOS			
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	$= \frac{C(SI)}{PT} * 100$	$NC = \frac{11}{14} * 100 =$	78,57%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	$= 100\% - NC$	$NR = 100\% - 78,57\% =$	21,43%

Fuente: Evaluación de Riesgos

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

✓ = Socializado

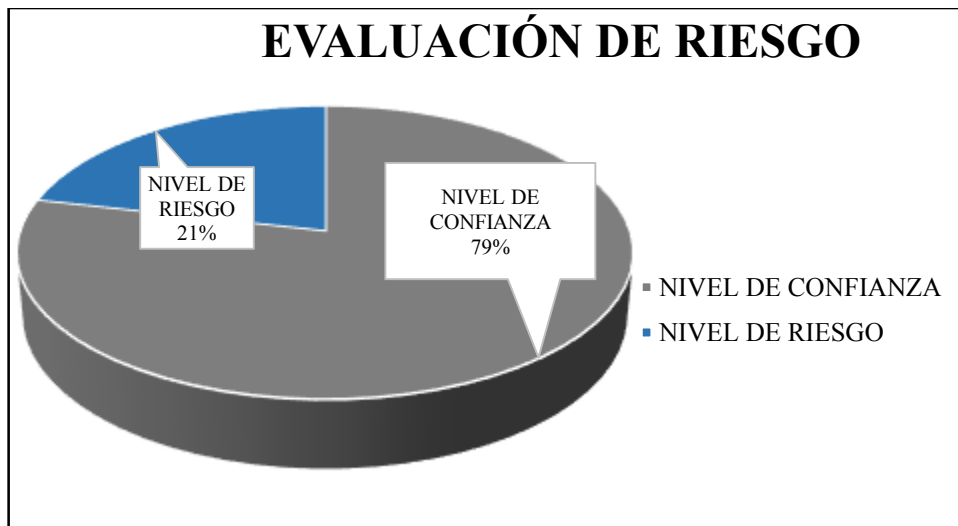
<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CONTROL INTERNO COSO III</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>ECI 6/16</b>
--	-----------------

**Tabla 21-0.** Nivel de riesgo y confianza Evaluación de Riesgos

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Nivel de riesgo y confianza

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



**Gráfico 15-0.** Nivel de riesgo y confianza Evaluación de Riesgos

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

### ANÁLISIS:

De la evaluación del componente de evaluación de riesgo, se evidencia un nivel de confianza alto con 79%, reflejando que en la entidad tiene planteado sus objetivos a alcanzar claros, por otro lado refleja un nivel de riesgo de 21% que se encuentra en el rango de riesgo bajo debido a que no tiene establecido planes para identificar, evaluar y mitigar los riesgos que pudieran presentarse en la Cooperativa.

✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 23/05/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CONTROL INTERNO COSO III</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>ECI 7/16</b>
--	-----------------

<b>ENTIDAD:</b>	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>				
<b>COMPONENTE:</b>	<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>				
<b>Nº</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSRVACIONES</b>
<b>Definición de actividades de control</b>					
1	¿En la cooperativa se llevan a cavo actividades de forma organizada?	✓			
2	¿La documentación que maneja la cooperativa se encuentran protegidos por mecanismos de seguridad?	✓			
2	¿Se implementan controles de seguridad para los activos fijos de la entidad?	✓			
3	¿Las transacciones que realiza la entidad son registrados en el momento en el que sucede el hecho económico?	✓			
4	¿La Cooperativa tiene establecido indicadores para medir el desempeño de la administración?	✓			
5.	¿Se ha establecido actividades de control para cada una de las áreas de la cooperativa?		X		No se tiene establecido actividades de control <b>H</b>
<b>Tecnología</b>					
6	¿Los equipos tecnológicos con los que cuenta la cooperativa satisfacen el giro del negocio?	✓			
7	¿La cooperativa realiza mantenimiento constante a los equipos informáticos?	✓			
8	¿La utilización de la tecnología a contribuido a prestar un mejor servicio?	✓			
9	¿Los socios conoce el manejo del sistema?	✓			

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 23/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA E - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CONTROL INTERNO COSO III</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>ECI 8/16</b>
--	-----------------

Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSRVACIONES
10	¿Existe el debido respaldo de la información ingresada al software de la cooperativa?	✓			
<b>Políticas y procedimientos</b>					
11	¿La cooperativa tiene establecido las políticas necesarias para llevar a cabo el control interno?	✓			
12	¿Las políticas existentes son claras y sólidas?	✓			
13	¿Los procedimientos de control a permitido que se cumpla con los objetivos?	✓			
14	¿La cocoperativa mitiga los riesgos en base a la experiecnia?	✓			
15	¿Se realizan controles a las actividades que promueve la cooperativa?	✓			
<b>TOTAL</b>		<b>Σ 14</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	

■ Hallazgo

Σ Sumatoria total

### NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

**Tabla 22-0.** Calculo componente Actividades de Control

CALCULO ACTIVIDADES DE CONTROL			
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	$= \frac{CT(SI)}{PT} * 100$	$NC = \frac{14}{15} * 100 =$	93,33%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	$= 100\% - NC$	$NR = 100\% - 93,33\% =$	6,67%

Fuente: Actividades de Control

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 23/05/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019



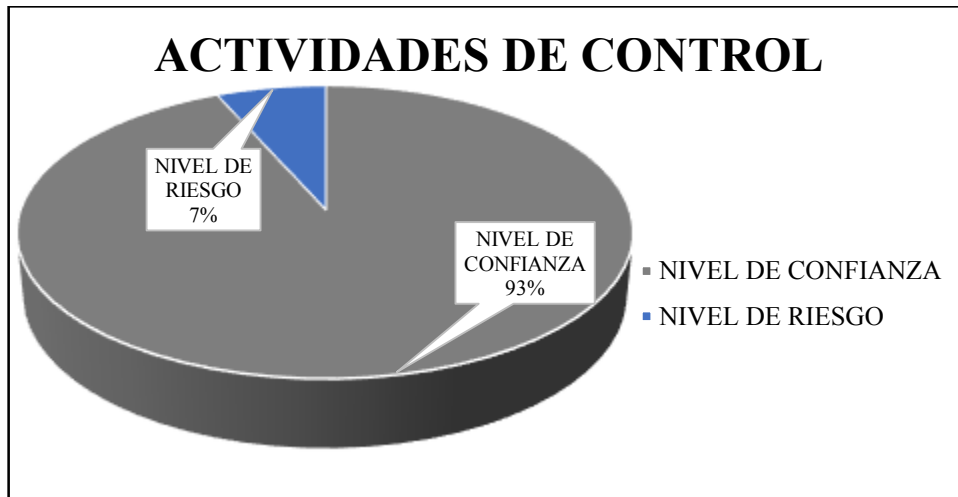
<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CONTROL INTERNO COSO III</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>ECI 9/16</b>
--	-----------------

**Tabla 23-0.** Nivel de riesgo y confianza Actividades de Control

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Nivel de riesgo y confianza

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



**Gráfico 16-0.** Nivel de riesgo y confianza Actividades de Control

Elaborado por: Eloy Alfredo Supliguicha Carchi

### ANÁLISIS:

De los resultados obtenidos al evaluar el componente de Actividades de Control, se establece un nivel de confianza de 93% encontrándose en el rango de alto, en cuanto la Cooperativa lleva sus actividades de forma organizada, cuenta con la tecnología necesaria, tiene establecido sus políticas claras, por otro lado se puede identificar un nivel de riesgo bajo con un 7% debido a que la empresa no establece actividades para un control adecuado.

✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 23/05/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CONTROL INTERNO COSO III</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>ECI</b> <b>10/16</b>
--	----------------------------

<b>ENTIDAD:</b>	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>				
<b>COMPONENTE:</b>	<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSRVACIONES</b>
<b>Información</b>					
1	¿La información interna y externa que maneja la cooperativa de taxis es clara y oportuna?	✓			
2	¿La cooperativa maneja una página web, en la que da a conocer los servicios que presta?	✓			
3	¿Está al alcance de todos los socios obtener información de cada área de la cooperativa?	✓			
4	¿Se maneja la información de forma responsable, para poder asignar los recursos necesarios?	✓			
<b>Comunicación</b>					
5	¿Existen canales de comunicación abiertos, entre la dirección y los socios?	✓			
6	¿Existe comunicación entre los clientes y los socios de la cooperativa Auca Libre?	✓			
7	¿Se comunica a los socios sobre los resultados del desarrollo de la cooperativa?	✓			
8	¿La cooperativa posee un programa de comunicación establecido, que permita conocer el estado en el que se encuentra?	✓			
9	¿Para la toma de desiciones, se toma en cuenta los reportes que realizan las diferentes áreas?	✓			
<b>TOTAL</b>	<b>Σ</b>	<b>9</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	

■ Hallazgo

Σ Sumatoria total

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 27/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CONTROL INTERNO COSO III</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>ECI</b> <b>11/16</b>
--	----------------------------

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

**Tabla 24-0.** Cálculo componente Información y Comunicación

<b>CALCULO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	$= \frac{CT(SI)}{PT} * 100$	$NC = \frac{9}{9} * 100 =$	100%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	$= 100\% - NC$	$NR = 100\% - 100\% =$	0%

Fuente: Información y Comunicación

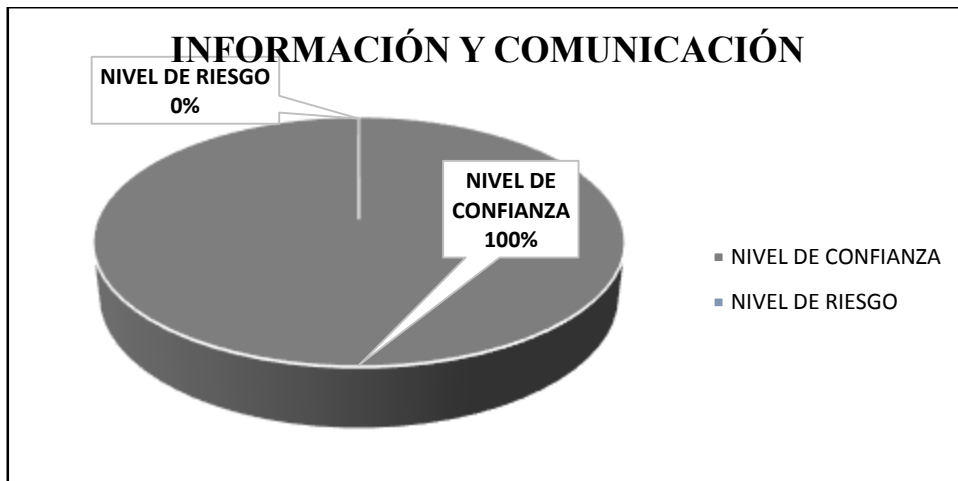
Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

**Tabla 25-0.** c Información y Comunicación

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

Fuente: Nivel de riesgo y confianza

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



**Gráfico 17-0.** Nivel de riesgo y confianza Información y Comunicación

Elaborado por: Eloy Alfredo Supliguicha Carchi

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 27/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CONTROL INTERNO COSO III</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>ECI</b> <b>12/16</b>
--	----------------------------

**ANÁLISIS:**

De la evaluación del componente de Información y Comunicación, se evidencia un nivel de confianza del 100% lo cual es alto, ya que los canales de comunicación en, la cooperativa son abiertos, lo que es muy bueno ya que existe una buena comunicación entre los socios de Auca Libre, siendo una fortaleza en la entidad.

<b>ENTIDAD:</b>	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>				
<b>COMPONENTE:</b>	<b>ACTIVIDADES DE MONITOREO</b>				
<b>Nº</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSRVACIONES</b>
<b>Supervisión</b>					
1	¿El consejo de administración revisa los reportes expuestos por gerencia?	✓			
2	¿Se supervisa la atención que se brinda a los usuarios?		X		No se supervisa la atención que se brinda a los clientes
3	¿Se ejecutan comprobaciones de los registros con las existencias físicas de los recursos?	✓			
4	¿Existe supervisión a los informes presentados por los responsables asignados?	✓			
5	¿Las actividades son monitoreadas durante su ejecución?	✓			
<b>Evaluación de deficiencias</b>					
6	¿Se establecen informes periódicos sobre las necesidades de cada área de la cooperativa?	✓			
7	¿Las deficiencias detectadas, son comunicadas de forma inmediata a los responsables de cada área?	✓			

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 27/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

		<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>			<b>ECI 13/16</b>
		<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>			
		<b>CONTROL INTERNO COSO III</b>			
		<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>			
<b>Nº</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSRVACIONES</b>
<b>8</b>	¿Se realiza una comparacion de la informacion proporcionada por las diferentes áreas, con el fin de detectar inconsistencias?	✓			
<b>TOTAL</b>		<b>7</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	

■ Hallazgo

Σ Sumatoria total

### NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

**Tabla 26-0.** Calculo componente Actividades de Monitoreo

<b>CALCULO INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>			
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	$= \frac{C(SI)}{PT} * 100$	$NC = \frac{7}{8} * 100 =$	87,5%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	$= 100\% - NC$	$NR = 100\% - 87,5\% =$	12,5%

Fuente: Actividades de Monitoreo

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

**Tabla 27-0.** Nivel de riesgo y confianza Actividades de Monitoreo

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

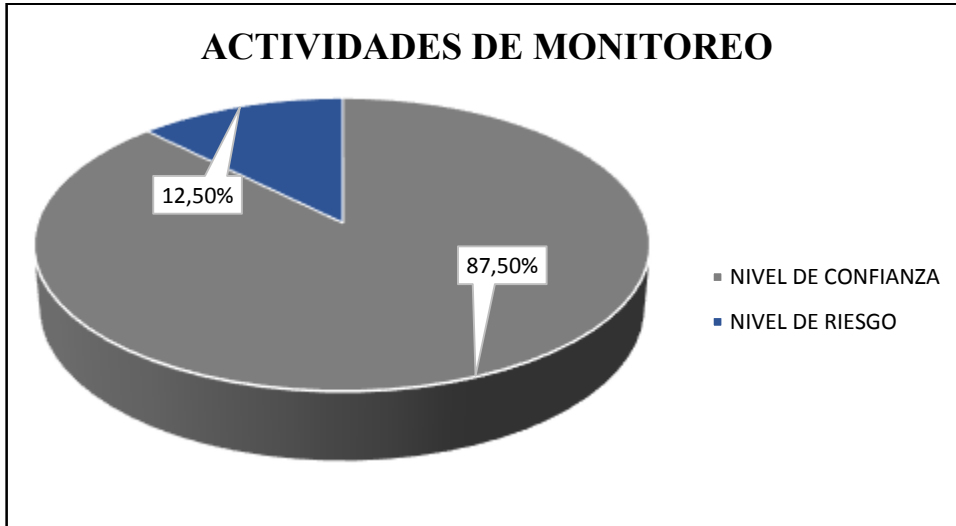
Fuente: Nivel de riesgo y confianza

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 27/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA E - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CONTROL INTERNO COSO III</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>ECI</b> <b>14/16</b>
---	----------------------------



**Gráfico 18-0.** Nivel de riesgo y confianza Actividades de Monitoreo  
 Elaborado por: Eloy Alfredo Supliguicha Carchi

**ANÁLISIS:**

De los resultaos obtenidos al evaluar el componente de Actividades de Monitoreo, se establece un nivel de confianza del 87,5%, ya que la entidad evalúa y supervisa las deficiencias pero por otro lado se evidenció un nivel de riesgo de 12,5% esto debido a que se realizan evaluaciones para medir el grado de satisfacción de los clientes de la Cooperativa de Taxis Auca Libre.

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 27/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

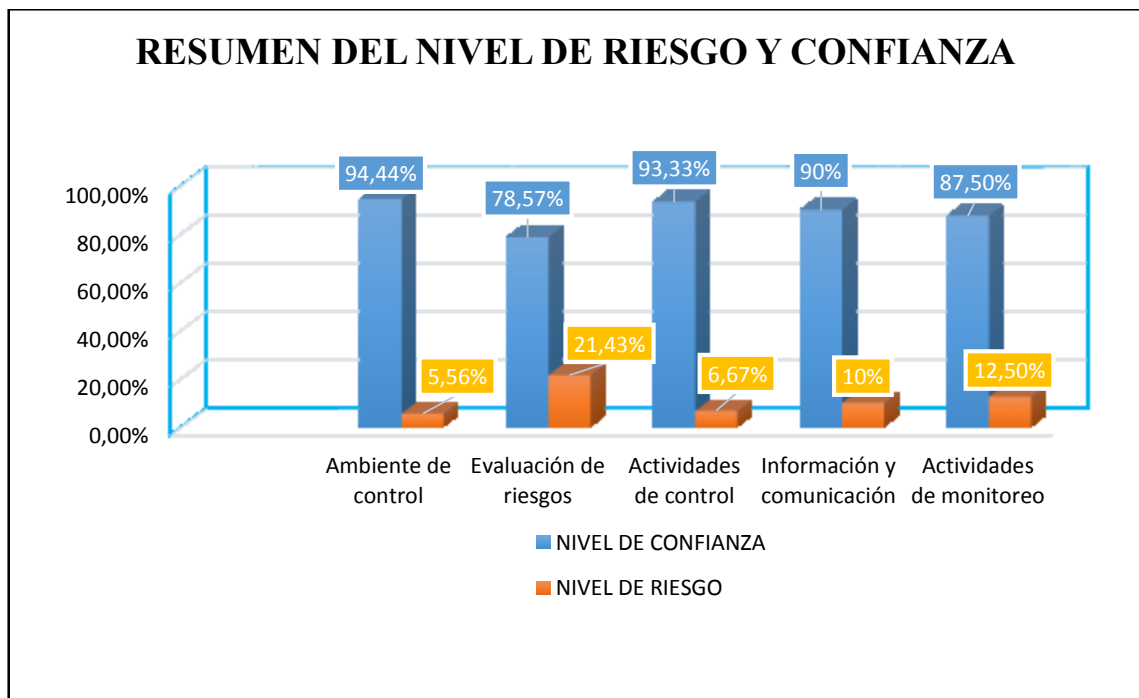
<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CONTROL INTERNO COSO III</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>ECI</b> <b>15/16</b>
--	----------------------------

**Tabla 28-0.** Resumen por componentes riesgo y confianza

N°	COMPONENTE	NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
		Porcentaje	Nivel	Porcentaje	Nivel
1	Ambiente de control	94,44%	Alto	5,56%	Bajo
2	Evaluación de riesgos	78,57%	Alto	21,43%	Bajo
3	Actividades de control	93,33%	Alto	6,67%	Bajo
4	Información y comunicación	90%	Alto	10%	Bajo
5	Actividades de monitoreo	87,50%	Alto	12,50%	Bajo

Fuente: Resumen por componentes

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



**Gráfico 19-0.** Resumen nivel de riesgo y confianza global

Elaborado por: Eloy Alfredo Supliguicha Carchi

✓ = Socializado

ELABORADO POR: EASC	FECHA: 27/05/2019
REVISADO POR: JEAE - VGAP	FECHA: 08/07/2019

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CONTROL INTERNO COSO III</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>ECI</b> <b>16/16</b>
---	----------------------------

**Tabla 29-0.** Resumen del nivel de riesgo y confianza

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

**Fuente:** Resumen nivel de riesgo y confianza

**Elaborado por:** Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

### ANÁLISIS:

Del resumen del nivel de riesgo y confianza, bajo el método COSO III, el cual consta de 5 componentes, se obtuvo que la Cooperativa de Taxis Auca Libre presenta un nivel de confianza global de 88.77%, encontrándose en un rango de nivel alto, por otro lado, presenta un nivel de riesgo del 11.23% siendo el mismo un nivel bajo, lo cual significa que existen procesos que deben ser mejorados para ser eficientes en su totalidad.

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 27/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>



<b>COOPERATIVA DE TAXIS "AUCA LIBRE"</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>ANÁLISIS HORIZONTAL – BALANCE GENERAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>AH 1/12</b>
--	----------------

**3.4.3.3. Análisis a los estados financieros – Análisis horizontal**

**COOP EN TAXI "AUCA LIBRE"**  
**FCO. DE ORELLANA - ECUADOR**  
**BALANCE GENERAL**

**DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

Nº	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2017	2018	VARIACIÓN ABSOLUTA	VARIACIÓN RELATIVA
<b>1</b>	<b>Activo</b>	<b>329.275,32</b>	<b>342.849,56</b>	<b>13.574,24</b>	<b>4%</b>
101	<b>Activo Corriente</b>	<b>47.069,78</b>	<b>60.644,02</b>	<b>13.574,24</b>	<b>29%</b>
10101	<b>Equivalente al Efectivo</b>	<b>8.997,00</b>	<b>41.640,06</b>	<b>32.643,06</b>	<b>363%</b>
1010101	Banco Internacional	7.515,40	35.629,44	28.114,04	374% <b>mp</b>
1010102	BanECUADOR	1.481,60	6.010,62	4.529,02	306%
10102	<b>Exigibles</b>	<b>38.072,78</b>	<b>16.948,88</b>	<b>-21.123,90</b>	<b>-55%</b>
1010205	Clientes	38.842,40	16.948,88	-21.893,52	-56% <b>mp</b>
1010206	Ctas. Incobrables	(769,62)	-	769,62	-100%
10103	<b>Crédito Tributario</b>	<b>-</b>	<b>2.055,08</b>	<b>2.055,08</b>	<b>100%</b>
1010310	Crédito Tributario IVA	-	0,01	0,01	100%
1010311	Crédito Tributario Imp Renta	-	2.055,07	2.055,07	100%
102	<b>Activo No Corriente</b>	<b>282.205,54</b>	<b>282.205,54</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
10201	<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>282.205,54</b>	<b>282.205,54</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
1020101	Terreno	88.979,60	88.979,60	-	-
1020102	Edificio	198.306,58	198.306,58	-	-
1020103	Equipos de computo	9.676,25	9.676,25	-	-
1020112	(-) Dep. Acumulada de Equipo comp.	-	-	-	-
1020104	Mueble y Enseres	11.316,46	11.316,46	-	-
1020113	(-) Dep. Acumulada de Vehículo	(26.073,35)	(26.073,35)	-	-
<b>2</b>	<b>Pasivos</b>	<b>28.160,52</b>	<b>34.851,21</b>	<b>6.690,69</b>	<b>24%</b>
201	<b>Pasivo Corriente</b>	<b>28.160,52</b>	<b>34.851,21</b>	<b>6.690,69</b>	<b>24%</b>
20105	<b>Cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>27.459,64</b>	<b>29.509,69</b>	<b>2.050,05</b>	<b>7%</b>

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 28/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE-VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>ANÁLISIS HORIZONTAL – BALANCE GENERAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>		<b>AH 2/12</b>
--	--	----------------

2010510	Proveedores	27.459,64	23.806,90	-3.652,74	-13%
2010511	Proveedores otros	-	5.661,65	5.661,65	100%
2010512	5% Contribución a la Seps	-	41,14	41,14	100%
20109	<b>Impuesto de saldo acreedor</b>	277,53	2.506,87	2.229,34	803%
2010901	Impuesto a la Renta	277,53	304,71	27,18	10%
2010902	Ir Renta 1%	-	52,81	52,81	100%
2010903	Ir Renta 2%	-	17,79	17,79	100%
2010904	Iva 70 %	-	76,49	76,49	100%
2010905	Renta 1 %	-	2.055,07	2.055,07	100%
20110	<b>Sueldos por pagar</b>	423,35	2.834,65	2.411,30	570%
2011001	Sueldos por pagar	-	2.134,05	2.134,05	100%
2011003	15% Participación de Trabajadores	195,90	215,09	19,19	10%
2011004	Iess patronal por pagar	227,45	485,51	258,06	113%
202	<b>Pasivo No Corriente</b>	-	-	-	-
20205	Anticipos de clientes	-	-	-	-
<b>3</b>	<b>Patrimonio</b>	<b>301.114,80</b>	<b>307.998,36</b>	6.883,56	2%
301	<b>Capital</b>	284.205,59	290.216,16	6.010,57	2% <b>TP</b>
30109	Capital suscrito y pagado	2.000,00	2.000,00	-	-
30110	Para futuras capitalizaciones	282.205,59	288.216,16	6.010,57	2%
302	<b>Reservas</b>	1.615,68	1.707,09	91,41	6%
30201	Reserva legal	1.615,68	1.707,09	91,41	6%
303	<b>Resultados</b>	15.293,53	16.075,11	781,58	5%
30311	Utilidad Acumulada de Ejercicio Anterior	14.544,20	15.293,53	749,33	5%
30312	(-) Pérdida Acumulada del Ej. Anterior	-	-	-	-
30314	Utilidad del Ejercicio	749,33	781,58	32,25	4%
30313	Resultado Acum x Aplicación Niffs	-	-	-	-
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>329.275,32</b>	<b>342.849,56</b>	13.574,24	4%

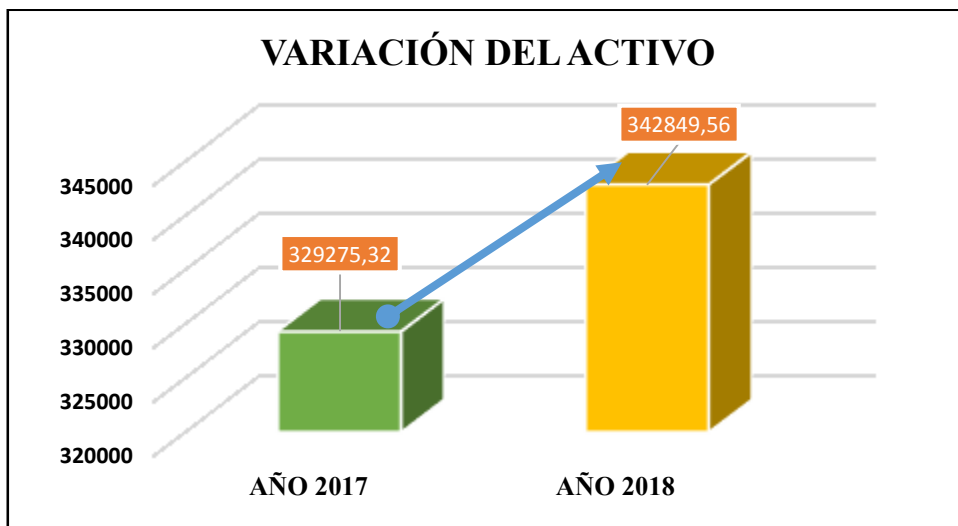
✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 28/05/2019
REVISADO POR: <b>JEAE-VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>ANÁLISIS HORIZONTAL – BALANCE GENERAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>AH 3/12</b>
--	----------------

**INTERPRETACIÓN DEL BALANCE GENERAL DE LOS AÑOS 2017 Y 2018**  
**VARIACIÓN DEL ACTIVO**

De la aplicación del análisis horizontal, que es la comparación entre dos periodos consecutivos, obteniendo así una variación en los activos, pasivos y patrimonio, en donde se obtuvo que el activo de la Cooperativa AUCA LIBRE, presenta un incremento del 4%, que representa el \$ 13574,24 como se muestra a continuación:



**Gráfico 20-0.** Variación del activo  
 Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

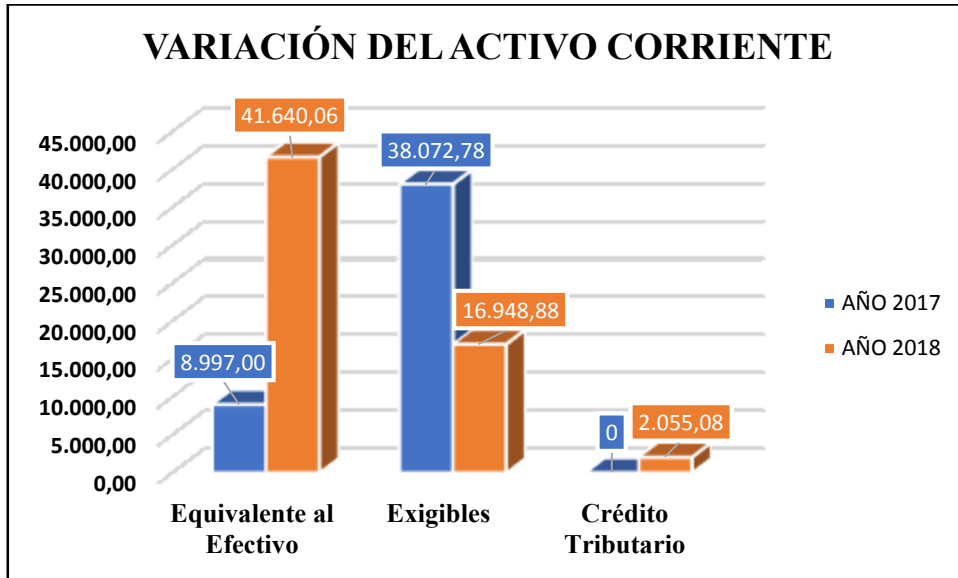
**Variación del Activo Corriente:** Del año 2017 con respecto al 2018, en la cuenta del activo corriente de la Cooperativa Auca Libre se puede observar que la misma tiende a crecer en un 29%, lo que representa \$ 13574,24.

Como parte de las cuentas del grupo del activo corriente, la cuenta equivalente del efectivo que esta conformada por la subcuenta banco, tiende a crecer en 363%, representando \$ 32643,06, con respecto al año anterior, siendo esta la cuenta que a sufrido mayor variación, mientras que la cuenta exigibles que contiene a las subcuentas como clientes y cuentas incobrables a disminuido en un 55% lo que representa \$21123,90 y la cuenta de credito tributario tiende a crecer en un 100%, debido a que en año 2017 no existio este valor, lo que representa \$2055,08, como se muestra a continuacion:

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 30/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>ANÁLISIS HORIZONTAL – BALANCE GENERAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>AH 4/12</b>
--	----------------



**Gráfico 21-0.** Variación del Activo Corriente  
 Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

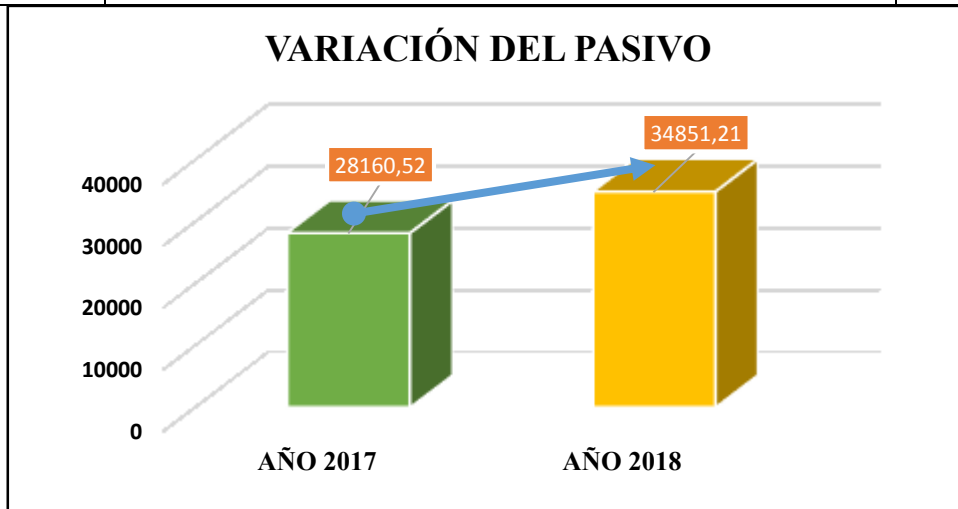
### VARIACIÓN DEL PASIVO

La Cuenta de Pasivo de la Cooperativa de Taxis Auca Libre, muestra un incremento del, 24%, en el año 2018 con respecto al año anterior, lo que significa que tuvo un incremento en dólares de \$ 6690,69, lo que corresponde a deudas contraídas con terceros, como se puede observar a continuación:

✓ = Socializado

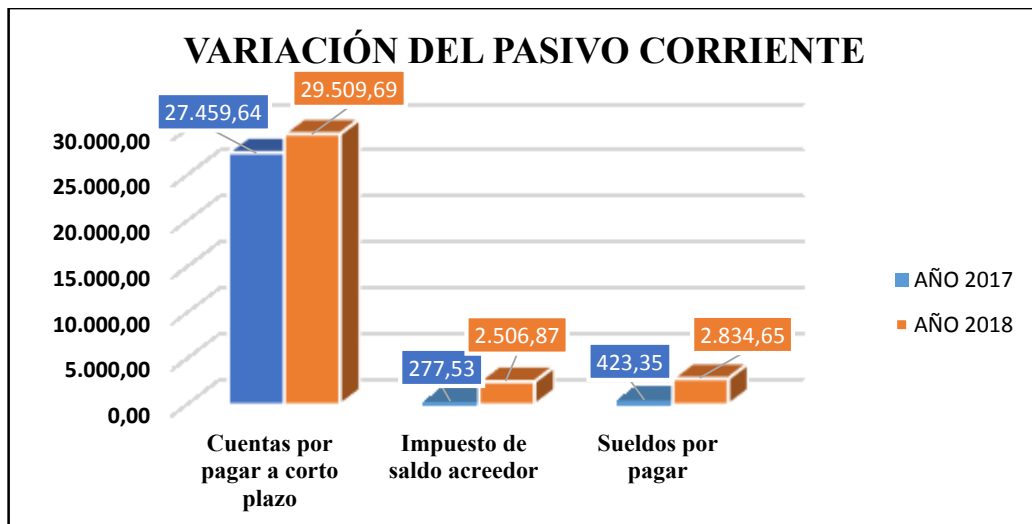
ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 31/05/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>ANÁLISIS HORIZONTAL – BALANCE GENERAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>		<b>AH 5/12</b>
--	--	----------------



**Gráfico 22-0.** Variación del Pasivo  
 Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

**Variación del Pasivo Corriente:** Como parte de las cuentas del grupo de pasivo corriente, la cuenta cuentas por pagar a corto plazo, tiende a incrementar en un 7%, lo que representa el \$ 2050,05, la cuenta impuesto de saldo acreedor tiende a crecer en 803% lo que representa el \$ 2229,34 y sueldos por pagar creció en 570% con \$2411,30, en comparación con el año anterior como se puede observar en la siguiente Gráfico:



**Gráfico 23-0.** Variación del Pasivo Corriente  
 Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

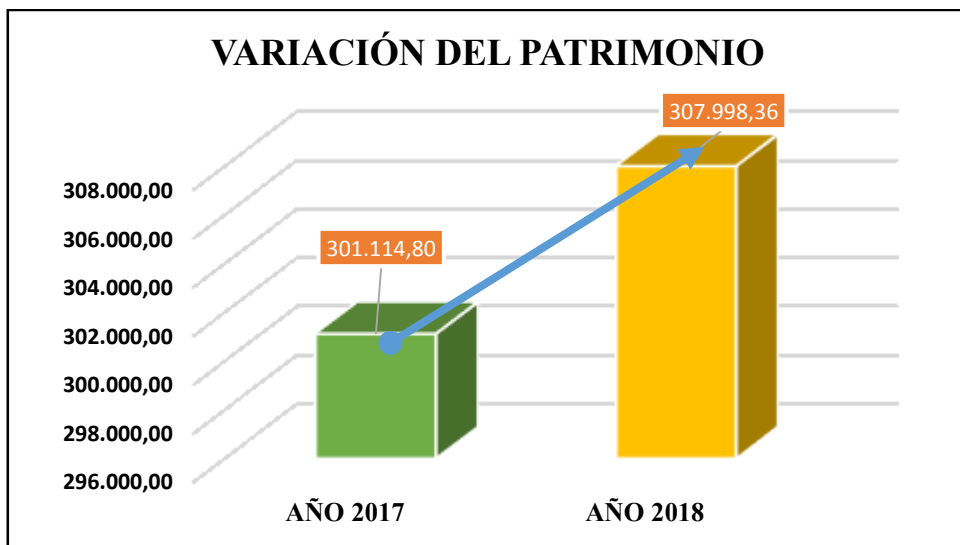
✓ = Socializado

**VARIACIÓN DEL  
 PATRIMONIO**

<b>ELABORADO POR:</b> EASC	<b>FECHA:</b> 31/05/2019
<b>REVISADO POR:</b> JEAE - VGAP	<b>FECHA:</b> 08/07/2019

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>ANÁLISIS HORIZONTAL</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>AH 6/12</b>
---	----------------

El Patrimonio presenta un incremento del 2% para el año 2018 con respecto al año 2017, la variación representa \$6883,56, debido a que en el año 2017 la Cooperativa disponía de una Utilidad del ejercicio por un valor de \$749,33, mientras que en el año 2018 incremento a 781,58, es decir la variación de la cuenta es del 4%.



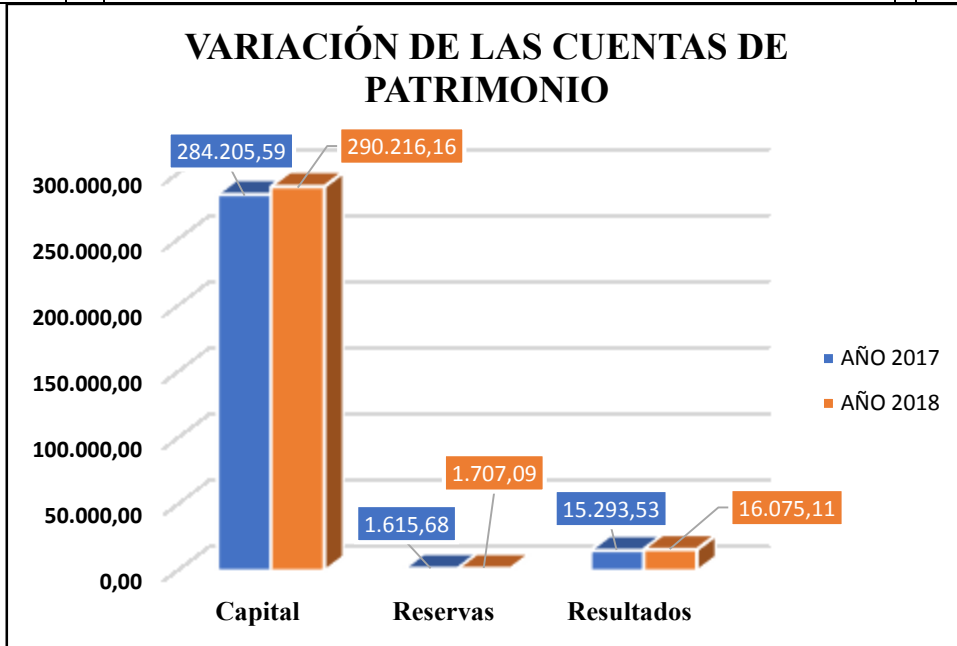
**Gráfico 24-0.** Variación del Patrimonio  
Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

**Variación de las cuentas que conforman el Patrimonio:** En cuanto a las subcuentas que forman parte de la cuenta del patrimonio, el capital tiende a crecer en un 2% lo que representa \$ 6010,57, la cuenta de reservas presenta un incremento del 6%, representa \$ 91,41 con respecto al año anterior y la cuenta resultados tiende a crecer en un 5% lo que representa en dólares americanos \$ 781,58 en referencia al año 2017, evidenciando que el incremento en las cuentas del patrimonio no son tan relevantes, es decir no existe un incremento alto, se puede observar a continuación.

✓ = Socializado

ELABORADO POR: EASC	FECHA: 03/06/2019
REVISADO POR: JEAE - VGAP	FECHA: 08/07/2019

<b>COOPERATIVA DE TAXIS "AUCALIBRE"</b>		<b>AH 8/12</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>		
<b>ANÁLISIS HORIZONTAL BASADO EN RESERVADOS</b>		
<b>DEL 11 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>		



**Gráfico 25-0.** Variación de las cuentas de Patrimonio  
 Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 03/06/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019

<b>COOPERATIVA DE TAXIS "AUCA LIBRE"</b>		<b>AH 9/12</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>		
<b>ANÁLISIS HORIZONTAL – ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>		

**COOP EN TAXI "AUCA LIBRE"  
FCO. DE ORELLANA - ECUADOR  
ESTADO DE RESULTADOS 2018  
01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<b>CÓDIGO DE CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA</b>	<b>AÑO 2017</b>	<b>AÑO 2018</b>	<b>VARIACIÓN ABSOLUTA</b>	<b>VARIACIÓN RELATIVA</b>
<b>4</b>	<b>INGRESO</b>	<b>360.929,08</b>	<b>365.432,15</b>	<b>4.503,07</b>	<b>1%</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESO OPERACIONALES</b>	362.722,16	311.582,68	-51.139,48	<b>-14%</b>
41201	Servicio de Transporte	306.918,84	311.582,68	4.663,84	<b>2%</b>
<b>4.2</b>	<b>APORTACIONES DE SOCIOS</b>	<b>55.803,32</b>	<b>51.757,01</b>	<b>-4.046,31</b>	<b>-7%</b>
42202	Aportaciones de Socios	16.610,52	40.570,51	23.959,99	<b>144%</b>
42203	Aportaciones de mensualidad Choferes	9.567,55	6.986,50	-2.581,05	<b>-27%</b>
42204	Aportaciones de Cuota de Servitaxi	12.225,25	-	-12.225,25	<b>-100%</b>
42205	Aportaciones de Cambio de Socio	17.400,00	4.200,00	-13.200,00	<b>-76%</b>
<b>4.3</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	<b>7.206,92</b>	<b>15752,42</b>	<b>8.545,50</b>	<b>119%</b>
4301	Arriendos	7.206,92	15752,42	8.545,50	<b>119%</b>
<b>4.4</b>	<b>OTROS (-)</b>	<b>-9.000,00</b>	<b>-13659,96</b>	<b>-4.659,96</b>	<b>52%</b>
4401	Aportaciones Exentos	-9.000,00	-13659,96	-4.659,96	<b>52%</b>
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>359.623,05</b>	<b>363.998,23</b>	<b>4.375,18</b>	<b>1%</b>
5.2.01	<b>COSTO. VNT. SERVICIO TRANSPORTE</b>	<b>282.010,87</b>	<b>269.492,89</b>	<b>-12.517,98</b>	<b>-4%</b>
520101	Costo de Servicios de Transporte	282.010,87	269.492,89	-12.517,98	<b>-4%</b>
<b>5.2</b>	<b>Costo de Mano de Obra Directa</b>	<b>32.662,75</b>	<b>33.882,35</b>	<b>1.219,60</b>	<b>4%</b>
520501	Sueldo y Salarios	26.281,42	25.725,31	-556,11	<b>-2%</b>
520503	Décimo Tercero	1.594,07	2116,12	522,05	<b>33%</b>
520504	Décimo Cuarto	1.594,07	1.930,00	335,93	<b>21%</b>
520505	Aporte patronal del 12.15%	3.193,19	3.125,62	-67,57	<b>-2%</b>
520506	Fondos de Reserva		985,30	985,30	<b>100%</b>
<b>5.3</b>	<b>Otros costo de Servicios</b>	<b>79.837,52</b>	<b>5.530,04</b>	<b>-74.307,48</b>	<b>-93%</b>
531508	Servicio de Alimentación	2.618,10	1.293,26	-1.324,84	<b>-51%</b>
531509	Servicio Ocasionales	3.774,18	4.236,78	462,60	<b>12%</b>
<b>5.4</b>	<b>Costo de Prod. Transporte</b>	<b>24.946,12</b>	<b>26.721,11</b>	<b>1.774,99</b>	<b>7%</b>
540602	Transporte a Terceros	24.946,12	26682,72	1.736,60	<b>7%</b>
540603	Combustibles - Lubricantes		38,39	38,39	<b>100%</b>

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 04/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA E - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>



<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>					<b>AH 10/12</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>					
<b>ANÁLISIS HORIZONTAL – ESTADO DE RESULTADOS DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>					
6.2	<b>Gasto Administrativo Otros</b>	9.941,97	20103,43	10.161,46	<b>102%</b>
620004	Impuesto , Contribuciones y otros	2.269,73	487,9	-1.781,83	<b>-79%</b>
620005	Suministro Materiales	3.707,82	1904,39	-1.803,43	<b>-49%</b>
620006	Servicio Básico	3.964,42	15070,48	11.106,06	<b>280%</b>
620007	Gasto no deducible		1.324,99	1.324,99	100%
620008	Materiales de Oficina		1315,67	1.315,67	100%
<b>7.2</b>	<b>Otros</b>		92,50	92,50	100%
720001	Costo Financiero		92,50	92,50	100%
<b>8.1</b>	<b>Aporte Exceptos</b>		1490	1.490,00	100%
820001	Aportaciones de Socio		1490	1.490,00	100%
<b>9.1</b>	<b>Gastos del Comisiones</b>		<b>6.685,91</b>	<b>6.685,91</b>	<b>100%</b>
910001	Comisión de Deportes	1.375,54	2.413,32	1.037,78	75%
910002	Comisión de Asunto Sociales	1.611,18		<b>-1.611,18</b>	<b>-100%</b>
910003	Gasto de Navidad	682,34	4.272,59	3.590,25	526%
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTO.</b>		<b>1.306,03</b>	<b>1.433,92</b>	<b>127,89</b>	<b>10%</b>
15 % PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES		195,90	215,09	19,19	10%
<b>(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>		<b>1.110,13</b>	<b>1.218,83</b>	<b>108,70</b>	<b>10%</b>
25% IMPUESTO A LA RENTA		277,53	304,71	27,18	10%
<b>(=) UTILIDAD ANTES RESERVA LEGAL</b>		832,59	914,12	81,53	10%
10% RESERVA LEGAL		83,26	91,41	8,15	10%
<b>(=) UTILIDAD ANTES CONTRIBUCIÓN SOCIETARIA 5%</b>		749,33	822,71	73,38	10%
<b>5% CONTRIBUCIÓN</b>		37,47	41,14	3,67	10%
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>711,87</b>	<b>781,58</b>	<b>69,71</b>	<b>10%<sup>mp</sup></b>

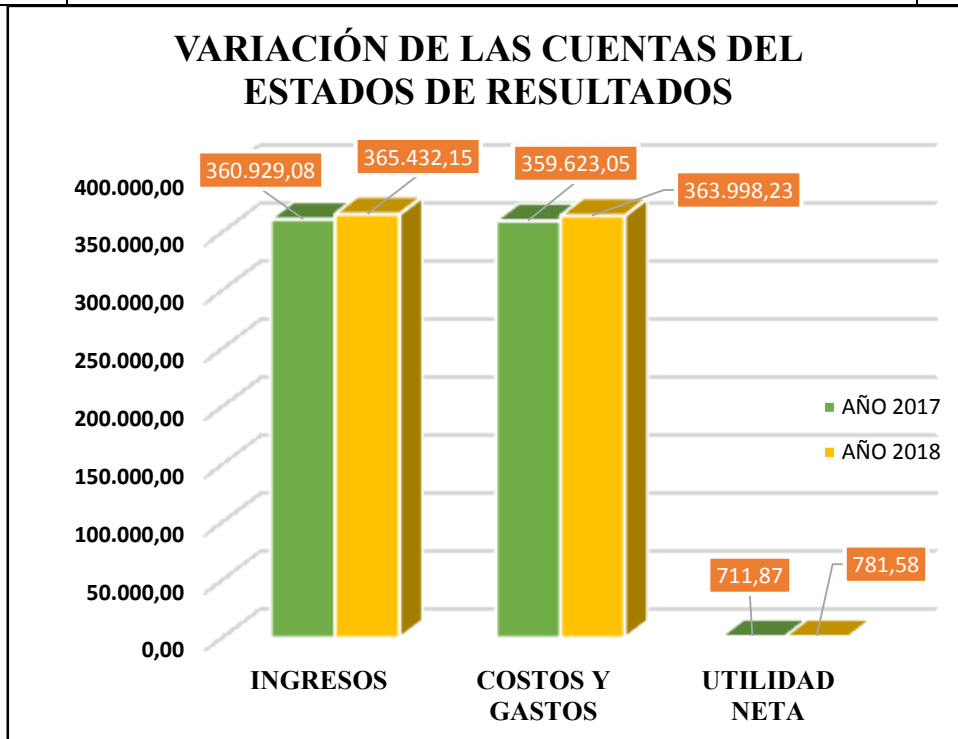
### VARIACIÓN DE LAS CUENTAS DEL ESTADO DE RESULTADOS

Con respecto al Estado de Resultados de la Cooperativa de Taxis Auca Libre de la provincia de Orellana, se puede determinar que existe una variación leve en cuanto a la cuenta de ingresos de \$ 4503,07 lo que representa el 1%, por otro lado en cuanto a los gastos se tiene un incremento de \$4375,18 es decir la variación representa el 1% con respecto al año anterior y en cuanto a la utilidad del ejercicio comparando con el estado de resultados del año 2017, incremento en \$69,71 lo que representa %, el cual representa el 10%.

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 04/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA E - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>		<b>AH 11/12</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>		
<b>ANÁLISIS HORIZONTAL – ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>		



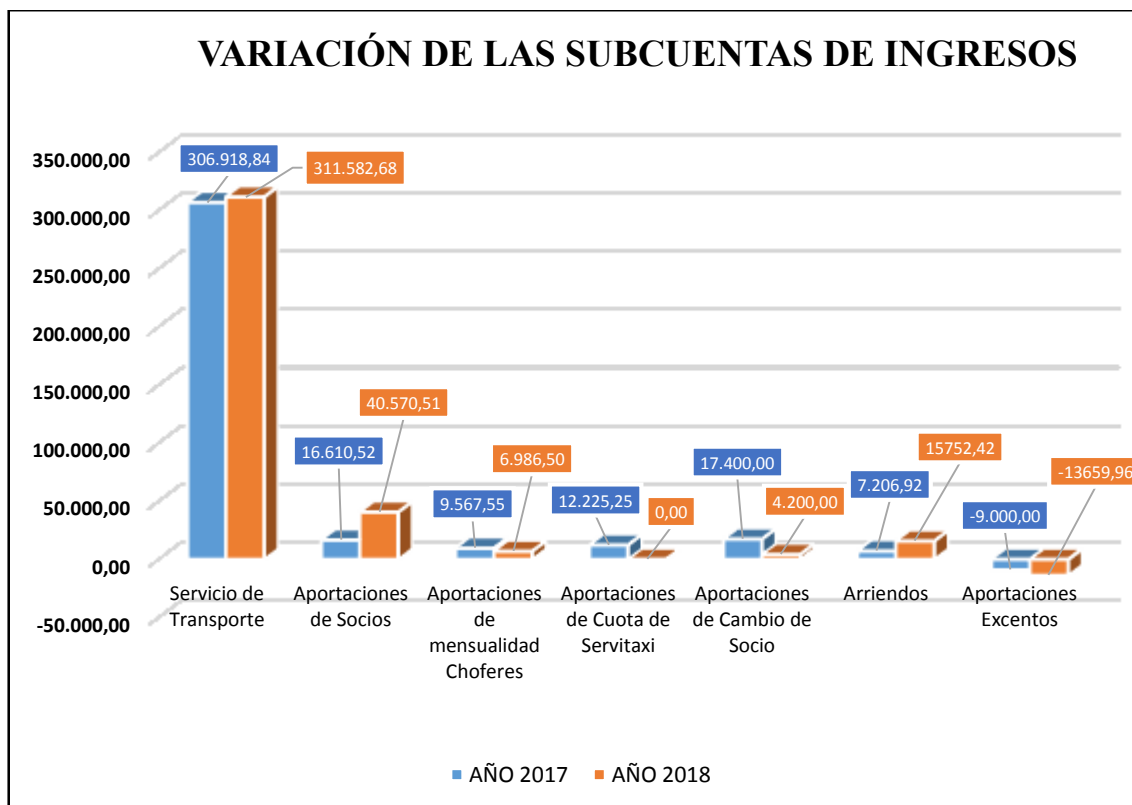
**Gráfico 26-0.** Variación de las cuentas del Estado de Resultados  
Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

### VARIACIÓN DE LAS SUBCUENTAS DE INGRESOS

En la Cooperativa de Taxis Auca Libre, se pudo establecer una variación en la subcuenta de servicio de transporte de \$4.663,84 del año 2017 al año 2018 lo que representa un 2%; la subcuenta aportaciones de socios en el 2017 fue de \$16.610,52 y en el 2018 ascendió a \$40.570,51 obteniendo una variación de \$23.959,99 representando un 144%; las aportaciones de mensualidad de choferes tuvo una disminución de \$9.567,55 a \$6.986,50 lo que representa el -27%; en cambio las aportaciones de cuota de servitaxi fue en el 2017 de \$12.225,25 y en el 2018 no se tuvo ningún registro de cuota siendo este cero; la aportación de cambio de socio obtuvo una disminución del -76% siendo \$17.400,00 y \$4.200,00 en el 2017 y 2018 respectivamente; así también como parte de la cuenta de otros ingresos encontramos la subcuenta arriendo con una variación de \$8.545,50 es decir con un 119%; las aportaciones exentos en el 2017 -\$9.000,00 y en el 2018 de -\$13.659,96 siendo la variación de -\$4.659,96, como se muestra en la siguiente gráfica:

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 04/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA E - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>



**Gráfico 27-0.** Variación de las subcuentas de ingresos del Estado de Resultados  
 Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

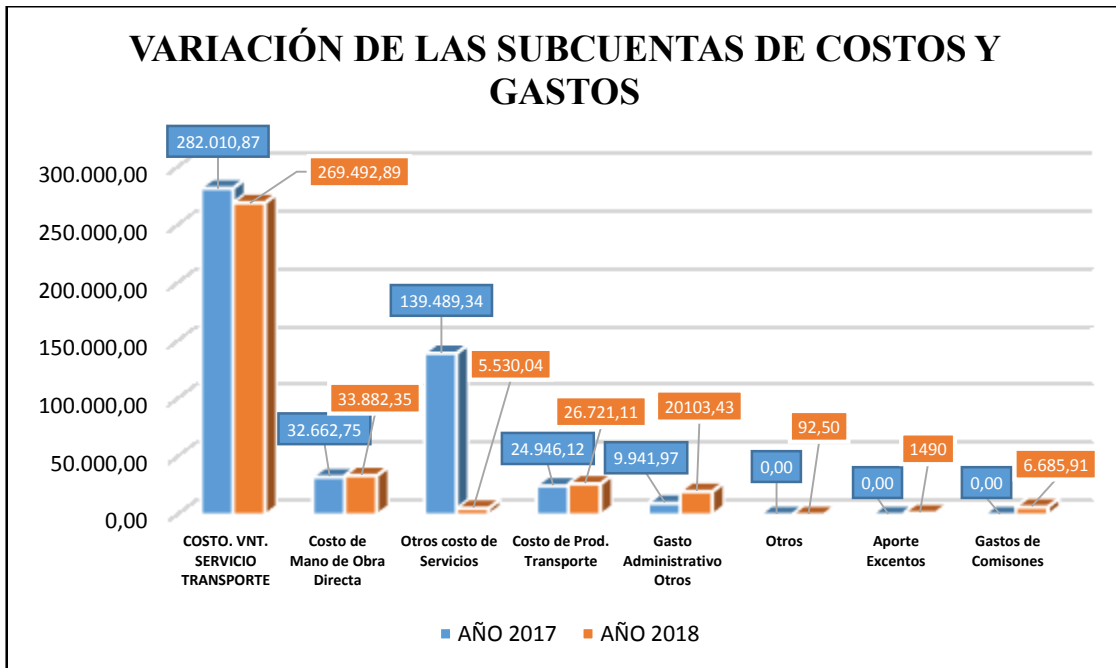
### VARIACIÓN DE LAS SUBCUENTAS DE COSTOS Y GASTOS

En las subcuentas de costos y gastos de la Cooperativa, se pudo determinar lo siguiente: el costo de servicios de transporte tuvo una disminución de \$282.010,87 a \$269.492,89 respectivamente del 2017 y 2018 lo que representó un -4%; el costo de mano de obra directa que contiene los sueldos y salarios, décimo tercero, décimo cuarto, aporte patronal, fondos de reserva tuvieron un incremento de \$ 1.219,60 es decir aumento en 4%; otros costos de servicios que incluye servicios de alimentación y servicios ocasionales en el año 2017 fue de \$79.837,52 y en el año 2018 tuvo una disminución a \$5.530,04 teniendo una variación de -\$74.307,48 en porcentaje el -93%; costo de producción de transporte que sta incluido transporte a terceros, combustibles y lubricantes al 2018 tuvo un incremento cuya variación fue de \$1.774,99 teniendo en el 2017 \$24.946.12 y en el 2018 \$26.721,11 es decir el incremento fue del 7%; en gastos administrativos como: impuesto contribuciones y otros, suministro material, servicios básicos, materiales de oficina la variación fue de \$10.161,46 de 102%; en otros se presenta costo financiero que en el 2017 no presenta ningún valor y al 2018 se pudo evidenciar el valor de \$92,50; aporte a exentos que son las aportaciones de socios que al 2018 alcanzó un valor de \$1.490,00; gastos comisiones el cual está

<b>ELABORADO POR:</b> EASC	<b>FECHA:</b> 04/06/2019
<b>REVISADO POR:</b> JEAE - VGAP	<b>FECHA:</b> 08/07/2019

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>		<b>AH 12/12</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>		
<b>ANÁLISIS HORIZONTAL – ESTADO DE RESULTADOS</b>		
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>		

constituido por comisión de deportes, comisión de asuntos sociales, gasto de navidad tuvo una variación al 2018 de \$6.685,91, el mismo al realizar la deducción de los ingresos menos los costos y gastos nos da una utilidad neta al año 2017 de \$711,87 y al año 2018 de \$781,58, como se muestra a continuación:



**Gráfico 28-0.** Variación de las subcuentas de ingresos del Estado de Resultados  
Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 04/06/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019

<b>COOPERATIVA DE TAXIS "AUCA LIBRE"</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>ANÁLISIS VERTICAL – BALANCE GENERAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>AV 1/8</b>
--	---------------

**3.4.3.4. Análisis a los estados financieros – Análisis vertical**

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS "AUCA LIBRE"**  
**FCO. DE ORELLANA - ECUADOR**  
**BALANCE GENERAL**

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

N° DE CUENTA	DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA	2017	%	2018	%
<b>1</b>	<b>Activo</b>	<b>329.275,32</b>	<b>100,00%</b>	<b>342.849,56</b>	<b>100,00%</b>
101	<b>Activo Corriente</b>	<b>47.069,78</b>	<b>14,29%</b>	<b>60.644,02</b>	<b>17,69%</b>
10101	<b>Equivalente al Efectivo</b>	<b>8.997,00</b>	2,73%	<b>41.640,06</b>	12,15%
1010101	Banco Internacional	7.515,40	2,28%	35.629,44	10,39%
1010102	BanECUADOR	1.481,60	0,45%	6.010,62	1,75%
10102	<b>Exigibles</b>	<b>38.072,78</b>	<b>11,56%</b>	<b>16.948,88</b>	<b>4,94%</b>
1010205	Clientes	38.842,40	11,80%	16948,88	4,94%
1010206	Ctas. Incobrables	-769,62	-0,23%		0,00%
10103	<b>Crédito Tributario</b>	-	0,00%	<b>2.055,08</b>	<b>0,60%</b>
1010310	Crédito Tributario IVA	-	0,00%	0,01	0,00%
1010311	Crédito Tributario Imp Renta	-	0,00%	2.055,07	0,60%
102	<b>Activo No Corriente</b>	<b>282.205,54</b>	<b>85,71%</b>	<b>282.205,54</b>	<b>82,31%</b>
10201	<b>Propiedad, planta y equipo</b>	<b>282.205,54</b>	<b>85,71%</b>	<b>282.205,54</b>	<b>82,31%</b>
1020101	Terreno	88.979,60	27,02%	88.979,60	25,95%
1020102	Edificio	198.306,58	60,23%	198.306,58	57,84%
1020103	Equipos de computo	9.676,25	2,94%	9.676,25	2,82%
1020112	(-)Dep. Acumulada de Equipo cp.	-	-	-	0,00%
1020104	Mueble y Enseres	11.316,46	3,44%	11.316,46	3,30%
1020113	(-) Dep. Acumulada de Vehículo	-26.073,35	-7,92%	-26.073,35	-7,60%
<b>2</b>	<b>Pasivos</b>	<b>28.160,52</b>	<b>8,55%</b>	<b>34.851,21</b>	<b>10,17%</b>
201	<b>Pasivo Corriente</b>	<b>28.160,52</b>	<b>8,55%</b>	<b>34.851,21</b>	<b>10,17%</b>
20105	<b>Cuentas por pagar a corto plazo</b>	<b>27.459,64</b>	<b>8,34%</b>	<b>29.509,69</b>	<b>8,61%</b>
2010510	Proveedores	27.459,64	8,34%	23.806,90	6,94%
2010511	Proveedores otros	-	0,00%	5.661,65	1,65%
2010512	5% Contribución a la Seps	-	0,00%	41,14	0,01%
20109	<b>Impuesto de saldo acreedor</b>	<b>277,53</b>	<b>0,08%</b>	<b>2.506,87</b>	<b>0,73%</b>
2010901	Impuesto a la Renta	277,53	0,08%	304,71	0,09%
2010902	Ir Renta 1%	-	0,00%	52,81	0,02%
2010903	Ir Renta 2%	-	0,00%	17,79	0,01%
2010904	IVA 70 %	-	0,00%	76,49	0,02%
2010905	Renta 1 %	-	0,00%	2.055,07	0,60%
20110	<b>Sueldos por pagar</b>	<b>423,35</b>	<b>0,13%</b>	<b>2.834,65</b>	<b>0,83%</b>
2011001	Sueldos por pagar	-	0,00%	2.134,05	0,62%
2011003	15% Participación de Trabajadores	195,90	0,06%	215,09	0,06%
2011004	IESS patronal por pagar	227,45	0,07%	485,51	0,14%
202	<b>Pasivo No Corriente</b>	-	-	-	0,00%
20205	Anticipos de clientes	-	-	-	0,00%
<b>3</b>	<b>Patrimonio</b>	<b>301.114,80</b>	<b>91,45%</b>	<b>307.998,36</b>	<b>89,83%</b>
301	<b>Capital</b>	<b>284.205,59</b>	<b>86,31%</b>	<b>290.216,16</b>	<b>84,65%</b>
30109	Capital suscrito y pagado	2.000,00	0,61%	2.000,00	0,58%
30110	Para futuras capitalizaciones	282.205,59	85,71%	288.216,16	84,06%
302	<b>Reservas</b>	<b>1.615,68</b>	<b>0,49%</b>	<b>1.707,09</b>	<b>0,50%</b>
30201	Reserva legal	1.615,68	0,49%	1.707,09	0,50%

✓ = Socializado

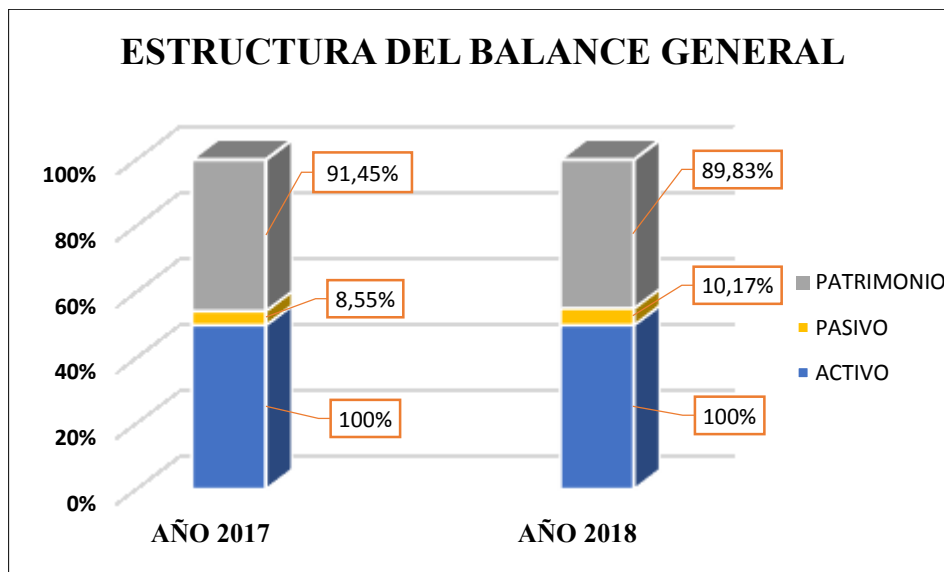
<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 05/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>		<b>AV 2/8</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>		
<b>ANÁLISIS VERTICAL – BALANCE GENERAL</b>		
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>		

303	<b>Resultados</b>	15.293,53	4,64%	16.075,11	4,69%
30311	Utilidad Acumulada de Ejercicio Anterior	14.544,20	4,42%	15.293,53	4,46%
30312	(-) Pérdida Acumulada del Ej. Anteriores	-	-	-	0,00%
30314	Utilidad del Ejercicio	749,33	0,23%	781,58	0,23%
30313	Resultado Acum x Aplicación Niffs	-			0,00%
<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>		<b>329.275,32</b>	<b>100,00%</b>	<b>342.849,56</b>	<b>100,0%</b>

### ANÁLISIS DE DEL BALANCE GENERAL DE LOS AÑOS 2017 Y 2018

Mediante el análisis vertical se puede evidenciar la participación de la cuenta de Activo Pasivo y Patrimonio dentro de la estructura del balance general, en donde el pasivo representa el 10,17% y el patrimonio el 89,83% los cuales conforman el Activo con un 100% en el año 2018; por otro lado en el año 2017 el pasivo represento un 8,55%, el patrimonio un 91,45% del Activo con un 100%, en este sentido se puede evidenciar que en el año 2018 la Cooperativa de Taxis Auca Libre, disponía de menor deuda que en el año 2017, como se muestra a continuación:



**Gráfico 29-0.** Estructura del balance general  
Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

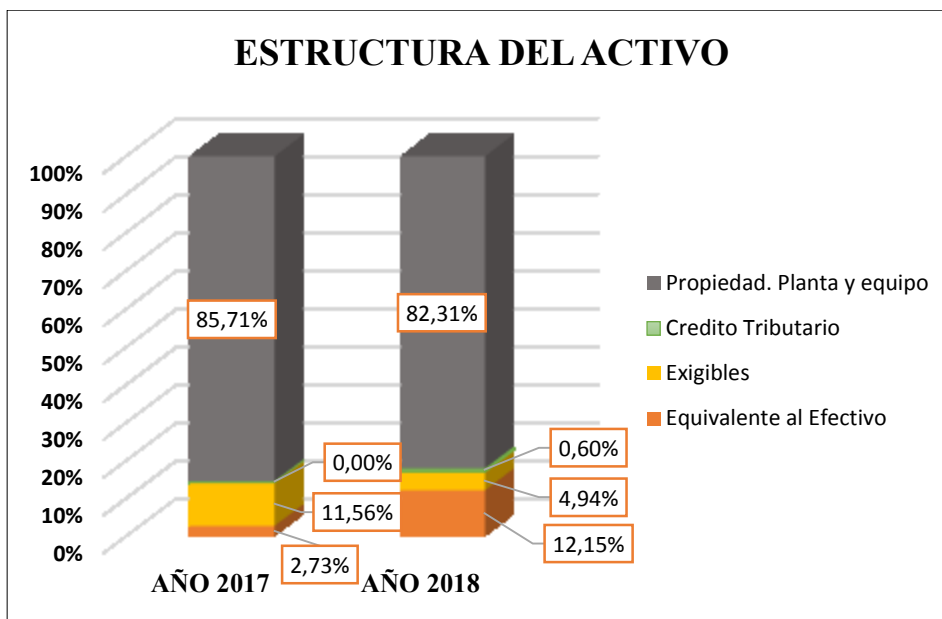
✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 06/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>		<b>AV 3/8</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>		
<b>ANÁLISIS VERTICAL – BALANCE GENERAL</b>		
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>		

**Análisis de la estructura del Activo**

Se puede deducir que Cooperativa de Taxis Auca Libre, ha invertido la mayor parte de sus activos en propiedad, planta y equipo con un 85,71% en el año 2017 y un 82,31% en el año 2018 como parte del activo no corriente; la cuenta exigibles que contiene a bancos representa el 2,73 en el 2017 y en el 2018 el 12,15%, siendo esta la segunda cuenta más representativa como parte de la composición del activo, seguida de la cuenta exigibles con un 4,94% y Crédito tributario con 0,60% en el año 2018, como se muestra a continuación.



**Gráfico 30-0. Estructura del Activo**  
Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

Como parte de la cuenta más representativa de la composición del activo como lo es propiedad planta y equipo encontramos terreno con un 27,02% en el año 2017 y con un 25,95% en el 2018, edificio con 60,23% en el 2017 y 57,84% en el 2018 como la más representativa dentro de la cuenta de propiedad planta y equipo.

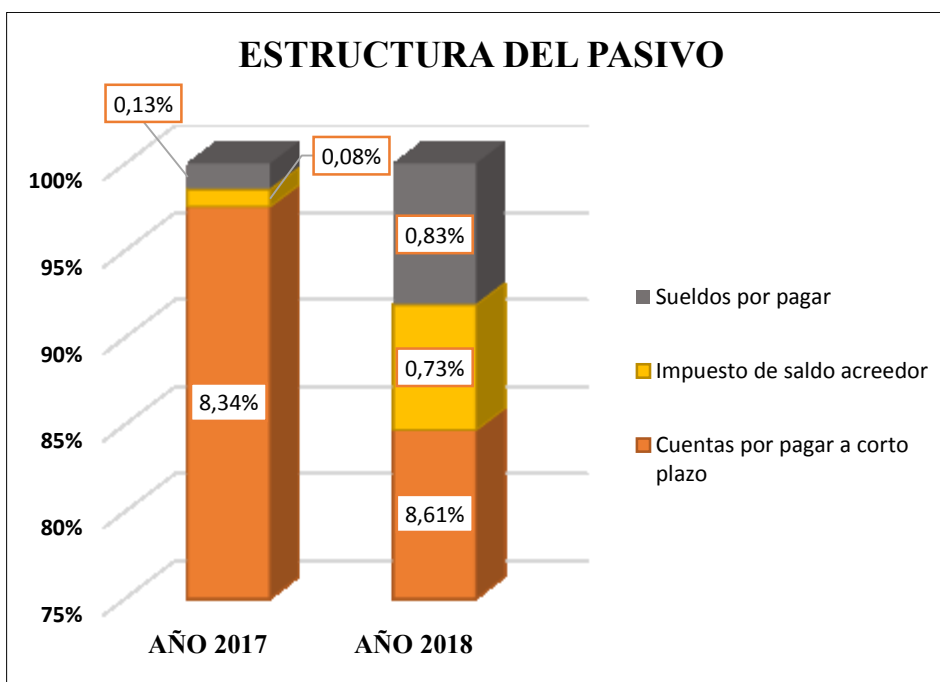
✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 07/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>ANÁLISIS VERTICAL – BALANCE GENERAL</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>AV 4/8</b>
--	---------------

### Análisis de la estructura del Pasivo

La cuenta más representativa que forma parte del pasivo es cuentas por pagar a corto plazo con un 8,34% en el 2017, mientras que en el año 2018 fue de 8,61%, dentro de este grupo tenemos la cuenta más representativa que es de proveedores con un 8,34% en el 2017 y 6,94% en el 2018, las demás cuentas absorben el activo minimamente, como se muestra a continuación:



**Gráfico 31-0.** Estructura del Pasivo  
 Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

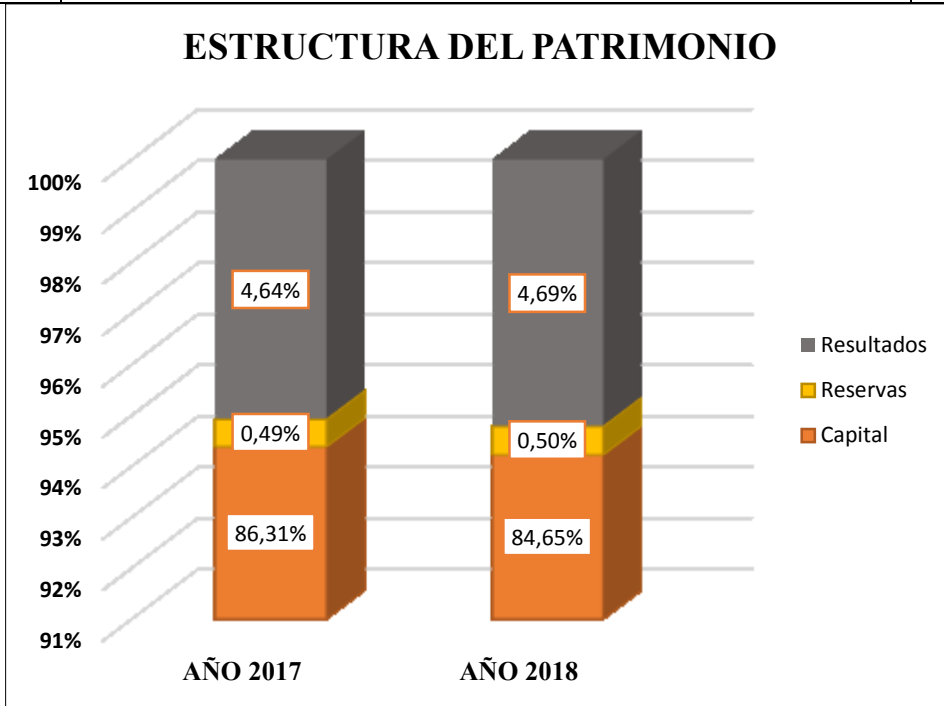
### Análisis de la estructura del Patrimonio

Como parte de la cuenta del patrimonio encontramos el capital el cual constituye un 86,31% en el año 2017, por otro lado, en el 2018 constituye un 84,65% como parte de la composición del patrimonio, evidenciando que la gestión administrativa en la cooperativa de Taxis Auca Libre se ha logrado manejar con eficiencia los ingresos obtenidos en los periodos 2017 y 2018.

✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 07/06/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019





**Gráfico 32-0. Estructura del Patrimonio**  
 Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 00/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

<b>COOPERATIVA DE TAXIS "AUCA LIBRE"</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>ANÁLISIS VERTICAL – ESTADO DE RESULTADO</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>AV 6/8</b>
--	---------------

**COOP EN TAXI "AUCA LIBRE"**  
**FCO. DE ORELLANA - ECUADOR**  
**ESTADO DE RESULTADOS 2018**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<b>CÓDIGO DE CUENTA</b>	<b>DESCRIPCIÓN DE LA CUENTA</b>	<b>2017</b>	<b>%</b>	<b>2018</b>	<b>%</b>
<b>4</b>	<b>INGRESO</b>	<b>360.929,08</b>	<b>100,00%</b>	<b>365.432,15</b>	<b>100,00%</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESO OPERACIONALES</b>	362.722,16	100,50%	311.582,68	85,26%
41201	Servicio de Transporte	306.918,84	85,04%	311.582,68	85,26%
<b>4.2</b>	<b>APORTACIONES DE SOCIOS</b>	55.803,32	15,46%	<b>51.757,01</b>	14,16%
42202	Aportaciones de Socios	16.610,52	4,60%	40.570,51	11,10%
42203	Aportaciones de mensualidad Chóferes	9.567,55	2,65%	6.986,50	1,91%
42204	Aportaciones de Cuota de Servitaxi	12.225,25	3,39%	-	0,00%
42205	Aportaciones de Cambio de Socio	17.400,00	4,82%	4.200,00	1,15%
<b>4.3</b>	<b>OTROS INGRESOS</b>	7.206,92	2,00%	15752,42	4,31%
4301	Arriendos	7.206,92	2,00%	15752,42	4,31%
<b>4.4</b>	<b>OTROS (-)</b>	-9.000,00	-2,49%	-13659,96	-3,74%
4401	Aportaciones Exentos	-9.000,00	-2,49%	-13659,96	-3,74%
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>	<b>359.623,05</b>	<b>99,64%</b>	<b>363.998,23</b>	<b>99,61%</b>
5.2.01	<b>COSTO. VNT. SERVICIO TRANSPORTE</b>	282.010,87	78,13%	269.492,89	73,75%
520101	Costo de Servicios de Transporte	282.010,87	78,13%	269.492,89	73,75%
<b>5.2</b>	<b>Costo de Mano de Obra Directa</b>	32.662,75	9,05%	33.882,35	9,27%
520501	Sueldo y Salarios	26.281,42	7,28%	25.725,31	7,04%
520503	Décimo Tercero	1.594,07	0,44%	2116,12	0,58%
520504	Décimo Cuarto	1.594,07	0,44%	1.930,00	0,53%
520505	Aporte patronal del 12.15%	3.193,19	0,88%	3.125,62	0,86%
520506	Fondos de Reserva	-	0,00%	985,30	0,27%
<b>5.3</b>	<b>Otros costo de Servicios</b>	79.837,52	22,12%	5.530,04	1,51%
531508	Servicio de Alimentación	2.618,10	0,73%	1.293,26	0,35%
531509	Servicio Ocasionales	3.774,18	1,05%	4.236,78	1,16%
<b>5.4</b>	<b>Costo de Prod. Transporte</b>	24.946,12	6,91%	26.721,11	7,31%
540602	Transporte a Terceros	24.946,12	6,91%	26682,72	7,30%
540603	Combustibles - Lubricantes		0,00%	38,39	0,01%
<b>6.2</b>	<b>Gasto Administrativo Otros</b>	9.941,97	2,75%	20103,43	5,50%
620004	Impuesto , Contribuciones y otros	2.269,73	0,63%	487,9	0,13%
620005	Suministro Materiales	3.707,82	1,03%	1904,39	0,52%
620006	Servicio Básico	3.964,42	1,10%	15070,48	4,12%
620007	Gasto no deducible		0,00%	1.324,99	0,36%
620008	Materiales de Oficina		0,00%	1315,67	0,36%
<b>7.2</b>	<b>Otros</b>		0,00%	92,50	0,03%
720001	Costo Financiero		0,00%	92,50	0,03%

✓ = Socializado

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>					
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>					
<b>ANÁLISIS VERTICAL – ESTADO DE RESULTADO</b>		<b>AV 7/8</b>			
<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>					
<b>8.1</b>	<b>Aporte Exentos</b>		0,00%	1490	0,41%
820001	Aportaciones de Socio		0,00%	1490	0,41%
<b>9.1</b>	<b>Gastos del Comisiones</b>		0,00%	6.685,91	1,83%
910001	Comisión de Deportes	1.375,54	0,38%	2.413,32	0,66%
910002	Comisión de Asunto Sociales	1.611,18	0,45%		0,00%
910003	Gasto de Navidad	682,34	0,19%	4.272,59	1,17%
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACIÓN E IMPUESTO.</b>		<b>1.306,03</b>	<b>0,36%</b>	<b>1.433,92</b>	<b>0,39%</b>
15 % PARTICIPACIÓN DE UTILIDADES		195,90	0,05%	215,09	0,06%
<b>(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>		<b>1.110,13</b>	<b>0,31%</b>	<b>1.218,83</b>	<b>0,33%</b>
25% IMPUESTO A LA RENTA		277,53	0,08%	304,71	0,08%
<b>(=) UTILIDAD ANTES RESERVA LEGAL</b>		<b>832,59</b>	<b>0,23%</b>	<b>914,12</b>	<b>0,25%</b>
10% RESERVA LEGAL		83,26	0,02%	91,41	0,03%
<b>(=) UTILIDAD ANTES CONTRIBUCIÓN SOCIETARIA 5%</b>		<b>749,33</b>	<b>0,21%</b>	<b>822,71</b>	<b>0,23%</b>
5% CONTRIBUCIÓN		37,47	0,01%	41,14	0,01%
<b>UTILIDAD NETA</b>		<b>711,87</b>	<b>0,20%</b>	<b>781,58</b>	<b>0,21%</b>

### ANÁLISIS DE LA ESTRUCTURA DEL ESTADO DE RESULTADOS DE LOS AÑOS 2017 Y 2018.

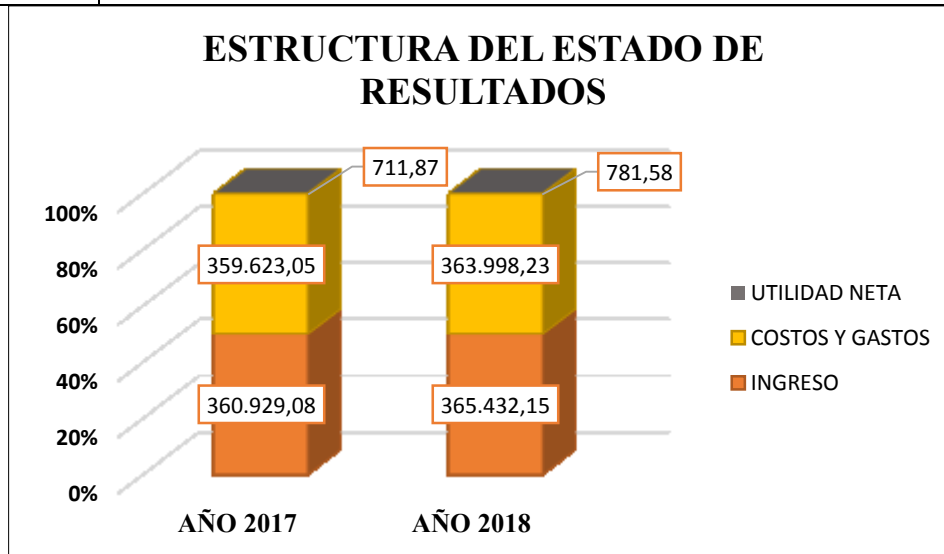
**Cuenta de ingresos:** La cuenta ingresos de la Cooperativa de Taxis Auca Libre es de \$360929,08 en el año 2017, en cambio en el año 2018 es de \$ 365432,15, la cuenta ingresos está compuesta por ingresos operacionales que contiene a la cuenta servicio de transporte que en el año 2018 es de \$311582,68 lo que representa el 85,26% con referencia a los ingresos de la entidad, seguido de las aportaciones de los socios con un 14,16%, en conclusión los ingresos con respecto a la utilidad del 2018 son bastante representativos.

**Cuenta de costos y gastos:** La cuenta de costos y gastos de la Cooperativa es de \$359623,05 en el año 2017, por otro lado, en el 2018 es de \$363998,23, a su vez esta cuenta está conformada por el costo de servicio de transporte con un 73,75% que es la cuenta más representativa, seguida de coste de transporte y combustibles con un 7,31% y 0,01% respectivamente, gastos administrativos con un 5,50%, entre otras cuentas menos significativas.

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 10/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>ANÁLISIS VERTICAL – ESTADO DE RESULTADOS</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>AV</b> <b>8/8</b>
---	-------------------------



**Gráfico 33-0.** Estructura del Estado de Resultados  
 Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

Se puede evidenciar que los costos y gastos representan el 99,64% de los ingresos que obtiene Auca Libre, por lo que se recomienda que los costos y gastos sean supervisados y controlados de forma eficiente, a su vez se denota que la utilidad no es muy significativa como se muestra en la Gráfico.

### EVALUACIÓN DE LAS CUENTAS REPRESENTATIVAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS

Para determinar la materialidad, se solicitó el Balance General y el Estado de Resultados de la Cooperativa de Taxis Auca Libre de los periodos 2017 y 2018, con los mismos se realizó las respectivas variaciones porcentuales, en donde se tomo las variaciones mas representativas para realizar la evaluación en la ejecución de la auditoría, las cuentas a ser analizadas son las siguientes:

- Bancos 374%
- Cuentas por cobrar clientes (56%)
- Depreciación acumulada muebles y enseres (0%)

✓ = Socializado

- Capital 2%

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>INDICADORES FINANCIEROS</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>AIF</b> <b>1/3</b>
--	---	--------------------------

- Utilidad neta 10%
- Gastos 1%

Las cuentas tomadas, en el año 2018 presentan variaciones altas, bajas con respecto al año 2017 y es relevante evaluarlas ya que forman parte de los estados financieros de la Cooperativa Auca Libre de la Provincia de Orellana.

### 3.4.3.5. Indicadores financieros

#### INDICADORES FINANCIEROS

Mediante la aplicación de los indicadores financieros a la Cooperativa de Taxis Auca Libre, se busca evidenciar la relación que existe entre las diferentes cuentas del balance general y el estado de resultados presentados por la entidad, a su vez también sirve para medir la liquidez, solvencia, rentabilidad y la eficiencia de la Cooperativa.

**Tabla 30-0.** Indicadores financieros

<b>INDICADOR DE LIQUIDEZ</b>				
El indicador de liquidez, es la capacidad que posee una entidad para cancelar las obligaciones a corto plazo contraídas con terceros.				
N°	Nombre del indicador	Formula	Calculo	Año 2018
1.	Razon corriente	$\frac{\text{Activo corriente}}{\text{Pasivo corriente}}$	$\frac{60.644,02}{34.851,21}$	=\$1,74
<b>Interpretación:</b>				
La Cooperativa de Taxis Auca libre en el año 2018, ha dispuesto de \$1,74 para responder a las obligaciones a corto plazo adquiridas, es decir lo que dispone y su liquidez por cada dólar es de \$0,74, para cancelar sus deudas a corto plazo con terceras personas.				

<b>INDICADOR DE EFICIENCIA</b>	
El indicador de eficiencia mide el logro de los resultados propuestos, es decir indica como se hicieron las cosas en la cooperativa.	

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 12/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

		<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>		
		<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>		
		<b>INDICADORES FINANCIEROS</b>		
		<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>		
				<b>AIF 2/3</b>
Nº	Nombre del indicador	Formula	Calculo	Año 2018
2.	Rentabilidad sobre Activos (ROA)	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Activo total}}$	$\frac{29.805,76}{342.849,56}$	=\$0,09
<b>Interpretación:</b> Por cada dólar que Auca Libre ha invertido en sus activos, ha generado una ganancia de \$ 0,09.				
3.	Rentabilidad sobre el Patrimonio (ROE)	$\frac{\text{Utilidad bruta}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{29.805,76}{307.998,36}$	=\$0,10
<b>Interpretación:</b> Por cada dólar que han aportado los socios de la Cooperativa de Taxis Auca Libre, obtuvieron un rendimiento de \$0,10 centavos.				

<b>INDICADOR DE ENDEUDAMIENTO</b>				
Tiene como fin medir el grado y de que forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la Cooperativa Auca Libre, así como establecer el nivel de endeudamiento para la empresa.				
Nº	Nombre del indicador	Formula	Calculo	Año 2018
4.	Endeudamiento del activo	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$	$\frac{34.851,21}{342.849,56}$	=\$0,10
<b>Interpretación:</b> El índice de endeudamiento muestra que por cada dólar que la entidad tiene invertido en activos, \$ 0,10, ha sido financiado por sus socios y acreedores, es decir como obligación de pago con terceros, con estos antecedentes se puede evidenciar que existen inconvenientes que ponen en riesgos la actividad normal de la Cooperativa de Taxis.				
5.	Endeudamiento patrimonial	$\frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$	$\frac{34.851,21}{307.998,36}$	=\$0,11

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR:</b> EASC	<b>FECHA:</b> 12/06/2019
<b>REVISADO POR:</b> JEA E - VGAP	<b>FECHA:</b> 08/07/2019

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>INDICADORES FINANCIEROS</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>AIF 3/3</b>
---	----------------

**Interpretación:** Por cada dólar de patrimonio que posee Auca Libre, se mantiene compromisos por \$ 0,11 centavos, es decir que el dólar de los socios que conforman esta empresa esta comprometidos en un 11% con terceras personas u acreedores

<b>6.</b>	Endeudamiento del activo fijo	$\frac{\textit{Patrimonio}}{\textit{Activo fijo}}$	$\frac{307.998,36}{282.205,54}$	=\$1,09
-----------	----------------------------------	--	---------------------------------	---------

**Interpretación:** Por cada dólar que la Cooperativa invirtio en activos fijos represento un 109.14% de su patrimonio, es decir que la adquisicion de los activos fijos fue financiado con el patrimonio de la entidad.

✓ = Socializado

3.4.3.6. *Evaluación de las cuentas representativas de los*

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 12/06/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>EVALUACIÓN DE LA CUENTA BANCOS</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>B/PA</b> <b>1/1</b>
--	--	---------------------------

*estados financieros*

# **CUENTA BANCOS**



## EVALUACIÓN DE LA CUENTA BANCOS

### PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LA CUENTA BANCOS

<b>Responsable:</b>	Eloy Alfredo Supliguicha Carchi
<b>Cuenta a evaluar:</b>	Bancos
<b>Objetivo:</b>	Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta Bancos mediante la revisión del estado de cuenta con la finalidad de contar con el saldo real.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF-P/T	ELAB. POR	FECHA
1	Establezca el programa de auditoría para la cuenta bancos	B/PA	EASC	13/06/2019
2	Aplique el cuestionario de control interno	B/CI		13/06/2019
3	Realice las cédulas sumarias	B/CS		14/06/2019
4	Solicite los estados de cuenta, verifique	B/EC		14/06/2019
5	Realice los asientos de ajuste y reclasificación en caso de existir diferencias en los saldos	B/AR		14/06/2019

✓ = Socializado

ELABORADO POR: EASC	FECHA: 13/06/2019
REVISADO POR: JEAE - VGAP	FECHA: 08/07/2019

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>EVALUACIÓN DE LA CUENTA BANCOS</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>B/CI</b> <b>1/2</b>
---	---------------------------

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE LA CUENTA BANCO  
INTERNACIONAL**

<b>ENTIDAD:</b>	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>				
<b>CUENTA:</b>	<b>BANCOS</b>				
<b>OBJETIVO:</b>	Determinar la correcta aplicación de la cuenta bancos mediante los controles en el manejo de la cuenta para garantizar su correcta presentación.				
<b>Nº</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSRVACIONES</b>
1	¿ Existe un responsable de los fondos depositados en la cuenta bancos?	✓			
2	¿La cuenta esta registrada a nombre de la cooperativa Auca Libre?	✓			
3	¿La Cooperativa tiene más de una cuenta bancaria?	✓			
4	¿La dirección, tiene establecido mecanismos de supervisión enfocado a la administración de los recursos bancarios?		X		Aun no se a establecido mecanismos de supervisión, pero se esta trabajando en ello.
5	¿Se realizan conciliaciones bancarias?	✓			
6	¿Se tiene documentación de respaldo de las conciliaciones bancarias realizadas a la Cooperativa?	✓			
7	¿Cada uno de los depositos realizados tienen su respectivo respaldo?	✓			
8	¿Los documentos como comprobantes de depositos y retiros se encuentran archivados?	✓			
9	¿Se tiene registrado las firmas, para la respectiva expedición de los cheques?	✓			
10	¿El personal responsable del pago de los cheques esta debidamente caucionado?	✓			
<b>TOTAL</b>		<b>9</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	

Σ Sumatoria total

✓ = Socializado

**NIVEL DE RIESGO Y  
CONFIANZA**

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 13/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA E - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>EVALUACIÓN DE LA CUENTA BANCOS</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>B/CI</b> <b>2/2</b>
---	---------------------------

**Tabla 31-0.** Cálculo de la cuenta bancos

CALCULO BANCOS			
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	$= \frac{CT(SI)}{PT} * 100$	$NC = \frac{9}{10} * 100 =$	90%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	$= 100\% - NC$	$NR = 100\% - 90\% =$	10%

Fuente: Cuenta bancos

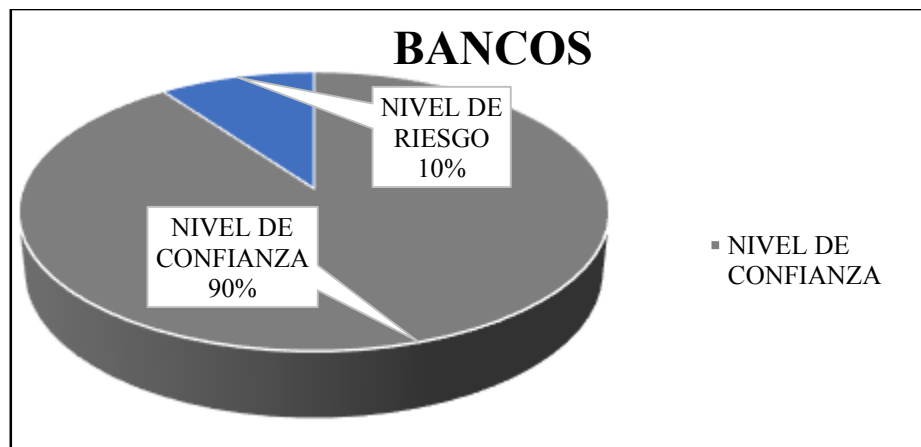
Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

**Tabla 32-0.** Nivel de riesgo y confianza cuenta bancos

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Nivel de riesgo y confianza

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



**Gráfico 34-0.** Nivel de riesgo y confianza bancos

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

### ANÁLISIS:

De la evaluación a la cuenta bancos de la Cooperativa de Taxis Auca Libre de la Provincia de Orellana, se determinó un nivel de confianza alto con un 90%, debido a que la entidad lleva un adecuado control sobre la cuenta mencionada, por otro lado el nivel del riesgo es bajo con un 10%.

✓ = Socializado

**CÉDULA SUMARIA**

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 13/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>EVALUACIÓN DE LA CUENTA BANCOS</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>B/CS</b> <b>1/12</b>
---	----------------------------

Cooperativa de Taxis Auca Libre									
<b>Sumaria</b>	Banco Internacional							<b>B</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Fecha</b>	Al 31 de diciembre del 2018								
Código	Cuenta	Ref. P/T	Saldo Final 31/12/2018	Ajuste		Reclasificación		Saldo auditado	
				Debe	Haber	Debe	Haber		
10101	Banco Internacional	<b>B1</b>	\$35.629,44	-	-	-	-	\$35.629,44	
<b>TOTAL</b>		<b>Σ</b>	\$35.629,44	-	-	-	-	\$35.629,44	

Σ Sumatoria total

Revisado / verificado

COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”				<b>B1</b>
<b>BANCO INTERNACIONAL</b>				
CTA. N° 6500605103				
<b>CONCILIACIÓN BANCARIA</b>				
FECHA		DETALLE	VALOR	
30/11/2018	(+)	Saldo del mes anterior	11.095,59	
31/12/2018	(+)	Depósitos	55.006,86	<input checked="" type="checkbox"/>
31/12/2018	(-)	Debitos por comisiones bancarias	20,94	
31/12/2018	(-)	Debitos mediante sistema de pagos interbancarios	216,67	
31/12/2018	(-)	Cheques girados	29.752,07	
31/12/2018	(-)	Transfrecias bancarias	366,67	
31/12/2018	(-)	Debitos automaticos	86,66	
31/12/2018	(=)	<b>SALDO SEGÚN CONCILIACIÓN BANCARIA AL 31/12/2018</b>	<b>35.629,44</b>	
31/12/2018	(=)	<b>SALDO SEGÚN ESTADO DE CUENTA AL 31/12/2018</b>	<b>35.629,44</b>	

Revisado / verificado

### CÉDULA ANALÍTICA

Cooperativa de Taxis Auca Libre				
<b>Cedula analitica</b>	BANCO INTERNACIONAL		<b>B1</b>	<input checked="" type="checkbox"/>
<b>Fecha</b>	Al 31 de diciembre del 2018			
<b>Cuenta</b>		<b>Ref. P/T</b>	<b>2018</b>	
Saldo según contabilidad al 31 /12/2018		<b>B1</b>	35.629,44	
Resultado aduditado de la cuenta banco internacional		<b>B1</b>	35.629,44	
Valor ajustado		<b>=</b>	-	

Revisado / verificado

✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 14/06/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>EVALUACIÓN DE LA CUENTA BANCOS</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>B/CS</b> <b>2/12</b>
--	---	----------------------------

**Conclusión:**

El saldo de la cuenta banco Internacional se encuentra presentada razonablemente y de acuerdo al balance general, ya que se ha revisado, cotejado con el estado de cuenta a diciembre 2018, así como también se a revisado la conciliación de la respectiva cuenta, anexando como prueba sustantiva la conciliación bancaria y como prueba de cumplimiento se realizo la evaluacion de control y verificación de información financiera.

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 14/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

<b>COOPERATIVA DE TAXIS "AUCA LIBRE"</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>EVALUACIÓN DE LA CUENTA DE BANCOS</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>R/C/S</b> <b>3/12</b>
--	-----------------------------

**COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXI EN CAM**  
 CUENTA # 650-000510-3-USD  
 1590003962001  
 AV 9 DE OCTUBRE Y UQUILL 1 52 N14-04 3P COOP AUCA LIBRE BARRIO 12 DE  
 NOVIEMBRE 1  
 006-1802




**ESTADO DE CUENTA**  
 Página 1 de 5

Compara los saldos de tu Estado de Cuenta con tus registros, si no concuerdan informa a nuestros auditores externos, Deloitte & Touche Ecuador Cia. Ltda. a: [jpoveda@deloitte.com](mailto:jpoveda@deloitte.com) / [dpazmino@deloitte.com](mailto:dpazmino@deloitte.com). Se dará por aceptada tu conformidad si no hay observaciones 30 días posteriores a la fecha de corte.

RESUMEN DE SALDOS		Fecha de Corte: 31/12/2018	
Saldo Anterior	Saldo en Efectivo	Saldo en Cheques	Saldo Total
11,095.59	35,629.44	0.00	35,629.44

Movimientos de la Cuenta	Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldos
	03	002958157-50-CCU - MIN. ECONOM		1,553.70	12,649.29
	03	002958157-COSTO OPER CASH-SP-65	0.30		12,648.99
	04	DEPOSITO 124159792		1,275.15	13,924.14
	04	CH TRANSFER 000006713	100.00		13,824.14
	04	CH TRANSFER 000006723	36.72		13,787.42
	04	CH TRANSFER 000006724	138.31		13,649.11
	04	CH TRANSFER 000006725	18.32		13,630.79
	04	CH TRANSFER 000006726	913.60		12,717.19
	05	002965309-50-GAD PROV. ORELLAN		5,790.57	18,507.76
	05	002665309-COSTO OPER CASH-SP-65	0.30		18,507.46
	06	CH TRANSFER 000006719	1,491.55		17,015.91
	06	CH VENTANILLA 000006727	2,711.68		14,304.23
	07	CHEQUE N. 000006714	324.60		13,979.63
	07	CH VENTANILLA 000006737	1,355.84		12,643.79
	10	CH VENTANILLA 000006730	417.69		12,226.10
	10	CH VENTANILLA 000006731	420.69		11,805.41
	10	CHEQUE N. 000006736	677.98		11,127.43
	10	CH VENTANILLA 000006739	1,491.42		9,636.01
	11	DEPOSITO 124159794		4,292.45	13,928.46
	11	DEPOSITO 148066382		2,000.00	15,928.46
	11	CHEQUE N. 000006700	46.58		15,881.88
	11	CH TRANSFER 000006728	65.00		15,797.28
	11	CH TRANSFER 000006729	432.59		15,364.69
	11	CH TRANSFER 000006733	146.03		15,218.66
	11	CH TRANSFER 000006734	610.18		14,608.48
	11	CH TRANSFER 000006735	60.00		14,548.48
	11	CH TRANSFER 000006738	728.05		13,770.43
	11	CH TRANSFER 000006740	120.00		13,650.43
	11	CH TRANSFER 000006742	35.00		13,615.43
	11	CH TRANSFER 000006743	1,455.00		12,160.43
	12	CH VENTANILLA 000006732	285.44		11,874.99
	12	CH VENTANILLA 000006744	300.00		11,574.99
	14	002989950-50-GAD PROV. ORELLAN		6,214.27	17,789.26
	14	002989950-DIECEL S.A.-CB-272647	56.60		17,732.66
	14	002989950-COSTO OPER CASH-CB-22	0.35		17,732.31
	14	002989950-COSTO OPER CASH-SP-65	0.30		17,692.01
	14	CH TRANSFER 000006741	135.60		17,556.41
	14	CH TRANSFER 000006747	63.19		17,493.22
	14	CH VENTANILLA 000006748	524.34		16,968.88
	17	002991173-14-CPVEN SERVICIOS P		975.15	17,944.03
	17	002991173-COSTO OPER CASH-SP-65	0.30	1,553.70	19,497.73
	17	002991173-COSTO OPER CASH-SP-65	0.30		19,497.43
	17	CH VENTANILLA 000006753	1,491.42		18,006.01
	18	Com SC Efecta 1070043	0.30		18,005.71
	18	CH VENTANILLA 000006703	1,491.55		16,514.16
	18	CH VENTANILLA 000006764	1,491.42		15,022.74
	18	SCICONECEL S.165-2720013002	8.83		15,013.91
	19	DEPOSITO 124159796		3,007.26	18,021.17
	19	CH TRANSFER 000006745	225.00		17,796.17
	19	CH TRANSFER 000006746	67.50		17,728.17
	19	CH TRANSFER 000006749	31.55		17,696.62
	19	CH VENTANILLA 000006752	1,491.42		16,205.20
	19	CH TRANSFER 000006755	100.00		16,105.20
	19	CH VENTANILLA 000006752	1,491.42		14,613.78
	19	CH TRANSFER 000006758	438.59		14,175.19
	19	CH TRANSFER 000006759	416.22		13,758.97
	19	CH VENTANILLA 000006761	429.38		13,329.59
	19	CH VENTANILLA 000006762	402.04		12,927.55
	19	CH TRANSFER 000006766	150.00		12,777.55
	20	DEPOSITO 148052180		1,100.00	13,877.55
	20	CH VENTANILLA 000006760	429.69		13,447.86
	21	Com SC Efecta 1070043	0.30		13,447.56
	21	Com SC Efecta 1070043	0.30		13,447.26
	21	SC Efecta 107000943	11.92		13,435.34
	21	SC Efecta 107000943	63.44		13,371.90
	26	00300672-GYFODATA E CUADO-PP-52		1,200.20	14,572.10
	26	CHEQUE N. 000006784	163.16		14,408.94
	26	CH TRANSFER 000006770	175.48		14,233.46
	26	CH VENTANILLA 000006772	507.24		13,726.22

Revisado / verificado  
 = Socializado

ELABORADO POR: EASC	FECHA: 14/06/2019
REVISADO POR: JEA E - VGAP	FECHA: 08/07/2019

**COOPERATIVA DE TAXIS "AUCA LIBRE"**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE LA CUENTA DE BANCOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**B/CS**  
**4/12**

Movimientos de la Cuenta	Fecha	Descripción	Débitos	Créditos	Saldos
27	000011509-50-	JUNTA PARR - GAR		1,088.25	14,990.17
27	DEPOSITO	124159797		3,028.32	18,018.49
27	03011509-COSTO OPER CASH-SP-65		0.30		18,018.19
27	CH TRANSFER	000006767	907.60		17,110.59
27	CH TRANSFER	000006768	60.00		17,050.59
27	COMISIONES	000006774	2.00		17,058.59
27	CH CERTIFICADO	000006774	109.44		16,949.15
27	CH TRANSFER	000006775	225.00		16,724.15
27	CH VENTANILLA	000006776	259.09		16,465.06
27	CH TRANSFER	000006777	124.50		16,340.56
28	003017024-50-CCU EP CNT EP ORE			10,875.87	27,216.43
28	003017024-50-CCU EP CNT EP ORE			10,875.87	38,092.30
28	IMAGEN CHOS IMPR (D0054)		1.50		38,090.80
28	03017024-COSTO OPER CASH-SP-65		0.30		38,090.50
28	03017024-COSTO OPER CASH-SP-65		0.30		38,090.20
28	DIF FACT	1007024297364	0.03		38,090.17
28	CHEQUE N.	000006765	500.00		37,590.17
28	CHEQUE N.	000006771	400.00		37,190.17
28	COMISIONES	000006780	2.00		36,798.17
28	CH CERTIFICADO	000006780	389.73		36,798.44
28	CH VENTANILLA	000006785	1,169.00		35,629.44

Resumen de Movimientos	Créditos	Cantidad	Monto	Débitos	Cantidad	Monto
Depósitos	6		14,703.28	Cheques Pagados	54	29.7
Otros Créditos	9		40,303.58	Otros Débitos	22	1
Total de Créditos	15		55,006.86	Total de Débitos	76	30.4

**IMPORTANTE**  
 Para obtener la factura y comprobante de retención electrónica ingrese a [www.bancoinformacion.com.ec](http://www.bancoinformacion.com.ec), si no dispone de usuario y clave para acceder a nuestra Banca Online, solicítalos en cualquiera de nuestras agencias.  
 Los códigos para consulta y acceso a dichos documentos relacionados a este estado de cuenta son:

REF. FACTURA No. 001-007-024297364 REF. COMPROBANTE RETENCIÓN No.

Ref. Factura

No. 001-007-024297364

**RESUMEN DE MOVIMIENTOS BANCO INTERNACIONAL**

Cuenta Corriente Nro.: 6500606103

Desde: 01/01/2018

Hasta: 31/12/2018

Fecha	Doc.	Nro.	Descripción	Monto US \$	Balance Calculado	Balance del Banco	Nro. Trans
1/02/2018	Dep.		TRANSF. TERMINAL	1,553.70	2,170.34 *	9,577.84	1003413
1/02/2018	Chq.	6193	TRANSF. TERMINAL	-1,491.55	678.79 *	8,086.20	1003422
1/02/2018	Chq.	6194	PUBLICACION	-188.16	490.63 *	7,898.13	1003423
1/02/2018	Dep.		TRANSF. CNT	10,875.87	11,366.50 *	18,774.00	1003414
1/02/2018	Dep.		DEPOSITO	1,400.86	12,767.36 *	20,174.86	1003415
1/02/2018	Chq.	6195	DOS DIETAS	-109.80	12,657.56 *	20,065.06	1003424
1/02/2018	Chq.	6196	APORTES AL IESS	-492.45	12,165.11 *	19,572.61	1003425
1/02/2018	Chq.	6197	TRANSF. CNT	-1,491.55	10,673.56 *	18,081.06	1003426
1/02/2018	Chq.	6198	TRANSF. CNT	-1,491.55	9,182.01 *	16,589.51	1003427
1/02/2018	Chq.	6199	TRANSF. CNT	-1,491.55	7,690.46 *	15,097.96	1003428
1/02/2018	Chq.	6200	TRANSF. CNT	-1,491.55	6,198.91 *	13,606.41	1003429
1/02/2018	Chq.	6201	TRANSF. CNT	-1,491.55	4,707.36 *	12,114.86	1003430
1/02/2018	Chq.	6202	PAGO TOTAL	-1,491.55	3,215.81 *	10,623.31	1003431
1/02/2018	Chq.	6203	PAGO TOTAL	-1,491.55	1,724.26 *	9,131.76	1003432
1/02/2018	Ret.		DEBITO PLAN	-96.60	1,627.66 *	9,035.16	1003465
1/02/2018	Chq.	6204	ANTICIPO SUELDO	-76.00	1,552.66 *	8,960.16	1003433
1/02/2018	Chq.	6205	SUELDO OP ENERO	-426.83	1,125.83 *	8,533.33	1003434
1/02/2018	Chq.	6206	SUELDO OP ENERO	-382.50	743.33 *	8,150.83	1003435
1/02/2018	Chq.	6207	SUELDO OP ENERO	-422.61	320.82 *	7,728.32	1003436
1/02/2018	Chq.	6208	SUELDO OP ENERO	-314.07	6.75 *	7,414.25	1003437
1/02/2018	Chq.	6210	SUELDO SEC	-390.24	-383.49 *	7,024.01	1003438
1/02/2018	Ret.		DEBITO PLAN	-33.30	-416.79 *	6,607.71	1003466
1/02/2018	Chq.	6212	INSCRIPCION	-150.00	-566.79 *	6,457.71	1003440
1/02/2018	Dep.		TRANSF. TERMINAL	1,553.70	986.91 *	8,394.41	1003416
1/02/2018	Dep.		DEPOSITO	2,663.48	3,650.39 *	11,057.89	1003417
1/02/2018	Dep.		TRANSF. GAPO	6,195.44	9,845.83 *	16,213.33	1003418
1/02/2018	Chq.	6213	SERVICIO DE TAXI	-60.00	9,785.83 *	16,153.33	1003441
1/02/2018	Chq.	6214	TRANSF. TERMINAL	-1,491.55	8,294.28 *	14,661.78	1003442
1/02/2018	Chq.	6215	DIETAS CONSEJO	-108.20	8,186.08 *	14,553.58	1003443
1/02/2018	Chq.	6216	TELEFONOS	-119.20	7,966.88 *	14,434.38	1003444
1/02/2018	Chq.	6218	CONSERJE ENERO	-100.00	7,866.88 *	14,334.38	1003445
1/02/2018	Chq.	6217	COMPRA DE	-30.88	7,836.00 *	14,303.50	1003446
1/02/2018	Chq.	6219	3 BLOCK DE	-53.44	7,782.56 *	14,250.06	1003447
1/02/2018	Chq.	6220	PINTURAS PARA EL	-40.44	7,742.12 *	14,209.62	1003448
1/02/2018	Chq.	6221	COMISION QUITO	-348.16	7,393.96 *	13,861.46	1003449
1/02/2018	Chq.	6223	PUBLICIDAD	-188.16	7,205.80 *	13,673.30	1003450
1/02/2018	Chq.	6226	LIMPIEZA DEL	-80.00	7,125.80 *	13,593.30	1003451
1/02/2018	Chq.	6226	MANO DE OBRA	-40.00	7,085.80 *	13,553.30	1003452
1/02/2018	Chq.	6227	ANTICIPO	-300.00	6,785.80 *	13,253.30	1003453
1/02/2018	Chq.	6228	TRANSF. GAPO	-1,298.16	5,487.64 *	11,961.14	1003454
1/02/2018	Chq.	6229	GASTOS TARDE	-173.75	5,313.89 *	11,791.37	1003455
1/02/2018	Chq.	6230	TRANSF. GAPO	-2,844.11	2,469.78 *	9,147.26	1003456
1/02/2018	Chq.	6231	TRANSF. GAPO	-1,016.97	1,452.81 *	8,130.29	1003457
1/02/2018	Dep.		DEPOSITO	3,174.30	4,627.11 *	11,304.59	1003458
1/02/2018	Chq.	6232	DIETAS CONSEJO	-120.00	4,507.11 *	11,184.59	1003459
1/02/2018	Ret.		DEBITO	-8.70	4,498.41 *	11,175.89	1003460
1/02/2018	Dep.		TRANSF.	6,849.82	11,348.23 *	18,024.71	1003420
1/02/2018	Chq.	6233	MOVILIZACION	-776.08	10,572.15 *	17,250.63	1003461
1/02/2018	Chq.	6234	PAGO DE LA LUZ	-222.72	10,349.43 *	17,027.91	1003462
1/02/2018	Chq.	6235	DIETAS CONSEJO	-107.00	10,242.43 *	16,920.91	1003463

✓ = Socializado

ELABORADO POR: EASC	FECHA: 14/06/2019
REVISADO POR: JEA - VGAP	FECHA: 08/07/2019

**COOPERATIVA DE TAXIS "AUCA LIBRE"**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE LA CUENTA DE BANCOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**B/CS**  
**5/12**

Fecha	Doc.	Nro.	Descripción	Monto US \$	Balance Calculado	Balance del Banco	Nro. Trans
1/01/2018	Chq	6149	SUELDO OP. DIC	-325.52	-267.62 *	7,139.88	1003374
1/01/2018	Ret.		DEBITO SRI	-130.00	-397.73 *	7,009.79	1003370
1/01/2018	Dep.		DEPOSITO	485.25	87.54 *	7,495.04	1003361
1/01/2018	Chq	6150	ALIMENTACION	-31.19	56.35 *	7,463.85	1003375
1/01/2018	Dep.		CH. LIBERADO DEL	179.02	235.37 *	7,642.87	1003362
1/01/2018	Ret.		DEBITO PLAN	10,875.87	11,111.24 *	18,518.74	1003363
1/01/2018	Chq	6151	ANTICIPO TRANSP.	-46.00	11,014.84 *	18,422.14	1003371
1/01/2018	Chq	6152	ANTICIPO TRANSP.	-1,491.55	9,523.05 *	16,930.59	1003372
1/01/2018	Chq	6153	ANTICIPO TRANSP.	-1,491.55	8,031.54 *	15,439.04	1003377
1/01/2018	Chq	6155	ANTICIPO TRANSP.	-1,491.55	6,539.99 *	13,947.49	1003378
1/01/2018	Chq	6157	ANTICIPO TRANSP.	-1,491.55	5,048.40 *	12,455.99	1003379
1/01/2018	Chq	6158	TRANSP. CNT 22/11	-1,491.55	3,556.94 *	10,964.44	1003380
1/01/2018	Chq	6160	TRANSP. CNT 22/09	-1,491.55	2,065.39 *	9,472.89	1003381
1/01/2018	Chq	6162	PUBLICACION	-188.15	1,877.24 *	7,981.34	1003382
1/01/2018	Ret.		DEBITO PLAN	-33.30	1,843.94 *	7,799.88	1003372
1/01/2018	Chq	6163	MICROFONO DE	-49.55	1,794.39 *	7,710.33	1003384
1/01/2018	Chq	6164	APORTES AL IESE	-49.45	1,744.94 *	7,227.88	1003385
1/01/2018	Chq	6165	MANTTO EDIFICIO	-00.00	-239.62 *	7,167.88	1003386
1/01/2018	Dep.		TRANSP. CPVEN	304.28	64.66 *	7,472.16	1003364
1/01/2018	Dep.		DEPOSITO	1,080.34	1,145.00 *	8,552.50	1003365
1/01/2018	Chq	6166	TRANSP. CPVEN	-304.28	840.72 *	8,248.22	1003367
1/01/2018	Chq	6167	PAGO DE	-123.17	717.55 *	8,125.05	1003368
1/01/2018	Chq	6168	AYUDA X	-95.00	622.55 *	8,030.05	1003369
1/01/2018	Chq	6169	SUMINISTROS DE	-74.73	547.82 *	7,955.32	1003360
1/01/2018	Chq	6170	COMPRPA DE DISCO	-127.65	420.17 *	7,827.67	1003361
1/01/2018	Dep.		TRANSP. CNT	10,875.87	11,269.04 *	18,703.54	1003366
1/01/2018	Dep.		DEPOSITO	2,048.91	13,341.95 *	20,749.45	1003367
1/01/2018	Ret.		CH. 817 DEVUELTO	-448.00	12,893.95 *	20,301.42	1003371
1/01/2018	Chq	6173	MOVILIZACION	-785.05	12,108.90 *	19,516.40	1003393
1/01/2018	Chq	6174	COMPENSACION	-300.00	11,808.90 *	19,216.40	1003394
1/01/2018	Chq	6175	ANTICIPO TRANSP.	-1,491.55	10,317.35 *	17,724.85	1003395
1/01/2018	Chq	6176	ANTICIPO TRANSP.	-1,491.55	8,825.80 *	16,233.30	1003396
1/01/2018	Chq	6177	PAGO TOTAL CNT	-1,491.55	7,334.25 *	14,741.75	1003397
1/01/2018	Chq	6178	PAGO TOTAL CNT	-1,491.55	5,842.70 *	13,250.20	1003398
1/01/2018	Chq	6179	PAGO TOTAL CNT	-1,491.55	4,351.15 *	11,758.65	1003399
1/01/2018	Chq	6180	PAGO TOTAL CNT	-1,491.55	2,859.60 *	10,267.10	1003400
1/01/2018	Chq	6181	TRANSP. CNT 22/10 A	-1,491.55	1,368.05 *	8,775.55	1003401
1/01/2018	Chq	6182	PAGO DE LUZ	-356.89	1,011.16 *	8,418.66	1003402
1/01/2018	Chq	6183	TRANSP. DISTRITO	8,214.78	7,225.34 *	14,633.44	1003369
1/01/2018	Chq	6183	REFRIGERIO	-300.90	6,924.44 *	14,332.48	1003403
1/01/2018	Chq	6184	INSUMOS DE ASEO	-83.35	6,841.09 *	14,249.13	1003404
1/01/2018	Ret.		DEBITOS BANCARIOS	-8.90	6,852.73 *	14,270.23	1003405
1/01/2018	Chq	6185	TRANSP. DISTRITO	-1,391.55	5,471.18 *	12,878.68	1003406
1/01/2018	Chq	6189	TRANSP. DISTRITO	-1,491.55	3,979.63 *	11,387.13	1003407
1/01/2018	Chq	6187	TRANSP. DISTRITO	-1,491.55	2,488.08 *	9,895.58	1003407
1/01/2018	Chq	6188	TRANSP. DISTRITO	-1,491.55	996.53 *	8,404.03	1003408
1/01/2018	Chq	6190	MATERIALES	-83.70	912.74 *	8,320.24	1003409
1/01/2018	Chq	6191	REPOSICION CAJA	-116.10	796.64 *	8,204.14	1003410
1/02/2018	Chq	6192	SERVICIO DE TAXI	-100.00	616.64 *	8,024.14	1003421



Fecha	Doc.	Nro.	Descripción	Monto US \$	Balance Calculado	Balance del Banco	Nro. Trans
1/02/2018	Chq	6236	COMPROBANTES	-118.80	9,394.64 *	16,852.14	1003462
1/02/2018	Chq	6237	CERTIFICADO DE LA	-64.88	9,329.76 *	16,747.26	1003463
1/02/2018	Chq	6238	REPOSICION CAJA	-167.65	9,172.10 *	16,579.60	1003464
1/02/2018	Ret.		DEBITOS VARIOS	-8.27	9,163.83 *	16,571.33	1003468
1/03/2018	Chq	6240	TRANSP.	-3,389.60	5,774.23 *	13,181.73	1003484
1/03/2018	Chq	6241	COMPENSACION	-300.00	5,474.23 *	12,881.73	1003485
1/03/2018	Dep.		TRANSP. CPVEN	321.33	5,795.56 *	13,203.06	1003469
1/03/2018	Chq	6242	TRANSP.	-3,188.23	2,609.33 *	10,016.83	1003486
1/03/2018	Chq	6243	TRANSP. CPVEN	-308.48	2,300.85 *	9,708.35	1003487
1/03/2018	Chq	6244	GASTOS DEPORTES	-121.00	2,179.85 *	9,587.35	1003488
1/03/2018	Dep.		TRANSP.	1,553.70	3,733.55 *	11,141.05	1003470
1/03/2018	Dep.		TRANSP. CPVEN	284.53	4,018.08 *	11,425.58	1003471
1/03/2018	Chq	6245	TRANSP.	-1,491.55	2,526.53 *	9,934.03	1003489
1/03/2018	Chq	6246	TRANSP. CPVEN	-273.10	2,253.43 *	9,660.93	1003490
1/03/2018	Chq	6247	APORTES AL IESE	-489.53	1,763.90 *	9,171.40	1003491
1/03/2018	Chq	6248	ANTICIPO AYUDA	-1,450.00	313.90 *	7,721.40	1003492
1/03/2018	Dep.		DEPOSITO	5,280.99	5,994.89 *	13,002.39	1003472
1/03/2018	Dep.		DEPOSITO	1,198.34	6,793.23 *	14,200.73	1003473
1/03/2018	Ret.		DEBITO PLAN	-96.60	6,696.63 *	14,104.13	1003481
1/03/2018	Chq	6249	SUELDO OP. FEB	-426.83	6,269.80 *	13,677.30	1003493
1/03/2018	Chq	6250	SUELDO OP. FEB	-347.31	5,922.49 *	13,329.99	1003494
1/03/2018	Chq	6251	SUELDO OP. FEB	-417.69	5,504.80 *	12,912.30	1003495
1/03/2018	Chq	6252	SUELDO OP. FEB	-330.22	5,174.58 *	12,582.08	1003496
1/03/2018	Chq	6253	SUELDO OP. FEB	-582.60	4,792.08 *	12,199.68	1003497
1/03/2018	Chq	6254	MOVILIZACION	-778.05	4,014.03 *	11,421.63	1003498
1/03/2018	Chq	6255	COMPRPA DE	-179.10	3,834.93 *	11,242.53	1003499
1/03/2018	Chq	6257	TELEFONOS FEB	-116.94	3,717.99 *	11,125.59	1003500
1/03/2018	Chq	6258	COMPENSACION	-300.00	3,417.99 *	10,825.59	1003501
1/03/2018	Chq	6259	ASEO DEL EDIFICIO	-100.00	3,317.99 *	10,725.59	1003502
1/03/2018	Dep.		TRANSP.	1,553.70	4,871.69 *	12,279.19	1003474
1/03/2018	Ret.		DEBITO PLAN	-33.30	4,838.39 *	12,245.89	1003480
1/03/2018	Chq	6260	COMISION QUITO	-393.32	4,475.07 *	11,852.57	1003503
1/03/2018	Dep.		TRANSP. TERMINAL	1,553.70	6,028.77 *	13,436.27	1003475
1/03/2018	Chq	6261	TRANSP.	-1,491.55	4,537.22 *	11,944.72	1003504
1/03/2018	Chq	6262	PAGO	-2,000.00	2,537.22 *	9,944.72	1003505
1/03/2018	Dep.		TRANSP. CNT	10,875.87	13,413.09 *	20,820.89	1003476
1/03/2018	Dep.		TRANSP. CNT	10,875.87	24,288.96 *	31,696.46	1003477
1/03/2018	Dep.		DEBITO	-5.20	24,283.76 *	31,691.26	1003506
1/03/2018	Ret.		TRANSP. TERMINAL	-1,491.55	22,792.21 *	30,199.71	1003507
1/03/2018	Chq	6263	DIETAS CONSEJO	70.00	22,722.21 *	30,129.71	1003508
1/03/2018	Dep.		TRANSP. CPVEN	412.63	23,135.04 *	30,542.54	1003478
1/03/2018	Chq	6265	TRANSP. CNT	-2,983.10	20,151.94 *	27,559.44	1003508
1/03/2018	Chq	6269	TRANSP. CNT	-2,983.10	17,168.84 *	24,576.34	1003509
1/03/2018	Chq	6267	TRANSP. CNT	-2,983.10	14,185.74 *	21,593.24	1003510
1/03/2018	Chq	6268	TRANSP. CNT	-2,983.10	11,202.64 *	18,610.14	1003511
1/03/2018	Chq	6268	TRANSP. CNT	-2,983.10	8,219.54 *	15,627.04	1003512
1/03/2018	Chq	6270	TRANSP. CPVEN	-395.80	7,823.74 *	15,231.24	1003513
1/03/2018	Chq	6271	TRANSP. CNT	-2,983.10	4,840.64 *	12,248.14	1003514
1/03/2018	Chq	6272	TRANSP. CNT	-2,983.10	1,857.54 *	9,265.04	1003515
1/03/2018	Chq	6273	PAGO DE LA LUZ	-226.81	1,630.73 *	9,038.23	1003516

✓ = Socializado

ELABORADO POR: EASC	FECHA: 14/06/2019
REVISADO POR: JEA - VGAP	FECHA: 08/07/2019



**COOPERATIVA DE TAXIS "AUCA LIBRE"**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE LA CUENTA DE BANCOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**B/C/S**  
**6/12**

Fecha	Doc.	Nro.	Descripción	Monto US \$	Balance Calculado	Balance del Banco	Nro. Trans
03/2018	Chq	6274	MANTENIMIENTO Y TRANSF. PARROG	-116.55	1,512.18 *	8,519.68	1003517
03/2018	Dep			3,991.06	5,503.24 *	12,910.74	1003479
03/2018	Chq	6275	INSUMOS DE ASEO	-84.04	5,419.20 *	12,826.70	1003518
03/2018	Chq	6277	GASTOS	-40.00	5,379.20 *	12,786.70	1003519
03/2018	Chq	6278	ELABORACION DE PINTADA DE DOS	-145.00	5,234.20 *	12,697.60	1003520
03/2018	Chq	6279	PAGO POR GASTOS	-100.00	5,134.20 *	12,552.60	1003521
03/2018	Ret	6280	DEBITOS VARIOS	-117.36	4,927.76 *	12,335.25	1003523
04/2018	Dep			-4.87	4,922.89 *	12,330.38	1003483
04/2018	Chq	6282	DEBITOS VARIOS	6,214.78	11,137.67 *	18,545.16	1003524
04/2018	Chq	6283	TRANSF. DISTRITO	-1,193.24	9,944.43 *	17,351.92	1003542
04/2018	Chq	6284	TRANSF. GARCIA	-3,832.10	6,112.33 *	13,519.82	1003543
04/2018	Chq	6285	TRANSF. DISTRITO	-1,193.24	4,919.09 *	12,326.58	1003544
04/2018	Chq	6286	TRANSF. DISTRITO	-1,193.24	3,725.84 *	11,133.34	1003545
04/2018	Chq	6287	TRANSF. DISTRITO	-1,193.24	2,532.60 *	9,940.10	1003546
04/2018	Chq	6288	TRANSF. DISTRITO	-1,193.24	1,339.36 *	8,746.86	1003547
04/2018	Chq	6289	COMPRA CAJA	-97.62	1,241.74 *	8,649.24	1003548
04/2018	Chq	6290	SUMINISTROS DE INSUMOS DE ASEO	-97.37	1,144.37 *	8,551.87	1003549
04/2018	Chq	6291	ANTICIPO AYUDA X	-86.52	1,057.85 *	8,465.35	1003550
04/2018	Chq	6292	ANTICIPO AYUDA X	-1,300.00	-212.15 *	7,195.35	1003551
04/2018	Dep			-120.00	-332.15 *	7,075.35	1003552
04/2018	Dep			1,481.20	1,149.05 *	8,556.55	1003525
04/2018	Dep			2,833.00	3,982.05 *	11,389.55	1003526
04/2018	Dep			900.00	4,882.05 *	12,289.55	1003527
04/2018	Chq	6293	SUELDO OP. MARZO	-426.83	4,455.22 *	11,862.72	1003528
04/2018	Chq	6294	SUELDO OP. MARZO	-348.65	4,106.57 *	11,514.07	1003549
04/2018	Chq	6295	SUELDO OP. MARZO	-423.73	3,682.84 *	11,090.34	1003555
04/2018	Chq	6296	SUELDO	-349.07	3,333.77 *	10,741.27	1003556
04/2018	Chq	6297	SUELDO OP. MARZO	-387.66	2,946.11 *	10,353.61	1003557
04/2018	Ret			-96.60	2,849.51 *	10,257.01	1003558
04/2018	Chq	6298	PLAN MOVISTAR	778.08	2,071.46 *	9,478.96	1003559
04/2018	Chq	6299	MOVILIZACION	-492.59	1,578.87 *	8,986.37	1003560
04/2018	Chq	6300	APORTES AL IESS	-260.00	1,318.87 *	8,726.37	1003561
04/2018	Chq	6301	SERVICIOS DE DIETAS CONSEJO	-336.40	992.47 *	8,390.97	1003562
04/2018	Dep			416.08	1,407.00 *	8,815.05	1003537
04/2018	Ret			-0.53	1,407.00 *	8,814.50	1003537
04/2018	Chq	6302	DEBITO SRI	-398.50	1,008.50 *	8,416.00	1003982
04/2018	Ret			-33.30	975.20 *	8,382.70	1003538
04/2018	Chq	6303	PLAN CLARO	-132.00	843.20 *	8,250.70	1003539
04/2018	Chq	6304	PAGO TOTAL COMPENSACION	-300.00	543.20 *	7,950.70	1003564
04/2018	Dep			4,448.95	4,992.05 *	12,349.55	1003529
04/2018	Dep			5,437.48	10,429.54 *	17,937.04	1003531
04/2018	Dep			1,553.70	12,983.24 *	19,390.74	1003532
04/2018	Dep			-1,288.18	11,695.06 *	18,102.56	1003533
04/2018	Chq	6305	TRANSF. GAPO	-2,642.92	9,052.14 *	15,459.64	1003534
04/2018	Chq	6306	TRANSF. GAPO FEB	108.30	9,160.44 *	15,567.94	1003535
04/2018	Dep			-1,491.55	7,668.89 *	14,076.09	1003536
04/2018	Chq	6307	TRANSF. CPVEN	-1,491.55	6,177.34 *	12,584.54	1003537
04/2018	Chq	6308	TRANSF. CNT	-1,491.55	4,685.79 *	11,093.09	1003538
04/2018	Chq	6309	TRANSF. TERMINAL	-1,491.55	3,194.24 *	9,601.54	1003539
04/2018	Chq	6309	TRANSF. GAPO FEB	-1,288.18	1,906.06 *	8,313.36	1003540



Fecha	Doc.	Nro.	Descripción	Monto US \$	Balance Calculado	Balance del Banco	Nro. Trans
04/2018	Chq	6310	TRANSF. GAPO	-1,423.63	4,079.29 *	11,486.79	1003570
04/2018	Chq	6311	TRANSF. GAPO ENE	-2,847.26	1,232.03 *	8,639.53	1003571
04/2018	Dep			10,875.87	12,107.90 *	19,515.40	1003534
04/2018	Dep			2,243.50	14,351.40 *	21,758.90	1003535
04/2018	Ret			-90.72	14,260.68 *	21,668.18	1003539
04/2018	Ret			-360.93	13,899.75 *	21,307.25	1003540
04/2018	Chq	6312	ANTICIPO DE	-150.00	13,749.75 *	21,157.25	1003572
04/2018	Chq	6313	5% A LA SEPS 2017	-37.47	13,712.28 *	21,119.78	1003573
04/2018	Chq	6314	COMISION A QUITO	-88.00	13,624.28 *	21,031.78	1003574
04/2018	Chq	6315	CONSERJE MARZO	-100.00	13,524.28 *	20,931.78	1003575
04/2018	Chq	6316	COMISION PASO	-100.45	13,423.83 *	20,831.33	1003576
04/2018	Chq	6317	APORTES A LA	-1,164.00	12,259.83 *	19,667.33	1003577
04/2018	Chq	6318	TRANSF. CPVEN	-114.05	12,145.78 *	19,553.28	1003578
04/2018	Chq	6319	TRANSF. CNT	-1,491.55	10,654.23 *	18,061.73	1003579
04/2018	Chq	6320	TRANSF. CNT	-1,491.55	9,162.68 *	16,570.18	1003580
04/2018	Chq	6321	TRANSF. CNT	-1,491.55	7,671.13 *	15,078.63	1003581
04/2018	Chq	6322	TRANSF. CNT	-1,491.55	6,179.58 *	13,587.08	1003582
04/2018	Chq	6323	TRANSF. CNT	-1,491.55	4,688.03 *	12,095.53	1003583
04/2018	Chq	6324	TRANSF. CNT	-1,491.55	3,196.48 *	10,604.08	1003584
04/2018	Chq	6325	TRANSF. CNT	-1,491.55	1,704.93 *	9,112.53	1003585
04/2018	Chq	6326	MOVILIZACION	-75.00	1,629.93 *	8,937.53	1003586
04/2018	Ret			-0.83	1,629.10 *	8,936.70	1003587
04/2018	Chq	6329	GASTOS	-254.10	1,375.00 *	8,682.60	1003588
04/2018	Chq	6330	SERVICIO DE TAXI A	-40.00	1,335.00 *	8,642.60	1003610
05/2018	Chq	6332	ANTICIPO	-1,000.00	325.00 *	7,642.60	1003608
05/2018	Ret			-119.53	206.47 *	7,523.07	1003609
05/2018	Dep			1,884.04	2,093.11 *	9,616.18	1003589
05/2018	Dep			1,401.73	3,494.84 *	11,017.92	1003590
05/2018	Dep			-39.84	3,455.00 *	10,978.08	1003611
05/2018	Chq	6333	UTILIDADES 2017	-39.84	3,415.16 *	10,938.24	1003612
05/2018	Chq	6334	UTILIDADES 2017	-39.84	3,375.32 *	10,898.40	1003613
05/2018	Chq	6335	UTILIDADES 2017	-39.84	3,335.48 *	10,858.56	1003614
05/2018	Chq	6336	UTILIDADES 2017	-26.56	3,308.92 *	10,832.00	1003615
05/2018	Chq	6337	UTILIDADES 2017	-9.98	3,298.94 *	10,822.02	1003616
05/2018	Chq	6338	UTILIDADES 2017	-100.00	3,198.94 *	10,722.02	1003617
05/2018	Chq	6339	DIETAS CONSEJO	-1,345.70	1,853.24 *	9,276.32	1003618
05/2018	Chq	6340	TRANSF. GOB	639.74	2,492.98 *	9,916.06	1003619
05/2018	Dep			1,553.70	4,046.68 *	11,469.76	1003620
05/2018	Dep			156.80	4,203.48 *	11,626.56	1003621
05/2018	Dep			-96.80	4,106.68 *	11,529.76	1003622
05/2018	Ret			-1,491.55	2,615.13 *	10,038.21	1003623
05/2018	Chq	6341	TRANSF. TERMINAL	893.00	3,508.13 *	10,931.21	1003624
05/2018	Dep			-310.19	2,997.94 *	10,621.02	1003625
05/2018	Chq	6342	TELEFONOS	-21.64	2,976.30 *	10,599.38	1003626
05/2018	Chq	6345	BOTELLONES DE	1,553.70	4,529.99 *	12,158.68	1003627
05/2018	Dep			182.15	4,692.14 *	12,340.83	1003628
05/2018	Dep			10.00	4,692.14 *	12,340.83	1003629
05/2018	Dep			3,428.83	8,121.18 *	15,769.01	1003630
05/2018	Dep			-33.30	8,087.88 *	15,735.71	1003631
05/2018	Ret			-313.50	7,774.38 *	15,422.21	1003632
05/2018	Chq	6347	PLAN CLARO MANTENIMIENTO				

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 14/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

**COOPERATIVA DE TAXIS "AUCA LIBRE"**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE LA CUENTA DE BANCOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**B/C/S**  
**7/12**

Fecha	Doc.	Nro.	Descripción	Monto US \$	Balance Calculado	Balance del Banco	Nro. Trans
7/05/2018	Chq	6348	REPOSICION CAJA	-152.15	7,822.23 *	15,029.73	1003623
7/05/2018	Chq	6349	PAGO DE LUZ	-278.96	7,543.27 *	14,750.77	1003624
7/05/2018	Chq	6350	TRANSP. GOB.	-665.28	6,877.99 *	14,085.49	1003625
7/05/2018	Chq	6351	TRANSP.	-1,491.55	5,386.44 *	12,593.94	1003626
7/05/2018	Chq	6352	SUELDO OP.	-426.83	4,959.61 *	12,167.11	1003627
7/05/2018	Chq	6353	SUELDO OP ABRIL	-199.99	4,759.62 *	11,967.12	1003628
7/05/2018	Chq	6354	SUELDO OP.	-387.66	4,371.96 *	11,579.46	1003629
7/05/2018	Chq	6355	SUELDO OP.	-356.30	3,915.66 *	11,223.16	1003630
7/05/2018	Chq	6356	SUELDO OP.	-382.50	3,533.16 *	10,840.66	1003631
7/05/2018	Chq	6357	COMISION PASO	-51.00	3,382.16 *	10,789.66	1003632
7/05/2018	Chq	6358	AYUDA ECONOMICA	-309.70	3,072.46 *	10,479.96	1003633
7/05/2018	Chq	6359	POGO TOTAL	-430.00	2,642.46 *	10,049.96	1003634
7/05/2018	Chq	6360	2 DIETAS CONSEJO	-70.00	2,572.46 *	9,979.96	1003635
7/05/2018	Dep.		TRANSF. DISTRITO	1,553.70	4,126.16 *	11,533.66	1003599
7/05/2018	Chq	6361	BLOCK DE	-47.02	4,079.14 *	11,486.14	1003636
7/05/2018	Chq	6362	APORTES AL IEES	-497.19	3,581.95 *	10,988.95	1003637
7/05/2018	Chq	6363	ALIMENTACION	-41.52	3,539.93 *	10,947.43	1003638
7/05/2018	Chq	6364	DONACION VIVERES	-34.05	3,505.93 *	10,912.78	1003639
7/05/2018	Chq	6365	LIMPIEZA DEL	-88.00	3,417.28 *	10,824.78	1003640
7/05/2018	Chq	6366	TRANS. CPVEN	-614.11	2,803.17 *	10,210.67	1003641
7/05/2018	Dep.		DEPOSITO	390.74	3,193.91 *	10,601.41	1003600
7/05/2018	Dep.		DEPOSITO	707.68	3,901.59 *	11,309.09	1003601
7/05/2018	Chq	6368	TRANSP. DISTRITO	-298.31	3,603.28 *	11,010.78	1003642
7/05/2018	Chq	6370	15 BIDONES DE	-24.98	3,578.30 *	10,985.80	1003643
7/05/2018	Chq	6371	TRANSP. DISTRITO	-298.31	3,279.99 *	10,687.49	1003644
7/05/2018	Chq	6372	TRANSP. DISTRITO	-298.31	2,981.68 *	10,389.18	1003645
7/05/2018	Chq	6374	TRANSP. DISTRITO	-298.31	2,683.37 *	10,090.87	1003647
7/05/2018	Dep.		TRANSF. CNT	10,870.87	13,559.24 *	20,996.74	1003602
7/05/2018	Dep.		TRANSF. SOCIO	111.70	13,670.94 *	21,078.44	1003603
7/05/2018	Dep.		INSUMOS DE ASE0	58.18	13,602.76 *	21,010.26	1003646
7/05/2018	Chq	6373	TRANSF. CPVEN	683.55	14,286.31 *	21,673.81	1003604
7/05/2018	Dep.		SERVICIOS	-307.00	13,979.31 *	21,366.81	1003648
7/05/2018	Chq	6375	TRANSP. CNT	-1,491.55	12,487.76 *	19,874.46	1003649
7/05/2018	Chq	6376	TRANSP. CNT	-1,491.55	10,996.21 *	18,382.91	1003650
7/05/2018	Chq	6377	TRANSP. CNT	-1,491.55	9,484.66 *	16,891.36	1003651
7/05/2018	Chq	6379	TRANSP. CNT	-1,491.55	7,993.11 *	15,399.81	1003652
7/05/2018	Chq	6380	TRANSP. CNT	-1,491.55	6,501.56 *	13,908.26	1003653
7/05/2018	Chq	6381	TRANSP. CNT	-1,491.55	5,009.21 *	12,416.71	1003654
7/05/2018	Chq	6382	TRANSP. CNT	-1,491.55	3,517.66 *	10,925.16	1003655
7/05/2018	Chq	6383	TRANSP. CNT	-38.95	3,478.71 *	10,886.21	1003656
7/05/2018	Chq	6384	CAPACITADOR	-41.00	3,437.71 *	10,845.21	1003657
7/05/2018	Chq	6385	MANO DE OBRA Y	-358.00	3,079.71 *	10,590.21	1003658
7/05/2018	Chq	6386	GASTOS DE LA	-156.00	2,923.71 *	10,434.21	1003659
7/05/2018	Chq	6387	GASTOS TARDE	-100.00	2,823.71 *	10,334.21	1003660
7/05/2018	Chq	6388	ASE0 EDIFICIO	-1,000.00	1,823.71 *	9,334.21	1003661
7/05/2018	Chq	6389	INDEMNIZACION	-20.00	1,803.71 *	9,314.21	1003662
7/05/2018	Chq	6390	COMPRA DE UN	-398.31	1,405.40 *	8,915.90	1003663
7/05/2018	Chq	6391	TRANSP. DISTRITO	-398.31	1,007.09 *	8,517.59	1003664
7/05/2018	Dep.		DEPOSITO	2,174.49	3,181.58 *	11,192.08	1003605
7/05/2018	Ret.		DEBITOS VARIOS	-7.48	3,174.10 *	11,184.60	1003609
7/05/2018	Chq	6392	PAGO DE LUZ	-191.99	3,082.11 *	10,992.61	1003684



Fecha	Doc.	Nro.	Descripción	Monto US \$	Balance Calculado	Balance del Banco	Nro. Trans
7/05/2018	Chq	6393	TRANSP. CPVEN	-637.00	2,445.11 *	10,355.61	1003665
7/05/2018	Chq	6394	MANTENIMIENTO	-29.50	2,415.61 *	10,326.11	1003666
7/05/2018	Chq	6396	FUMIGACION	-50.00	2,365.61 *	10,276.11	1003667
7/05/2018	Chq	6397	HERBICIDAS PARA	-24.75	2,340.86 *	10,251.36	1003668
7/05/2018	Chq	6398	PAGO A LA UPCTTO	-30.00	2,310.86 *	10,221.36	1003669
7/05/2018	Chq	6399	REPOSICION CAJA	-143.98	2,166.88 *	10,077.38	1003670
7/05/2018	Chq	6400	CAPACITADOR	-39.15	2,127.73 *	10,038.23	1003671
7/05/2018	Dep.		TRANSP. GOB.	-665.28	1,462.45 *	9,373.05	1003672
7/05/2018	Dep.		TRANSP. GOB.	693.00	2,155.45 *	10,066.05	1003673
7/05/2018	Dep.		DEPOSITO	278.23	2,433.68 *	10,344.28	1003674
7/05/2018	Chq	6402	ARREGLO DE	1,682.60	4,116.28 *	11,926.88	1003675
7/05/2018	Chq	6403	GASTOS	-25.00	4,091.28 *	11,901.88	1003676
7/05/2018	Ret.		DEBITO SRI	-81.60	3,989.68 *	11,820.28	1003677
7/05/2018	Chq	6404	APORTES AL IEES	-2.64	3,987.04 *	11,817.64	1003678
7/05/2018	Chq	6405	DIETAS CONSEJO	-490.45	3,496.59 *	11,327.19	1003679
7/05/2018	Chq	6406	DIETAS CONSEJO	-70.00	3,226.59 *	11,057.19	1003680
7/05/2018	Ret.		DEBITO SRI	-94.83	3,131.76 *	10,962.36	1003681
7/05/2018	Chq	6407	MOVILIZACION	-778.05	2,353.71 *	10,184.31	1003682
7/05/2018	Chq	6408	ANTICIPO AYUDA	-150.00	2,203.71 *	9,934.31	1003683
7/05/2018	Chq	6409	PAGO TOTAL	-430.00	1,773.71 *	9,504.31	1003684
7/05/2018	Chq	6410	DIETAS CONSEJO	-70.00	1,703.71 *	9,434.31	1003700
7/05/2018	Chq	6411	APORTES A LA	-291.00	1,412.71 *	9,143.31	1003701
7/05/2018	Chq	6412	DIETAS CONSEJO	-70.00	1,342.71 *	9,073.31	1003702
7/05/2018	Chq	6413	DIETAS CONSEJO	-100.00	1,242.71 *	8,973.31	1003703
7/05/2018	Chq	6414	INSUMOS DE ASE0	-71.34	1,171.37 *	8,902.07	1003704
7/05/2018	Chq	6416	DIETAS CONSEJO	-50.00	1,121.37 *	8,852.07	1003705
7/05/2018	Dep.		DEPOSITO	59.40	1,180.77 *	8,911.47	1003696
7/05/2018	Dep.		DEPOSITO	2,100.00	3,280.77 *	11,011.47	1003697
7/05/2018	Chq	6417	DIETAS CONSEJO	-35.00	3,245.77 *	10,976.47	1003698
7/05/2018	Ret.		PLAN MOVISTAR	3,478.05	6,723.82 *	14,454.52	1003699
7/05/2018	Ret.		REFRIGERIO	-66.60	6,657.22 *	14,387.92	1003700
7/05/2018	Chq	6419	COMPENSACION	148.00	6,805.22 *	14,535.92	1003701
7/05/2018	Chq	6420	COMPENSACION	-300.00	6,505.22 *	14,235.92	1003702
7/05/2018	Chq	6421	INSTALACION Y	-96.82	6,408.40 *	14,139.10	1003703
7/05/2018	Chq	6422	DIETAS CONSEJO	-70.00	6,338.40 *	14,069.10	1003704
7/05/2018	Chq	6423	SERVICIO DE TAXI	-50.75	6,287.65 *	13,918.35	1003705
7/05/2018	Chq	6424	FONDOS DE	-35.06	6,252.59 *	13,883.29	1003706
7/05/2018	Chq	6425	FONDOS DE	-32.78	6,219.81 *	13,850.51	1003707
7/05/2018	Chq	6426	ANTICIPO SUELDO	-69.85	6,149.96 *	13,780.66	1003708
7/05/2018	Chq	6427	SUELDO OP.	-426.83	5,723.13 *	13,353.83	1003709
7/05/2018	Chq	6428	SUELDO OP.	-351.33	5,371.80 *	13,002.50	1003710
7/05/2018	Chq	6429	SUELDO OP.	-426.14	4,945.66 *	12,576.36	1003711
7/05/2018	Chq	6430	SUELDO OP.	-318.22	4,627.44 *	12,258.14	1003712
7/05/2018	Chq	6431	SUELDO OP.	-417.69	4,209.75 *	11,840.45	1003713
7/05/2018	Dep.		TRANSF. CPVEN	25.00	4,234.75 *	11,865.45	1003714
7/05/2018	Dep.		ASE0 EDIFICIO	-100.00	4,134.75 *	11,765.45	1003715
7/05/2018	Chq	6432	COMPENSACION	-198.31	3,936.44 *	11,567.14	1003716
7/05/2018	Chq	6433	COMPENSACION	-34.28	3,902.16 *	11,532.86	1003717
7/05/2018	Ret.		PLAN CLARO	-78.08	3,824.08 *	11,454.78	1003718
7/05/2018	Chq	6434	MOVILIZACION	-300.00	3,524.08 *	11,154.78	1003719
7/05/2018	Chq	6435	COMPENSACION	-300.00	3,224.08 *	10,854.78	1003720

✓ = Socializado

ELABORADO POR: EASC	FECHA: 14/06/2019
REVISADO POR: JEA - VGAP	FECHA: 08/07/2019

**COOPERATIVA DE TAXIS "AUCA LIBRE"**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE LA CUENTA DE BANCOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**B/CS**  
**8/12**

Fecha	Doc.	Nro.	Descripción	Monto US \$	Balance Calculado	Balance del Banco	Nro.Trans
1/01/2018	Chq	6437	DIETAS CONSEJO	-105.00			
1/01/2018	Dep		TRNSP. TERMINAL	1,553.70	4,541.68 *	10,395.88	1003724
1/01/2018	Dep		TRNSP. GAPO	2,895.28	7,437.10 *	14,544.00	1003679
1/01/2018	Dep		DEPOSITO	89.85	7,507.01 *	14,914.51	1003680
1/01/2018	Chq	6438	TRNSP. TERMINAL	-1,491.55	6,064.07 *	16,472.37	1003681
1/01/2018	Chq	6440	PAGO MENSUAL	-27.54	7,540.78 *	14,880.82	1003725
1/01/2018	Chq	6441	TRNSP. GAPO	-677.92	6,862.86 *	14,853.28	1003726
1/01/2018	Ret		TELEFONOS	-147.45	6,720.37 *	14,270.30	1003727
1/01/2018	Ret		DEBITO SRI	-105.67	6,614.70 *	14,127.87	1003728
1/01/2018	Chq	6442	DIETAS CONSEJO	-70.00	6,544.70 *	13,982.30	1003682
1/01/2018	Chq	6443	TRNSP. GAPO	-677.92	5,866.78 *	13,882.30	1003729
1/01/2018	Dep		TRNSP. CNT	10,878.87	5,806.86 *	13,214.38	1003730
1/01/2018	Chq	6444	PAGO DE LUZ	-250.45	16,502.75 *	24,050.25	1003683
1/01/2018	Chq	6445	DIETAS CONSEJO	-70.00	16,332.30 *	23,709.80	1003732
1/01/2018	Dep		DEPOSITO	1,459.67	17,918.97 *	25,228.47	1003684
1/01/2018	Dep		TRNSP. CNT	-1,491.55	16,427.42 *	23,758.47	1003734
1/01/2018	Chq	6446	TRNSP. CNT	-1,491.55	14,935.87 *	22,266.92	1003735
1/01/2018	Chq	6447	CONFECCION DE 20.	-199.00	14,736.87 *	22,067.92	1003736
1/01/2018	Chq	6448	TRNSP. CNT	-1,491.55	13,245.32 *	20,576.37	1003737
1/01/2018	Chq	6449	TRNSP. CNT	-1,491.55	11,753.77 *	19,084.82	1003738
1/01/2018	Chq	6450	TRNSP. CNT	-1,491.55	10,262.22 *	17,593.27	1003739
1/01/2018	Chq	6451	TRNSP. CNT	-1,491.55	8,770.67 *	16,101.72	1003740
1/01/2018	Chq	6452	TRNSP. CNT	-1,491.55	7,279.12 *	14,610.17	1003741
1/01/2018	Chq	6453	TRNSP. CNT	-1,491.55	5,787.57 *	13,118.62	1003742
1/01/2018	Chq	6454	TRNSP. CNT	-1,491.55	4,296.02 *	11,627.07	1003743
1/01/2018	Ret		DEBITOS VARIOS	-6.58	4,289.44 *	11,620.49	1003744
1/01/2018	Ret		GASTOS	-151.50	4,137.94 *	11,468.99	1003745
1/01/2018	Chq	6455	PLACA	-138.64	3,999.30 *	11,330.35	1003746
1/01/2018	Chq	6457	REPOSICION CAJA	-159.28	3,839.02 *	11,171.07	1003747
1/01/2018	Chq	6459	TRNSP. GAPO	-745.71	3,093.31 *	10,425.36	1003748
1/01/2018	Chq	6460	TRNSP. CNT	-1,491.55	1,591.76 *	8,933.81	1003749
1/01/2018	Chq	6461	TRNSP. CNT	503.00	6,084.76 *	14,591.80	1003750
1/01/2018	Chq	6461	TRNSP. CPVEN	-87.02	6,027.44 *	14,034.94	1003751
1/01/2018	Dep		TRNSP.	1,503.70	7,531.14 *	15,538.64	1003752
1/01/2018	Chq	6462	TRNSP.	-1,491.55	6,039.59 *	14,047.09	1003753
1/01/2018	Chq	6463	TRNSP. SOB	-895.29	5,144.30 *	13,151.80	1003754
1/01/2018	Chq	6464	DIETAS CONSEJO	-35.00	5,109.30 *	13,116.80	1003755
1/01/2018	Chq	6465	DIETAS CONSEJO	-35.00	5,074.30 *	13,081.80	1003756
1/01/2018	Chq	6466	DIETAS CONSEJO	-35.00	5,039.30 *	13,046.80	1003757
1/01/2018	Dep		GASTOS VELDORO	377.63	5,416.93 *	13,424.43	1003758
1/01/2018	Dep		DEPOSITO	438.42	6,009.20 *	13,862.85	1003759
1/01/2018	Dep		DEPOSITO	3,144.71	9,153.91 *	17,007.56	1003760
1/01/2018	Dep		APORTES IESS	-491.88	8,662.03 *	16,515.68	1003761
1/01/2018	Chq	6467	REPOSICION CAJA	-177.61	8,484.42 *	16,338.07	1003762
1/01/2018	Chq	6468	CONVENIO 2017.	-1,877.08	6,607.34 *	14,461.00	1003763
1/01/2018	Chq	6470	PAGO AGUA	-1,030.00	5,577.34 *	13,431.00	1003764
1/01/2018	Chq	6471	SUELDO OP.	-428.48	5,148.86 *	13,002.52	1003765
1/01/2018	Chq	6472	SUELDO OP.	-351.00	4,797.86 *	12,651.52	1003766
1/01/2018	Chq	6473	SUELDO OP.	-420.00	4,377.86 *	12,231.52	1003767
1/01/2018	Chq	6474	SUELDO SEC.	-388.07	3,989.79 *	11,843.45	1003768

Fecha	Doc.	Nro.	Descripción	Monto US \$	Balance Calculado	Balance del Banco	Nro.Trans
1/07/2018	Chq	6476	SUELDO OP.	-417.89	4,096.01 *	11,603.51	1003771
1/07/2018	Chq	6477	SERVICIOS	-152.40	3,943.61 *	11,451.11	1003772
1/07/2018	Chq	6478	DIETAS CONSEJO	-35.00	3,908.61 *	11,316.11	1003773
1/07/2018	Chq	6479	TRNSP. DESFILE	-30.00	3,878.61 *	11,286.11	1003774
1/07/2018	Chq	6480	MOVILIZACION	-778.05	3,100.56 *	10,508.06	1003775
1/07/2018	Chq	6481	ASEO DEL EDIFICIO	-100.00	3,000.56 *	10,408.06	1003776
1/07/2018	Ret		PLAN MOVISTAR	-99.60	2,900.96 *	10,311.46	1003801
1/07/2018	Chq	6482	COMPENSACION	-300.00	2,600.96 *	10,011.46	1003777
1/07/2018	Chq	6483	ALIMENTACION	-27.00	2,573.96 *	9,984.46	1003778
1/07/2018	Chq	6484	MOVILIZACION	-200.00	2,373.96 *	9,784.46	1003779
1/07/2018	Chq	6485	COMPRA DE 4	-90.00	2,283.96 *	9,694.46	1003780
1/07/2018	Dep		TRNSF. DISTRITO	6,214.78	8,501.74 *	15,909.24	1003749
1/07/2018	Dep		TRNSF. TERMINAL	1,553.70	10,055.44 *	17,462.94	1003750
1/07/2018	Chq	6486	BLOCK DE	-69.40	9,986.04 *	17,403.54	1003781
1/07/2018	Ret		PLAN CLARO	-33.30	9,952.74 *	17,370.24	1003802
1/07/2018	Dep		TRANSFERENCIA	102.50	10,055.24 *	17,472.74	1003751
1/07/2018	Chq	6487	TRNSP. TERMINAL	-1,491.55	8,573.69 *	15,981.19	1003782
1/07/2018	Chq	6488	TRNSP. DISTRITO	-1,491.55	7,082.14 *	14,489.64	1003783
1/07/2018	Chq	6489	SERVICIO DE TAXI	-50.00	7,032.14 *	14,439.64	1003784
1/07/2018	Chq	6490	TRNSP. DISTRITO	-1,491.55	5,540.59 *	12,948.09	1003785
1/07/2018	Chq	6491	TRNSP. DISTRITO	-1,491.55	4,049.04 *	11,456.54	1003786
1/07/2018	Chq	6492	PAGO DE LUZ	-205.93	3,843.11 *	11,249.61	1003787
1/07/2018	Chq	6493	DIETAS	-100.00	3,743.11 *	11,149.61	1003788
1/07/2018	Chq	6494	COMPRA DE 2	-60.00	3,683.11 *	11,089.61	1003789
1/07/2018	Chq	6495	TRNSP. DISTRITO	-1,491.55	2,191.56 *	9,598.06	1003790
1/07/2018	Chq	6496	DEPOSITO	3,041.43	5,233.00 *	12,639.49	1003752
1/07/2018	Chq	6496	ANTICIPO AYUDA X	-1,480.00	3,752.99 *	11,159.49	1003791
1/07/2018	Chq	6497	GASTOS TARDE	-111.00	3,641.99 *	11,048.49	1003792
1/07/2018	Chq	6498	MANTENIMIENTO	-227.55	3,414.44 *	10,820.94	1003793
1/07/2018	Chq	6499	TELEFONOS	-115.38	3,299.06 *	10,705.56	1003794
1/07/2018	Dep		TRNSF. DISCO 544	153.35	3,452.41 *	10,858.91	1003754
1/07/2018	Dep		TRNSF. CNT	10,875.87	14,327.30 *	21,734.80	1003795
1/07/2018	Chq	6500	15 BIDONES DE	-24.98	14,302.32 *	21,709.82	1003796
1/07/2018	Chq	6501	TRNSP. CPVEN	-47.50	14,254.82 *	21,662.32	1003797
1/07/2018	Chq	6502	LIMPIEZA DEL	-85.00	14,169.82 *	21,577.32	1003798
1/07/2018	Chq	6503	SERVICIO DE TAXI	-29.25	14,140.57 *	21,548.07	1003799
1/07/2018	Chq	6504	REPOSICION CAJA	-183.99	13,956.58 *	21,364.08	1003800
1/07/2018	Chq	6505	TRNSP. CNT	-1,491.55	12,465.03 *	19,872.53	1003801
1/07/2018	Ret		DEBITOS VARIOS	-9.88	12,455.15 *	19,862.65	1003802
1/07/2018	Ret		DEBITOS VARIOS	-9.88	10,963.80 *	18,371.30	1003804
1/08/2018	Chq	6507	TRNSP. CNT	-1,491.55	9,472.25 *	16,879.75	1003805
1/08/2018	Chq	6508	TRNSP. CNT	-1,491.55	7,980.70 *	15,388.20	1003806
1/08/2018	Chq	6509	TRNSP. CNT	-1,491.55	6,489.15 *	13,896.65	1003807
1/08/2018	Chq	6510	TRNSP. CNT	-1,491.55	4,997.60 *	12,405.10	1003808
1/08/2018	Chq	6511	TRNSP. CNT	-1,491.55	3,506.05 *	10,913.55	1003809
1/08/2018	Dep		DEPOSITO	370.80	3,876.85 *	11,284.35	1003810
1/08/2018	Dep		TRNSF. SOB	2,342.74	6,219.59 *	13,626.09	1003811
1/08/2018	Dep		DEPOSITO	1,046.27	7,265.86 *	14,672.36	1003812
1/08/2018	Dep		DEPOSITO	213.40	7,479.26 *	14,885.76	1003813
1/08/2018	Ret		DECLARACION SRI	-409.30	7,069.96 *	14,476.46	1003814
1/08/2018	Chq	6513	SUELDO OP.	-390.24	6,679.72 *	14,086.22	1003815
1/08/2018	Chq	6514	SUELDO OP.	-390.24	6,289.48 *	13,695.98	1003816

✓ = Socializado

ELABORADO POR: EASC	FECHA: 14/06/2019
REVISADO POR: JEAJ - VGAP	FECHA: 08/07/2019

**COOPERATIVA DE TAXIS "AUCA LIBRE"**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE LA CUENTA DE BANCOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**B/C/S**  
**9/12**

		Monto US \$	Balance Calculado	Balance del Banco	Nro. Trans
08/2018	Chq 6515	SUELDO OP.			
08/2018	Chq 6516	SUELDO SEC.	-386.67	8,637.74 *	1003832
08/2018	Chq 6517	SUELDO OP.	-421.55	8,216.19 *	1003833
08/2018	Dep	TRANSF.	-417.69	7,798.50 *	1003834
08/2018	Chq 6518	INSUMOS DE ASEO	64.35	7,862.85 *	1003835
08/2018	Chq 6519	TRANSP. GOB.	-45.39	7,817.46 *	1003836
08/2018	Chq 6520	APORTES AL IESS	-2,249.03	5,568.43 *	1003837
08/2018	Chq 6521	PAGO TOTAL	-492.98	5,075.45 *	1003838
08/2018	Chq 6522	AYUDA ECONOMICA	-200.00	4,875.45 *	1003839
08/2018	Chq 6523	DIETAS ECONOMICA	-251.75	4,623.70 *	1003840
08/2018	Chq 6525	DIETAS CONSEJO	-50.00	4,573.70 *	1003841
08/2018	Dep	TRANSF. CPVEN	-35.00	4,538.70 *	1003842
08/2018	Dep	DEPOSITO	171.27	4,709.97 *	1003843
08/2018	Dep	DEPOSITO	1,840.94	6,550.91 *	1003844
08/2018	Ret.	DEBITO PLAN	1,691.80	8,242.71 *	1003845
08/2018	Chq 6526	SUMINISTROS DE	-96.60	8,146.11 *	1003846
08/2018	Chq 6527	ANTICIPO	-131.57	8,014.54 *	1003847
08/2018	Chq 6528	DIETAS CONSEJO	-200.00	7,814.54 *	1003848
08/2018	Chq 6529	DECIMO CUARTO	-50.00	7,764.54 *	1003849
08/2018	Chq 6530	DECIMO CUARTO	-386.00	7,378.54 *	1003850
08/2018	Chq 6531	DECIMO CUARTO	-386.00	6,992.54 *	1003851
08/2018	Chq 6532	DECIMO CUARTO	-386.00	6,606.54 *	1003852
08/2018	Chq 6533	DECIMO CUARTO	-386.00	6,220.54 *	1003853
08/2018	Chq 6534	TRANSF. CNT	-386.00	5,834.54 *	1003854
08/2018	Dep	TRANSF. GAPO	-1,491.55	4,342.99 *	1003855
08/2018	Dep	TRANSF. GAPO	4,448.85	8,791.84 *	1003856
08/2018	Chq 6535	TRANSF. CPVEN	6,073.04	14,864.88 *	1003857
08/2018	Chq 6537	TRANSF.	-164.40	14,700.48 *	1003858
08/2018	Chq 6538	ASEO EDIFICIO	-100.00	14,600.48 *	1003859
08/2018	Chq 6539	TRANSF. GAPO ABR	-3,592.97	11,007.51 *	1003860
08/2018	Chq 6540	TRANSF. GAPO ABR	-2,508.30	8,499.21 *	1003861
08/2018	Dep	DEPOSITO	1,228.65	9,727.86 *	1003862
08/2018	Ret.	DEBITO PLAN	-33.30	9,694.56 *	1003863
08/2018	Chq 6542	TRANSF. GAPO ABR	-2,508.30	7,186.26 *	1003864
08/2018	Chq 6543	TRANSF. GAPO	-677.92	6,508.34 *	1003865
08/2018	Dep	TRANSF. CPVEN	67.32	6,575.66 *	1003866
08/2018	Dep	DEPOSITO	1,553.70	8,129.36 *	1003867
08/2018	Chq 6544	ANTICIPO PAGO	7,132.56	15,261.92 *	1003868
08/2018	Chq 6545	PAGO TOTAL DEL	-1,000.00	14,261.92 *	1003869
08/2018	Chq 6546	TRANSF.	-7,132.56	7,129.36 *	1003870
08/2018	Chq 6547	PAGO TOTAL	-1,491.55	5,637.81 *	1003871
08/2018	Dep	DEPOSITO	-578.05	5,059.76 *	1003872
08/2018	Dep	DEBITO	1,000.00	6,059.76 *	1003873
08/2018	Ret.	DEBITO	-81.55	5,978.21 *	1003874
08/2018	Dep	TRANSF. TERMINAL	1,553.70	7,531.91 *	1003875
08/2018	Chq 6548	COMPENSACION	-300.00	7,231.91 *	1003876
08/2018	Chq 6549	TRANSF. CPVEN	-64.63	7,167.28 *	1003877
08/2018	Chq 6550	TELEFONOS	-109.31	7,057.97 *	1003878
08/2018	Chq 6551	TRANSF. TERMINAL	-1,491.55	5,566.42 *	1003879
08/2018	Chq 6552	PAGO DE LUZ	-248.31	5,318.11 *	1003880
08/2018	Chq 6553	GASTOS TARDE	-174.00	5,144.11 *	1003881
08/2018	Chq 6554	PUBLICIDAD E	-385.76	4,758.35 *	1003882
08/2018	Chq 6555	AYUDA POR	-251.75	4,506.60 *	1003883
08/2018	Dep	TRANSF. CPVEN	225.72	4,732.32 *	1003884
08/2018	Ret.	DEBITO VARIOS	10,675.67	15,407.99 *	1003885
08/2018	Chq 6556	DECIMO CUARTO	-11.39	15,396.60 *	1003886
08/2018	Chq 6557	REFRIGERIO	-386.00	15,010.60 *	1003887
08/2018	Chq 6558	COMPRA DE	-297.50	14,713.10 *	1003888
08/2018	Chq 6559	REPOSICION CAJA	-30.50	14,682.60 *	1003889
08/2018	Chq 6561	TRANSF. CNT	-150.77	14,531.83 *	1003890
08/2018	Chq 6562	TRANSF. CNT	-1,491.55	13,040.28 *	1003891
08/2018	Chq 6563	TRANSF. CNT	-1,491.55	11,548.73 *	1003892
08/2018	Chq 6564	TRANSF. CNT	-1,491.55	10,057.18 *	1003893
08/2018	Chq 6565	TRANSF. CNT	-1,491.55	8,565.63 *	1003894
08/2018	Chq 6566	TRANSF. CNT	-1,491.55	7,074.08 *	1003895
08/2018	Chq 6567	TRANSF. CPVEN	-135.61	6,938.47 *	1003896
08/2018	Chq 6568	COMPRA DE UN	141.36	7,080.83 *	1003897
08/2018	Dep	DEPOSITO	35.50	7,116.33 *	1003898
08/2018	Dep	DEPOSITO	3,143.09	10,259.42 *	1003899
08/2018	Chq 6570	TRANSF. CPVEN	-159.67	10,099.75 *	1003900
08/2018	Chq 6571	DIETAS CONSEJO	-105.00	9,994.75 *	1003901
08/2018	Dep	TRANSF. CPVEN	343.53	10,338.28 *	1003902
08/2018	Chq 6573	INSUMOS DE ASEO	-99.79	10,238.49 *	1003903
08/2018	Chq 6574	TRANSF. CPVEN	-67.02	10,171.47 *	1003904
08/2018	Chq 6575	DIETAS CONSEJO	-35.00	10,136.47 *	1003905
08/2018	Chq 6576	DIETAS CONSEJO E	-50.00	10,086.47 *	1003906
08/2018	Chq 6577	TRANSF. GAPO	-1,491.42	8,595.05 *	1003907
08/2018	Chq 6578	DIETAS CONSEJO	-105.00	8,490.05 *	1003908
08/2018	Chq 6579	APORTES AL IESS	-532.80	7,957.25 *	1003909
08/2018	Chq 6581	TRANSF. CPVEN	-329.29	7,627.96 *	1003910
08/2018	Chq 6582	APORTES A LA	582.00	8,210.96 *	1003911
08/2018	Chq 6583	PATENTE AÑO 2018	-1,357.67	6,853.29 *	1003912
08/2018	Dep	DEPOSITO	1,218.67	8,071.96 *	1003913
08/2018	Ret.	CH. 6530 DEVUELTO	-386.00	7,685.96 *	1003914
08/2018	Ret.	DEBITO PLAN	-96.50	7,589.46 *	1003915
08/2018	Chq 6585	SUELDO OP.	-447.40	7,142.06 *	1003916
08/2018	Chq 6586	SUELDO OP.	-382.55	6,759.51 *	1003917
08/2018	Chq 6588	SUELDO	-415.29	6,344.22 *	1003918
08/2018	Chq 6589	SUELDO OP.	-417.69	5,926.53 *	1003919
08/2018	Chq 6590	PAGO TOTAL	-420.00	5,506.53 *	1003920
08/2018	Chq 6591	SUELDO OP.	-417.69	5,088.84 *	1003921
08/2018	Dep	APORTES A	1,553.70	6,642.54 *	1003922
08/2018	Dep	TRANSF. TERMINAL	-369.08	6,273.46 *	1003923
08/2018	Dep	TRANSF. CPVEN	-100.00	6,173.46 *	1003924
08/2018	Chq 6593	ASEO EDIFICIO	-190.00	5,983.46 *	1003925
08/2018	Chq 6594	DIETAS CONSEJO	-190.00	5,793.46 *	1003926
08/2018	Chq 6595	COMPENSACION	-300.00	5,493.46 *	1003927



✓ = Socializado

ELABORADO POR: EASC	FECHA: 14/06/2019
REVISADO POR: JEAE - VGAP	FECHA: 08/07/2019

**COOPERATIVA DE TAXIS "AUCA LIBRE"**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE LA CUENTA DE BANCOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**B/C/S**  
**10/12**

		Monto US \$	Balance Calculado	Balance del Banco	Nro. Tran
10/2018 Dep.	TRANSF. GAPO	5.931,80	12,408,26 *	19,815,76	100388
10/2018 Ret.	DEBITO PLAN	-33,30	12,374,96 *	19,782,46	100388
10/2018 Chq.	6596 MOVILIZACION	-778,05	11,596,91 *	19,004,41	100392
10/2018 Chq.	6597 TRANSP. CPVEN	-875,08	10,721,83 *	18,129,33	100392
10/2018 Chq.	6598 TRANSP. TERMINAL	-1,491,55	9,230,28 *	16,637,78	100388
10/2018 Dep.	DEPOSITO	386,00	9,616,28 *	17,023,78	100392
10/2018 Chq.	6599 TRANSP. GAPO	-2,847,27	6,769,01 *	14,176,51	100392
10/2018 Chq.	6600 TRANSP. GAPO	-1,423,63	5,345,38 *	12,752,88	100392
10/2018 Chq.	6601 PAGO DE UNA	-1,000,00	4,345,38 *	11,752,88	100392
10/2018 Chq.	6602 DIETAS CONSEJO	-210,00	4,135,38 *	11,542,88	100392
10/2018 Dep.	DEPOSITO	1,000,00	5,135,38 *	12,542,88	100388
10/2018 Chq.	6603 PAGO SEGUNDA	-1,000,00	4,135,38 *	11,542,88	100392
10/2018 Chq.	6604 TRANSP. GAPO	-1,423,63	2,711,75 *	10,119,25	100392
10/2018 Dep.	DEPOSITO	-180,00	2,531,75 *	9,939,25	100393
10/2018 Chq.	6605 MOVILIZACION	-270,24	2,261,51 *	9,669,01	100393
10/2018 Chq.	6606 PAGO DE LUZ	-33,31	2,228,20 *	9,635,70	100393
10/2018 Dep.	DEPOSITO	75,00	2,303,20 *	9,710,70	100393
10/2018 Chq.	6607 14 BIDONES DE	-48,67	2,254,53 *	9,662,03	100393
10/2018 Dep.	ALIMENTACION	-10,00	2,244,53 *	9,652,03	100393
10/2018 Chq.	6611 PAGO DIFERENCIA	-80,00	2,164,53 *	9,572,03	100393
10/2018 Chq.	6612 LIMPIEZA DEL	-154,58	2,010,00 *	9,417,50	100393
10/2018 Chq.	6613 REPOSICION CAJA	-99,18	1,910,82 *	9,318,32	100393
10/2018 Ret.	DEBITOS VARIOS	4,153,15	6,063,97 *	13,381,29	100397
10/2018 Dep.	DEPOSITO	2,289,00	8,352,97 *	15,670,29	100398
10/2018 Dep.	DEPOSITO	-107,18	8,245,79 *	15,563,11	100398
10/2018 Chq.	6614 TELEFONOS	-9,285,44	8,236,35 *	15,553,93	100398
10/2018 Chq.	6615 ANTICIPO SUELDO	-100,00	8,136,35 *	15,453,93	100398
10/2018 Chq.	6616 GASTOS TARDE	-173,50	7,962,85 *	15,280,43	100398
10/2018 Chq.	6617 PAGO DE 5 DIAS DE	-131,16	7,831,69 *	15,149,27	100398
10/2018 Chq.	6618 SUELDO	-389,07	7,442,62 *	14,760,20	100398
10/2018 Dep.	TRANSF. DISTRITO	6,214,78	13,700,40 *	21,113,99	100398
10/2018 Dep.	DEPOSITO	3,000,00	16,700,40 *	24,113,99	100394
10/2018 Dep.	DEPOSITO	-284,48	16,415,92 *	23,829,51	100397
10/2018 Chq.	6619 COMPRA DE	-282,09	16,133,83 *	23,547,42	100398
10/2018 Chq.	6620 SUELDO OP	-429,02	15,704,81 *	23,118,40	100398
10/2018 Chq.	6621 SUELDO OP	-417,24	15,287,57 *	22,701,16	100397
10/2018 Chq.	6622 SUELDO OP	-35,00	15,252,57 *	22,666,16	100397
10/2018 Chq.	6623 DIETAS CONSEJO D	-1,491,55	13,761,02 *	21,174,61	100397
10/2018 Chq.	6624 TRANSP. DISTRITO	-1,491,55	12,269,47 *	19,683,06	100397
10/2018 Dep.	DEPOSITO	10,875,87	23,145,34 *	30,568,02	100397
10/2018 Dep.	TRANSFERENCIA	35,00	23,180,34 *	30,603,02	100394
10/2018 Dep.	DEPOSITO	28,00	23,208,34 *	30,631,02	100394
10/2018 Ret.	DEBITO	66,97	23,275,31 *	30,697,99	100396
10/2018 Chq.	6628 TRANSP. DISTRITO	-1,152,46	22,122,85 *	29,545,53	100397
10/2018 Chq.	6629 MOVILIZACION	-778,05	21,344,80 *	28,767,48	100397
10/2018 Chq.	6630 DIETAS CONSEJO	-120,00	21,224,80 *	28,647,48	100397
10/2018 Chq.	6631 TRANSP. DISTRITO	-1,491,55	19,733,25 *	27,155,93	100397
10/2018 Chq.	6632 MANTTO	-35,00	19,698,25 *	27,120,93	100397
10/2018 Chq.	6634 COMPENSACION	-300,00	19,398,25 *	26,820,93	100398



		Monto US \$	Balance Calculado	Balance del Banco	Nro. Tran
10/2018 Chq.	6635 APORTES CAJA	-900,00	18,498,25 *	25,920,93	100398
10/2018 Chq.	6636 DIETAS CONSEJO	-225,00	18,273,25 *	25,695,93	100398
10/2018 Ret.	DEBITO	-183,44	18,089,81 *	25,512,49	100398
10/2018 Chq.	6637 TRANSP. CNT	-1,491,55	16,598,26 *	24,020,94	100398
10/2018 Chq.	6638 TRANSP. CNT	-1,491,55	15,106,71 *	22,529,39	100398
10/2018 Chq.	6639 TRANSP. CNT	-1,491,55	13,615,16 *	21,037,84	100398
10/2018 Chq.	6640 TRANSP. CNT	-1,491,55	12,123,61 *	19,546,29	100398
10/2018 Chq.	6641 TRANSP. CNT	-1,491,55	10,632,06 *	18,054,74	100398
10/2018 Chq.	6642 CONSERJE SEP'018	-100,00	10,532,06 *	17,954,74	100398
10/2018 Chq.	6643 TRANSP. CNT	-1,491,55	9,040,51 *	16,463,19	100398
10/2018 Chq.	6644 TRANSP. CNT	-1,423,75	7,616,76 *	15,039,44	100399
10/2018 Chq.	6645 APORTES AL IEES	-526,10	7,090,66 *	14,513,34	100399
10/2018 Dep.	DEPOSITO	1,671,48	8,762,14 *	16,184,82	100399
10/2018 Dep.	DEPOSITO	1,252,31	10,014,45 *	17,437,13	100399
10/2018 Chq.	6652 TRANSP. TERMINAL	-1,491,55	8,522,90 *	16,245,58	100399
10/2018 Dep.	TRANSF. CPVEN	838,28	9,361,18 *	17,083,86	100399
10/2018 Dep.	TRANSF. GAPO	6,073,04	15,434,22 *	23,156,90	100399
10/2018 Chq.	6646 DEBITO PLAN	-96,60	15,337,62 *	23,060,30	100399
10/2018 Chq.	6647 TRANSP. CNT	-67,80	15,269,82 *	22,992,50	100399
10/2018 Dep.	TRANSF. CPVEN	-722,07	14,547,75 *	22,270,43	100399
10/2018 Chq.	6648 TRANSP. GAPO	-1,553,70	13,000,05 *	20,716,73	100399
10/2018 Chq.	6649 TRANSP. GAPO	-1,491,42	11,508,63 *	19,225,31	100399
10/2018 Chq.	6650 TRANSP. GAPO	-1,491,42	10,017,21 *	17,733,89	100399
10/2018 Chq.	6651 SERVICIOS	-304,60	9,712,61 *	17,429,29	100400
10/2018 Chq.	6653 PAGO DE RADIO	-27,40	9,685,21 *	17,391,89	100400
10/2018 Chq.	6654 TRANSP. DISTRITO	-271,17	9,414,04 *	17,120,72	100400
10/2018 Dep.	CAPACITOR PARA	-34,09	9,379,95 *	17,086,63	100400
10/2018 Dep.	DEPOSITO	749,47	10,129,42 *	17,836,10	100400
10/2018 Dep.	DEPOSITO	230,50	10,359,92 *	18,066,60	100400
10/2018 Ret.	DEBITO PLAN	-13,89	10,346,03 *	18,052,71	100400
10/2018 Chq.	6656 LIMPIEZA DEL	-264,00	10,081,03 *	17,788,71	100400
10/2018 Chq.	6657 COMPUTADOR	-673,94	9,407,09 *	17,114,77	100400
10/2018 Ret.	DECLARACION SRI	-240,28	9,166,81 *	16,874,50	100400
10/2018 Chq.	6658 ANTICIPO	-400,00	8,766,81 *	16,474,50	100400
10/2018 Chq.	6659 INSTALACION DEL	-101,60	8,665,21 *	16,372,90	100400
10/2018 Chq.	6660 PUBLICIDAD POR	-60,00	8,605,21 *	16,312,90	100400
10/2018 Chq.	6661 MANTENIMIENTO	-72,00	8,533,21 *	16,240,90	100400
10/2018 Chq.	6662 TELEFONOS	-145,83	8,387,38 *	16,095,07	100400
10/2018 Chq.	6663 PLANILLAS DE LUZ	-262,00	8,125,38 *	15,833,07	100400
10/2018 Dep.	DEPOSITO	454,58	8,579,96 *	16,287,65	100400
10/2018 Dep.	DEPOSITO	948,45	9,528,41 *	17,236,10	100400
10/2018 Dep.	DEPOSITO	60,00	9,588,41 *	17,296,10	100400
10/2018 Chq.	6664 ELABORACION DE	-59,40	9,529,01 *	17,236,70	100400
10/2018 Dep.	TRANSF. CNT	10,875,87	20,404,88 *	28,052,57	100401
10/2018 Chq.	6665 BIDONES DE AGUA	-33,81	20,371,07 *	27,918,76	100401
10/2018 Chq.	6666 TERCERA LETRA DE	-3,000,00	17,371,07 *	24,918,76	100401
10/2018 Ret.	DEBITOS VARIOS	-8,88	17,362,19 *	24,909,88	100401
10/2018 Chq.	6667 TRANSP. CNT	-1,491,55	15,870,64 *	23,418,33	100401
10/2018 Chq.	6668 TRANSP. CNT	-1,491,55	14,379,09 *	21,926,78	100401

✓ = Socializado

ELABORADO POR: EASC	FECHA: 14/06/2019
REVISADO POR: JEAJ - VGAP	FECHA: 08/07/2019

**COOPERATIVA DE TAXIS "AUCA LIBRE"**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE LA CUENTA DE BANCOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**B/CS**  
**11/12**

			Monto US \$	Balance Calculado	Balance del Banco	Nro. Trans
1/10/2018	Chq	8669	TRANSP. CNT	-1,491.55	16,993.47 *	
1/10/2018	Chq	8670	TRANSP. CNT	-1,491.55	15,501.92 *	24,400.97 1004015
1/10/2018	Chq	8671	TRANSP. CNT	-1,016.96	14,484.96 *	22,909.42 1004016
1/10/2018	Chq	8672	TRANSP. CNT	-1,491.55	12,993.41 *	21,892.46 1004017
1/10/2018	Chq	8673	SERVICIOS	-152.40	12,841.01 *	20,400.91 1004018
1/11/2018	Chq	8675	REPOSICION CAJA	-128.48	12,712.53 *	20,248.51 1004019
1/11/2018	Chq	8676	TRANSPORTE	-36.00	12,676.53 *	20,120.03 1004020
1/11/2018	Chq	8677	200 CALENDARIOS	-138.60	12,537.93 *	20,084.03 1004030
1/11/2018	Chq	8678	TRANSP. GAPO 2018	-1,178.47	11,361.46 *	19,945.43 1004031
1/11/2018	Chq	8679	SUELDO OP	-452.03	10,909.43 *	18,768.96 1004032
1/11/2018	Chq	8680	SUELDO OP	-484.86	10,424.57 *	18,356.93 1004033
1/11/2018	Chq	8681	SUELDO OP	-521.95	9,902.62 *	17,872.07 1004034
1/11/2018	Chq	8682	SUELDO OP	-354.50	9,548.12 *	17,350.12 1004035
1/11/2018	Chq	8683	SUELDO OP	-418.77	9,129.35 *	16,995.62 1004036
1/11/2018	Chq	8684	APORTES IESS	-675.33	8,453.02 *	16,676.85 1004037
1/11/2018	Chq	8685	TRANSP. CNT	-1,491.55	7,101.47 *	16,000.52 1004038
1/11/2018	Dep		DEPOSITO	822.25	7,923.72 *	14,508.97 1004039
1/11/2018	Dep		DEPOSITO	1,116.79	9,040.51 *	15,331.22 1004021
1/11/2018	Dep		TRANSP. DISCO 544	67.25	9,127.76 *	16,448.01 1004022
1/11/2018	Chq	8686	DIETAS CONSEJO	1,972.05	11,099.81 *	16,535.26 1004024
1/11/2018	Chq	8687	INSUMOS DE ASEO	-120.00	10,979.81 *	18,507.31 1004040
1/11/2018	Chq	8688	MOVILIZACION	-52.73	10,927.08 *	18,387.31 1004041
1/11/2018	Chq	8689	COMPENSACION	-778.05	10,149.03 *	18,334.58 1004042
1/11/2018	Dep		TRANSP. GAPO	-300.00	9,849.03 *	17,566.53 1004043
1/11/2018	Chq	8690	INSUMOS DE ASEO	6,214.27	16,063.30 *	23,470.80 1004025
1/11/2018	Chq	8691	TRANSP. GARCIA	-46.58	16,016.72 *	23,424.22 1004044
1/11/2018	Chq	8692	TRANSP. CNT	-1,893.13	14,123.59 *	21,531.09 1004045
1/11/2018	Chq	8693	TRANSP. GAPO	-474.58	13,649.01 *	21,056.51 1004046
1/11/2018	Chq	8694	TRANSP. GAPO	-1,491.42	12,157.59 *	19,568.09 1004047
1/11/2018	Chq	8694	CONSERJE	-100.00	12,057.59 *	19,468.09 1004048
1/11/2018	Ret.		DEBITO PLAN	-98.60	11,960.99 *	19,368.49 1004052
1/11/2018	Chq	8695	TRANSP. GAPO	-1,491.42	10,469.57 *	17,877.07 1004049
1/11/2018	Chq	8696	AGUA POTABLE	-1,875.12	8,594.45 *	16,001.95 1004050
1/11/2018	Chq	8697	PRIMERA CUOTA	-200.00	8,394.45 *	15,801.95 1004051
1/11/2018	Chq	8698	TRANSP. DISTRITO	-67.80	8,326.65 *	15,734.15 1004052
1/11/2018	Chq	8699	TRANSP. GAPO	-1,491.42	6,835.23 *	14,242.73 1004053
1/11/2018	Chq	8700	TRANSP. GAPO	-1,491.42	5,343.81 *	12,751.31 1004054
1/11/2018	Dep		DEPOSITO	2,141.26	7,485.07 *	14,892.57 1004026
1/11/2018	Dep		DEPOSITO	30.00	7,515.07 *	14,922.57 1004027
1/11/2018	Chq	8701	ALIMENTACION	-40.98	7,474.09 *	14,881.59 1004055
1/11/2018	Chq	8702	DIETAS CONSEJO	-190.00	7,284.09 *	14,691.59 1004056
1/11/2018	Dep		TRANSP. CPVEN	802.89	8,086.98 *	15,494.48 1004028
1/11/2018	Ret.		DEVOLUCION CH	200.00	7,886.98 *	15,294.48 1004083
1/11/2018	Ret.		DEBITO PLAN	-6.43	7,879.15 *	15,286.65 1004084
1/11/2018	Chq	8703	TV CABLE MAYO	-163.18	7,714.99 *	15,122.46 1004057
1/11/2018	Chq	8704	GASTOS TARDE	-284.00	7,430.99 *	14,838.49 1004058
1/11/2018	Chq	8706	ANTICIPO TRANSP	-200.00	7,230.99 *	14,638.49 1004059
1/11/2018	Ret.		DEBITO SRI	-15.00	7,215.49 *	14,622.99 1004085
1/11/2018	Dep		TRANSP. TERMINAL	1,553.70	8,769.19 *	16,176.69 1004029
1/11/2018	Chq	8708	ANTICIPO DE	-180.00	8,619.19 *	16,026.69 1004081



			Monto US \$	Balance Calculado	Balance del Banco	Nro. Trans
1/11/2018	Chq	8709	TRANSP. TERMINAL	-1,491.55	7,127.64 *	14,535.14 1004082
1/11/2018	Dep		DEPOSITO	701.08	7,828.72 *	15,236.22 1004064
1/11/2018	Dep		DEPOSITO	48.00	7,876.72 *	15,284.22 1004065
1/11/2018	Ret.		DEBITO SRI	-130.50	7,746.22 *	15,153.72 1004086
1/11/2018	Dep		DEPOSITO	200.00	7,946.22 *	15,353.72 1004068
1/11/2018	Chq	8710	TRANSP. CPVEN	-739.44	7,206.78 *	14,614.28 1004063
1/11/2018	Chq	8711	TELEFONOS	-70.28	7,136.50 *	14,544.00 1004066
1/11/2018	Chq	8712	PAGO ODE LA LUZ	-262.29	6,874.21 *	14,281.71 1004067
1/11/2018	Chq	8713	ANTICIPO SUELDO	-130.00	6,744.21 *	14,151.71 1004068
1/11/2018	Chq	8714	SERVICIOS	-304.50	6,439.71 *	13,847.91 1004069
1/11/2018	Dep		TRANSP. CNT	10,878.87	17,348.28 *	24,762.78 1004071
1/11/2018	Chq	8715	ANTICIPO TRANSP	-500.00	16,848.28 *	24,262.78 1004070
1/11/2018	Chq	8716	TRANSP. CNT	-1,491.55	15,356.73 *	22,771.23 1004072
1/11/2018	Chq	8717	TRANSP. CNT	-1,491.55	13,865.18 *	21,280.68 1004073
1/11/2018	Chq	8718	TRANSP. CNT	-1,491.55	12,373.63 *	19,779.13 1004074
1/11/2018	Chq	8719	TRANSP. CNT	-1,491.55	10,882.08 *	18,288.58 1004075
1/11/2018	Chq	8720	TRANSP. CNT	-1,491.55	9,390.53 *	16,797.03 1004076
1/11/2018	Chq	8721	TRANSP. CNT	-1,491.55	7,898.98 *	15,305.48 1004077
1/11/2018	Chq	8722	TRANSP. CNT	-1,491.55	6,407.43 *	13,814.93 1004078
1/11/2018	Dep		TRANSP. CPVEN	984.21	7,391.64 *	14,806.14 1004081
1/11/2018	Chq	8723	SUMINISTROS DE	-36.72	7,354.92 *	14,769.42 1004079
1/11/2018	Chq	8724	REPOSICION CAJA	-138.31	7,216.61 *	14,631.11 1004080
1/11/2018	Ret.		DEBITOS VARIOS	-13.68	7,202.93 *	14,617.43 1004087
1/12/2018	Dep		TRANSP. DISTRITO	1,553.70	8,756.63 *	16,171.13 1004089
1/12/2018	Chq	8726	TRANSP. CPVEN	-913.60	7,843.03 *	15,257.53 1004093
1/12/2018	Dep		DEPOSITO	1,275.15	9,118.18 *	16,532.68 1004090
1/12/2018	Chq	8725	11 BOTELLONES DE	-18.32	9,100.86 *	16,514.36 1004092
1/12/2018	Dep		TRANSP. GAPO	5,790.87	14,891.73 *	22,304.93 1004091
1/12/2018	Chq	8727	TRANSP. GAPO	-2,711.86	12,179.87 *	19,593.25 1004054
1/12/2018	Chq	8728	REFRIGERIO	-85.00	12,100.75 *	19,508.25 1004095
1/12/2018	Chq	8729	SUELDO OP	-432.59	11,668.16 *	19,075.68 1004096
1/12/2018	Chq	8730	SUELDO OP	-417.89	11,250.27 *	18,657.97 1004097
1/12/2018	Chq	8731	SUELDO OP	-420.09	10,829.38 *	18,237.89 1004098
1/12/2018	Chq	8732	SUELDO OP	-288.44	10,540.94 *	17,949.44 1004099
1/12/2018	Chq	8733	SUELDO SEC.	-148.03	10,392.91 *	17,801.41 1004100
1/12/2018	Chq	8734	TRANSP. DISTRITO	-610.18	9,782.73 *	17,191.23 1004101
1/12/2018	Chq	8736	DONACION GRUPO	-80.00	9,702.73 *	17,111.23 1004102
1/12/2018	Chq	8736	TRANSP. DISTRITO	-677.98	9,024.75 *	16,433.25 1004103
1/12/2018	Chq	8737	TRANSP. GAPO	-1,355.84	7,668.91 *	15,107.41 1004104
1/12/2018	Chq	8738	MOVILIZACION	-778.05	6,890.86 *	14,329.36 1004105
1/12/2018	Chq	8739	TRANSP. GAPO	-1,491.42	5,400.44 *	12,837.94 1004106
1/12/2018	Chq	8740	DIETAS CONSEJO	-100.00	5,300.44 *	12,737.94 1004107
1/12/2018	Chq	8741	TRANSP. DISTRITO	-135.00	5,165.44 *	12,602.94 1004108
1/12/2018	Chq	8742	APORTES DE	-35.00	5,130.44 *	12,567.94 1004110
1/12/2018	Chq	8743	APORTES A LA	-1,485.00	3,645.44 *	11,082.94 1004112
1/12/2018	Chq	8744	COMPENSACION	-300.00	3,345.44 *	10,782.94 1004111
1/12/2018	Chq	8745	DIETAS CONSEJO	-225.00	3,120.44 *	10,557.94 1004113
1/12/2018	Dep		DEPOSITO	2,000.00	5,120.44 *	12,557.94 1004114
1/12/2018	Dep		DEPOSITO	4,282.45	9,402.89 *	16,840.39 1004115
1/12/2018	Chq	8746	TRANSP. DISTRITO	-87.60	9,315.29 *	16,752.79 1004113

✓ = Socializado

ELABORADO POR: EASC	FECHA: 14/06/2019
REVISADO POR: JEAJ - VGAP	FECHA: 08/07/2019

**COOPERATIVA DE TAXIS "AUCA LIBRE"**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE LA CUENTA DE BANCOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**B/CS**  
**12/12**

Fecha	Doc.	Nro.	Descripción	Monto US \$	Balance Calculado	Balance del Banco	Nro. Trans
12/2018	Chq.	6747	DONACION DE UNA	-63.19	9,316.30 *	16,723.80	1004116
12/2018	Chq.	6748	APORTES AL IEES	-524.34	8,791.96 *	16,199.46	1004117
12/2018	Chq.	6749	ARREGLO DE	-31.55	8,760.41 *	16,167.91	1004118
12/2018	Dep.		TRANSF. GAPO	6,214.27	14,974.68 *	22,382.18	1004119
12/2018	Ret.		DEBITO LAN	-96.60	14,878.08 *	22,285.58	1004120
12/2018	Chq.	6751	SERVICIOS	-304.80	14,573.28 *	21,980.78	1004121
12/2018	Chq.	6752	TRANSF. GAPO	-1,491.42	13,081.86 *	20,489.36	1004122
12/2018	Chq.	6753	TRANSF. GAPO	-1,491.42	11,590.44 *	18,997.94	1004123
12/2018	Chq.	6754	TVCABLE AGO, SEP.	-163.10	11,427.28 *	18,834.78	1004124
12/2018	Chq.	6755	ASEO EDIFICIO	-100.00	11,327.28 *	18,734.78	1004125
12/2018	Dep.		TRANSF. CPVEN	975.15	12,302.43 *	19,709.93	1004146
12/2018	Dep.		TRANSF. TERMINAL	1,553.70	13,856.13 *	21,263.63	1004147
12/2018	Chq.	6757	TRANSF. GAPO	-1,491.42	12,364.71 *	19,772.21	1004125
12/2018	Chq.	6758	DECIMO TERCERO	-438.59	11,926.12 *	19,333.62	1004126
12/2018	Chq.	6759	DECIMO TERCERO	-416.22	11,509.90 *	18,917.40	1004127
12/2018	Chq.	6760	DECIMO TERCERO	-429.89	11,080.01 *	18,487.51	1004128
12/2018	Chq.	6761	DECIMO TERCERO	-429.38	10,650.63 *	18,058.13	1004129
12/2018	Chq.	6762	DECIMO TERCERO	-402.04	10,248.59 *	17,656.09	1004130
12/2018	Chq.	6763	TRANSF. TERMINAL	-1,491.55	8,757.04 *	16,164.54	1004131
12/2018	Chq.	6764	TRANSF. GAPO 2018	-1,491.42	7,265.62 *	14,673.12	1004132
12/2018	Chq.	6765	ANTICIPO	-500.00	6,765.62 *	14,173.12	1004133
12/2018	Chq.	6766	LIMPIEZA TERRENO	-150.00	6,615.62 *	14,023.12	1004134
12/2018	Chq.	6767	TRANSF. CPVEN	-907.80	5,708.02 *	13,115.62	1004135
12/2018	Ret.		DEBITO PLAN	-8.83	5,699.19 *	13,106.79	1004176
12/2018	Dep.		DEPOSITO	3,007.36	8,706.55 *	16,114.05	1004148
12/2018	Chq.	6768	MANTENIMIENTO	-50.00	8,656.55 *	16,064.05	1004136
12/2018	Chq.	6769	ANTICIPO BEBIDAS	-400.00	8,256.55 *	15,664.05	1004137
12/2018	Chq.	6770	OBSEQUIOS	-175.48	8,081.07 *	15,488.57	1004138
12/2018	Chq.	6770	OBSEQUIOS	-175.48	7,905.59 *	15,313.09	1004139
12/2018	Dep.		DEPOSITO	1,100.00	9,181.07 *	16,588.57	1004149
12/2018	Ret.		DEBITO	-75.36	9,105.71 *	16,513.21	1004177
12/2018	Ret.		DEBITO	-400.00	8,705.71 *	16,113.21	1004139
12/2018	Chq.	6771	PAGO TOTAL	-507.34	8,198.37 *	15,605.87	1004140
12/2018	Chq.	6772	PAGO TOTAL DE	-48.86	8,149.52 *	15,557.02	1004141
12/2018	Chq.	6773	INSUMOS DE ASEO	-109.44	8,040.08 *	15,447.58	1004142
12/2018	Chq.	6774	TELEFONOS	-225.00	7,815.08 *	15,222.58	1004143
12/2018	Chq.	6775	MOVILIZACION	-289.09	7,525.99 *	14,933.49	1004144
12/2018	Chq.	6775	PAGO DE LA LUZ	-1,366.20	6,159.79 *	13,567.29	1004150
12/2018	Dep.		TRANSF.	-124.50	6,035.29 *	13,442.79	1004145
12/2018	Chq.	6777	GASTOS TARDE	-14.76	6,020.53 *	13,428.03	1004151
12/2018	Chq.	6778	PAGO TOTAL	-85.54	5,934.99 *	13,342.49	1004152
12/2018	Chq.	6779	TRANSF.	3,028.32	11,725.71 *	19,133.21	1004162
12/2018	Dep.		DEPOSITO	1,098.25	12,823.96 *	20,231.46	1004163
12/2018	Dep.		TRANSF. GOB.	-389.73	12,434.23 *	19,841.73	1004154
12/2018	Chq.	6780	PAGO TOTAL	-107.98	12,326.25 *	19,733.75	1004155
12/2018	Chq.	6781	REPOSICION CAJA	-57.02	12,269.23 *	19,676.73	1004156
12/2018	Chq.	6782	TRANSF.	-1,054.32	11,214.91 *	18,622.41	1004157
12/2018	Chq.	6783	TRANSF. GARCIA	-914.40	10,300.51 *	17,708.01	1004158
12/2018	Chq.	6784	COMPRA DE	-1,169.00	9,131.51 *	16,539.01	1004159
12/2018	Chq.	6785	TRANSF.	-700.00	8,431.51 *	15,839.01	1004160
12/2018	Chq.	6785	DECIMO TERCERO	-700.00	7,731.51 *	15,139.01	1004161
12/2018	Chq.	6787	BONO NAVIDEÑO	-1,023.64	6,707.87 *	14,115.37	1004160



Fecha	Doc.	Nro.	Descripción	Monto US \$	Balance Calculado	Balance del Banco	Nro. Trans
12/2018	Chq.	6788	PAGO DE	-2,000.00	4,707.87 *	12,115.37	1004161
12/2018	Chq.	6789	BONO NAVIDEÑO	-2,931.58	2,476.41 *	9,183.79	1004164
12/2018	Dep.		TRANSF. CNT	10,875.87	13,352.28 *	20,769.78	1004165
12/2018	Dep.		TRANSF. CNT	10,875.87	24,228.15 *	31,645.65	1004166
12/2018	Chq.	6790	TRANSF. CNT	-2,983.10	21,245.05 *	28,662.55	1004167
12/2018	Chq.	6791	TRANSF. CNT	-2,983.10	18,261.95 *	25,679.45	1004168
12/2018	Chq.	6792	TRANSF. CNT	-2,983.10	15,278.85 *	22,696.35	1004169
12/2018	Chq.	6793	TRANSF. CNT	-2,983.10	12,295.75 *	19,713.25	1004170
12/2018	Chq.	6794	TRANSF. CNT	-2,983.10	9,312.65 *	16,730.15	1004171
12/2018	Chq.	6795	TRANSF. CNT	-2,983.10	6,329.55 *	13,747.05	1004172
12/2018	Chq.	6796	TRANSF. CNT 8	-642.38	5,687.17 *	13,104.67	1004173
12/2018	Chq.	6797	TRANSF. CNT	-2,440.72	3,246.45 *	10,763.95	1004174
12/2018	Ret.		DEBITO VARIOS	-9.18	3,337.27 *	10,744.77	1004175

✓ = Socializado

ELABORADO POR: EASC	FECHA: 14/06/2019
REVISADO POR: JEAE - VGAP	FECHA: 08/07/2019

# **CUENTAS POR COBRAR**

**EVALUACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR**



<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>EVALUACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>C/PA</b> <b>1/1</b>
---	---------------------------

**PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CUENTAS POR COBRAR**

<b>Responsable:</b>	Eloy Alfredo Supliguicha Carchi
<b>Cuenta a evaluar:</b>	Cuentas por cobrar
<b>Objetivo:</b>	Determinar la razonabilidad del saldo de cuentas por cobrar mediante una revisión del saldo con la finalidad de corroborar que las cuentas por cobrar sean o pertenezca a la Cooperativa de Taxis.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF- P/T	ELAB. POR	FECHA
1	Estructure el programa de auditoría para cuentas por cobrar	C/ PA		17/06/2019
2	Evalué el control interno de cuentas por cobrar	C/ CI		18/06/2019
3	Elabore las cédulas sumarias	C/ CS		18/06/2019
4	Realice la confirmación de los saldos	C/ CS		19/06/2019

✓ = Socializado

ELABORADO POR: EASC	FECHA: 17/06/2019
REVISADO POR: JEAE - VGAP	FECHA: 08/07/2019

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>EVALUACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>C/CI</b> <b>1/2</b>
---	---------------------------

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CUENTAS POR COBRAR**

<b>ENTIDAD:</b>	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>				
<b>CUENTA:</b>	<b>CUENTAS POR COBRAR</b>				
<b>OBJETIVO:</b>	Confirmar que las cuentas por cobrar, representen los valores adeudados a la Cooperativa a la fecha de cierre del ejercicio contable.				
<b>Nº</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSRVACIONES</b>
1	¿El saldo de la cuentas por cobrar, esta acorde a lo presentado en el balance general?	✓			
2	¿Se determina la legalidad de las cuents por cobrar de la entidad?	✓			
3	¿Existe una lista actualizada y detallada de las cuentas por cobrar?		X		El listado de las cuentas por cobrar no esta actualizado.
4	¿Se tiene establecido un plazo para el cobro de los aportes?	✓			
5	¿Existe confirmación de saldos de las cuentas por cobrar de la cooperativa?	✓			
6	¿Se tiene establecido políticas de cobro para las cuentas por cobrar?	✓			
7	¿Los directivos, toman las acciones pertinentes, sobre las cuentas pendientes de cobro?	✓			
<b>TOTAL</b>	<b>Σ</b>	<b>6</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	

Σ Sumatoria total

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

**Tabla 33-0.** Calculo de cuentas por cobrar

<b>CALCULO CUENTAS POR COBRAR</b>			
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	$= \frac{C(SI)}{PT} * 100$	$NC = \frac{6}{7} * 100 =$	85,71%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	$= 100\% - NC$	$NR = 100\% - 5,71\%=$	14,29%

Fuente: Cuentas por cobrar

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 17/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

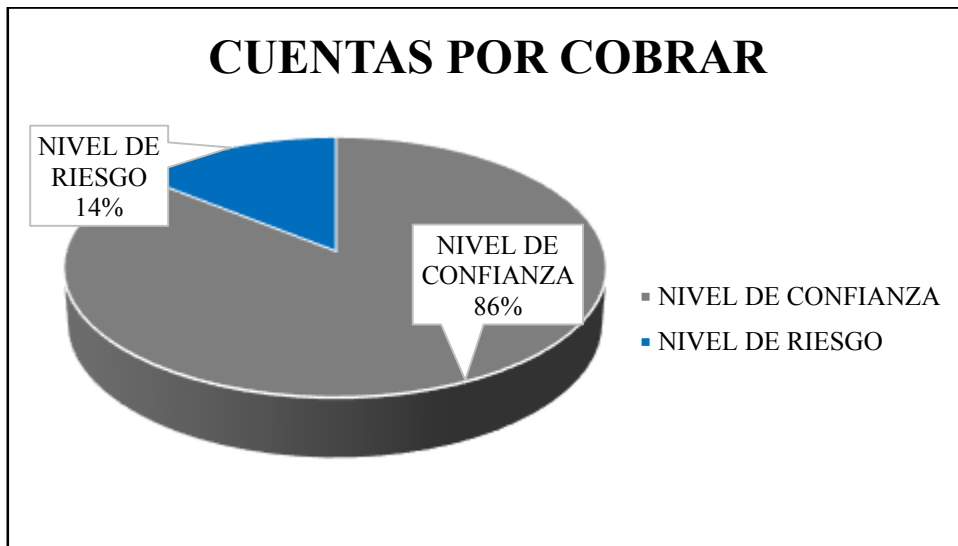
<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>EVALUACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>C/CI</b> <b>2/2</b>
---	---------------------------

**Tabla 34-0.** Nivel de riesgo y confianza cuentas por cobrar

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Cuentas por cobrar

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



**Gráfico 35-0.** Nivel de riesgo y confianza cuentas por cobrar

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

### ANÁLISIS:

La Cooperativa de Transporte en Taxis Auca Libre en la aplicación del cuestionario de control interno a la cuenta exigibles presenta un nivel de confianza de 86% siendo alto y por otra parte el nivel del riesgo se encuentra en el rango del 14%. Bajo.

✓ = Socializado

ELABORADO POR: EASC	FECHA: 17/06/2019
REVISADO POR: JEAE - VGAP	FECHA: 08/07/2019

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>EVALUACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>C/CS</b> <b>1/2</b>
---	---------------------------

### CÉDULA SUMARIA

Cooperativa de Taxis Auca Libre								
Sumaria	Cuntas por cobrar clientes						<b>C</b>	
Fecha	Al 31 de diciembre del 2018							
Código	Cuenta	Ref. P/T	Saldo Final 31/12/2018	Ajuste		Reclasificación		Saldo auditado
				Debe	Haber	Debe	Haber	
1010205	Cientes	<b>C</b>	\$16.948,88	-	-	-	-	\$16.948,88
<b>TOTAL</b>		<b>Σ</b>	\$16.948,88	-	-	-	-	\$16.948,88

Σ Sumatoria total

☑ Revisado / verificado

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>LIBRO MAYOR</b> <b>CUENTAS POR COBRAR</b> <b>AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2016</b>			
CLIENTES	DEBE	HABER	SALDO
H&Z Distribuciones	3.540,78	1.286,78	2.254,00
COMPANY S.A. Mantenimiento industrial	6.568,98	982,30	5.586,68
Acuña Porras Luis Orlando	12.500,00	5.944,30	6.555,70
Salgado Multiservicios	2.066,00	486,50	2552,50
<b>TOTAL</b>			\$16.948,88

#### Conclusion:

El saldo de la cuenta Cientes, se encuentra presentada de acuerdo a las normas de información financiera y es razonablemente y acorde con el balnce general, al revisar el libro mayor y la confirmación de saldos al 31 de Diciembre de 2018.

✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 18/06/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>EVALUACIÓN DE CUENTAS POR COBRAR</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	<b>C/CS</b> <b>2/2</b>
---	---------------------------

**OPERATIVA DE TRANSPORTE “AUCA LIBRE”**

Francisco de Orellana, 30 de Mayo del 2019

Sr. Acuña Porras Luis Orlando  
Francisco de Orellana

Estimado señor:

Nuestra institución se encuentra llevando a cabo la Auditoría Financiera, mediante la revisión en el área, financiera del periodo comprendido entre 01 de enero al 31 de diciembre del 2018, lo cual será ejecutada por la firma auditora E&S AUDITORES, ubicada en la ciudad de Francisco de Orellana, en las calles Miguel Huarte S/N Y Alejandro Labaka.

Por esta razón nos dirigimos ante usted a solicitarle de la manera más comedida, se sirva a contestar con mayor brevedad posible el volante adjunto con los datos requeridos y cualquier información acerca del saldo, al 31 de diciembre del 2018.

Seguro de contar con su respuesta a la petición anticipamos nuestros sinceros agradecimientos.

Atentamente, |

Sr. Carlos Quintero  
Ing. Carlos Quintero  
PRESIDENTE DE LA COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”

Francisco de Orellana, 30 de Mayo del 2018

E&S AUDITORES  
Miguel Huarte S/N Y Alejandro Labaka.  
Francisco de Orellana (El Coca)

Comunicamos a usted que el saldo a su cargo está por el valor de seis mil quinientos cincuenta y cinco dólares con setenta centavos (\$6.555,70), que aparece en los libros auxiliares de contabilidad de la COOPERATIVA. “AUCA LIBRE”, al 31 de Diciembre del 2018.

CORRECTO:  .....

INCORRECTO: \_\_\_\_\_ (En este caso, por favor indicar la cantidad a confirmar)

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

Atentamente,

Sr. Acuña  
Sr. Acuña Porras Luis Orlando  
SOCIO DE LA COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”

✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 19/06/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019

	<p><b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b></p> <hr/> <p><b>AUDITORÍA FINANCIERA</b></p> <hr/> <p><b>EVALUACIÓN DE LA CUENTA MUEBLES Y ENSERES</b></p> <p>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</p>	<p><b>M/ PA</b> <b>1/1</b></p>
--	--	------------------------------------

# **CUENTA MUEBLES Y ENSERES**

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>EVALUACIÓN DE LA CUENTA MUEBLES Y ENSERES</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>M/ CI</b> <b>1/1</b>
---	----------------------------

### EVALUACIÓN DE MUEBLES Y ENSERES

#### PROGRAMA DE AUDITORÍA

<b>Responsable:</b>	Eloy Alfredo Supliguicha Carchi
<b>Cuenta a evaluar:</b>	Depreciación acumulada vehículo
<b>Objetivo:</b>	Establecer la razonabilidad del saldo de la cuenta muebles y enseres, mediante una revisión del saldo con el fin de evidenciar el consumo de los años de vida útil del bien.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF- P/T	ELAB. POR	FECHA
1	Estructure el programa de auditoría para la cuenta	V/ PA	<b>EASC</b>	20/06/2018
2	Elabore el cuestionario de control interno	V/ CI		20/06/2018
3	Confeccione las cédulas sumarias	V/ CS		20/06/2018
4	Elabore los ajustes en caso de ser necesario	V/AR		20/06/2018

✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 20/06/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019

## CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE MUEBLES Y ENSERES

<b>ENTIDAD:</b>	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>				
<b>CUENTA:</b>	<b>MUEBLES Y ENSERES</b>				
<b>OBJETIVO:</b>	Determinar si la Cooperativa de Taxis Auca Libre, mantiene los saldos razonablemente sobre los muebles y enseres.				
Nº	PREGUNTAS	SI	NO	N/A	OBSRVACIONES
1	¿Las adquisiciones de muebles y enseres se encuentran establecidas en el presupuesto de la cooperativa?	✓			
2	¿Se mantiene un control sobre los muebles y enseres, sobre los activos que ya han sido depreciados en su totalidad?	✓			
3	¿Cuándo se da de baja un activo, estos son debidamente autorizados?	✓			
4	¿ Se determina por escrito las personas reponsables del cuidado de los muebles y ensres?	✓			
5	¿Se controla la depreciación de los activos en cuanto a la depreciación acumulada?	✓			
6	¿Se realiza un control continuo de los valores regirados en libros?		X		No se realiza un control constante
<b>TOTAL</b>	<b>Σ</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	

Σ Sumatoria total

### NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

**Tabla 35-0.** Cálculo de Muebles y enseres

CALCULO MUEBLES Y ENSSERES			
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	$= \frac{CT(SI)}{PT} * 100$	$NC = \frac{5}{6} * 100 =$	83,33%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	$= 100\% - NC$	$NR = 100\% - 83,33\%$	16,67%

Fuente: Muebles y enseres

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 20/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>



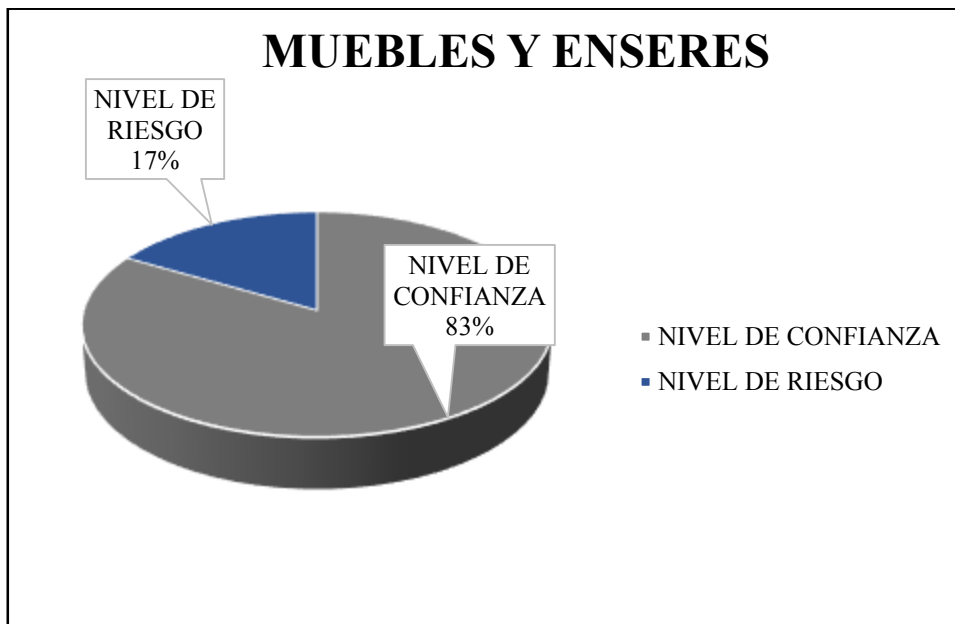
<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>		<b>M/CI</b> <b>2/2</b>
<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>		
<b>EVALUACIÓN DE LA CUENTA MUEBLES Y ENSERES DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>		

**Tabla 36-0.** Nivel de riesgo y confianza de muebles y enseres

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Muebles y enseres

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



**Gráfico 36-0.** Nivel de riesgo y confianza de muebles y enseres

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

### ANÁLISIS:

En la evaluación del sistema de control interno de la Cooperativa de Taxis Auca Libre, aplicado a la cuenta muebles y enseres se determinó un nivel de confianza del 83% el mismo que se encuentra en un nivel alto, por otro lado el nivel de riesgo es de 17%, siendo el mismo bajo.

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 20/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>EVALUACIÓN DE LA CUENTA MUEBLES Y ENSERES</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>M/CS</b> <b>1/2</b>
---	---------------------------

### CÉDULA SUMARIA

Cooperativa de Taxis Auca Libre						
<b>Sumaria</b>	Muebles y enseres					<b>M</b>
<b>Fecha</b>	Al 31 de diciembre del 2018					
Código	Cuenta	Ref. P/T	Saldo Final 31/12/2018	Ajuste		Saldo auditado
				Debe	Haber	
1020104	Muebles y enseres	<b>M1</b>	11.316,46	-	-	11.316,46
<b>TOTAL</b>			11.316,46	-	-	11.316,46

- Sumatoria total  
 Revisado / verificado

### CÉDULA ANALÍTICA

Cooperativa de Taxis Auca Libre		
<b>Cedula analítica</b>	Muebles y enseres	<b>M1</b>
<b>Fecha</b>	Al 31 de diciembre del 2018	
Cuenta	Ref. P/T	2018
Saldo según contabilidad al 31 /12/2018	<b>M1</b>	11.316,46
Resultado de la cuenta muebles y enseres	<b>M1</b>	11.316,46
Valor ajustado	<b>M1</b>	-

- Revisado / verificado

#### Conclusion:

Los resultados obtenidos al 31 de diciembre del 2018, se encuentran representados razonablemente luego de realizada la constatación, revisión del método de depreciación, para muebles y enseres, así como con la respectiva documentación de la adquisición, los cuales se encuentran acorde con el balance general de la Cooperativa de Taxis.

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 20/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>



**COOPERATIVA DE TAXIS "AUCA LIBRE"**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE LA CUENTA MUEBLES Y**  
**ENSERES**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**M/CS**  
**2/2**

FACTURA No. 005-004-0000000

OFFICE WORLD S.A

RUC 1792142792001

CONTRIBUYENTE ESPECIAL

RESOLUCION SRI No. 220

Matriz: Av. De los Granados E11-67 y las Hiedras - Teléfonos:023999580 - 02245012

Establecimiento: Av. Alejandro Labaka y Pray Gregorio Ahumada Esp. - Teléfonos:06

Autorización 1112287200

Valida Hasta 05/02/2019

Fecha Autorización 20/10/2009

<p align="center">No. Referencia Documento: VC21 - 57</p>			
<p>Cliente Cooperativa de transporte en taxis Auca Libre</p> <p>RUC/CI 1590003863001</p> <p>Ciudad Fco. de Orellana</p> <p>Dirección 9 de Octubre y Francisco Mejía</p> <p>Teléfono 06-2331669</p> <p>Moneda USD</p>	<p>Fecha Emisión: Francisco de Orellana, 20 Oct.2009</p> <p>Vencimiento: 05/02/2019</p>		
Descripción	Cantidad	Valor Unit.	Valor Total
ESCRITORES 2X4	4.00	458.00	1.872.00
SILLAS, ERGONOMICA, RECLINABLE	12.00	112.00	1.344.00
TRIPLEX 4XS	10.00	150.00	1.500.00
ARCHIVADORES	3.00	350.00	1.050.00
EQUIPO DE OFICINA		4.337.98	4.337.98
VALOR GRABADO CON TARIFA IVA 0%:		0.00	Subtotal 10.103.98
VALOR GRABADO CON TARIFA IVA 12 %		1.212.48	Dcto. Total 0.00
SDN: *** ONCE MIL TRECIENTOS DIECISEIS CON CUARENTA Y SIES CENTAVOS**			Neto
			IVA 12 % 1.212.48
			Total 11.316.46
Orden de Venta 6283	Observaciones: CONCEPTO: CREDITO DIRECTO VENTANAS:		
Representante VELEZ KAREN			
REVISADO	AUTORIZADO	CLIENTE	
		 RUC/CI RECIBI CONFORME	



Revisado / verificado

= Socializado

ELABORADO POR: EASC	FECHA: 20/06/2019
REVISADO POR: JEA E - VGAP	FECHA: 08/07/2019

# **CUENTA DE CAPITAL**

EVALUACIÓN DE CAPITAL



**COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE LA CUENTA DE CAPITAL**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**P/PA**  
**1/1**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CAPITAL**

<b>Responsable:</b>	Eloy Alfredo Supliguicha Carchi
<b>Cuenta a evaluar:</b>	Capital
<b>Objetivo:</b>	Determinar la razonabilidad del saldo de la cuenta de capital, mediante una revisión del saldo con la finalidad de evidenciar con cuanto cuenta la Cooperativa de Taxis Auca Libre.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF- P/T	ELAB. POR	FECHA
1	Elabore el programa de auditoría para capital	P/ PA	<b>EASC</b>	20/06/2018
2	Aplique el control interno la cuenta de capital	P/ CI		21/06/2018
3	Realice las cédulas sumarias	P/ CS		21/06/2018
4	Elabore los ajustes en caso de ser necesario	P/ AR		21/06/2018

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 20/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>	<b>U/CI 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	
	<b>EVALUACIÓN DE LA CUENTA DE CAPITAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE CAPITAL**

<b>ENTIDAD:</b>	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>				
<b>CUENTA:</b>	<b>Capital</b>				
<b>OBJETIVO:</b>	Determinar si la Cooperativa de Taxis Auca Libre, mantiene los registros adecuados sobre el capital que posee.				
<b>Nº</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSRVACIONES</b>
1	¿Se establece registros y actualizaciones de la integración del capital?	✓			
2	¿Se informa de forma oportuna a contabilidad, sobre los cambios, decisiones acerca del capital?	✓			
3	¿Se realizan prestamos o anticipos?		X		No se establecen prestamos o anticipos
4	¿ Se contrastan los saldos de los libros mayores con los libros auxiliares?	✓			
5	¿El reparto de utilidades se lo realiza en base a lo estipulado en la escritura de constitución?	✓			
6	¿ Se cumple a cabalidad con las normas legales establecidas?	✓			
<b>TOTAL</b>	<b>Σ</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	

Σ Sumatoria total

**NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA**

**Tabla 37-0.** Cálculo de Capital

<b>CALCULO CUENTAS POR COBRAR</b>			
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	$= \frac{CT(SI)}{PT} * 100$	$NC = \frac{5}{6} * 100 =$	83,33%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	$= 100\% - NC$	$NR = 100\% - 83,33\%$	16,67%

Fuente: Cálculo de Capital

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 21/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

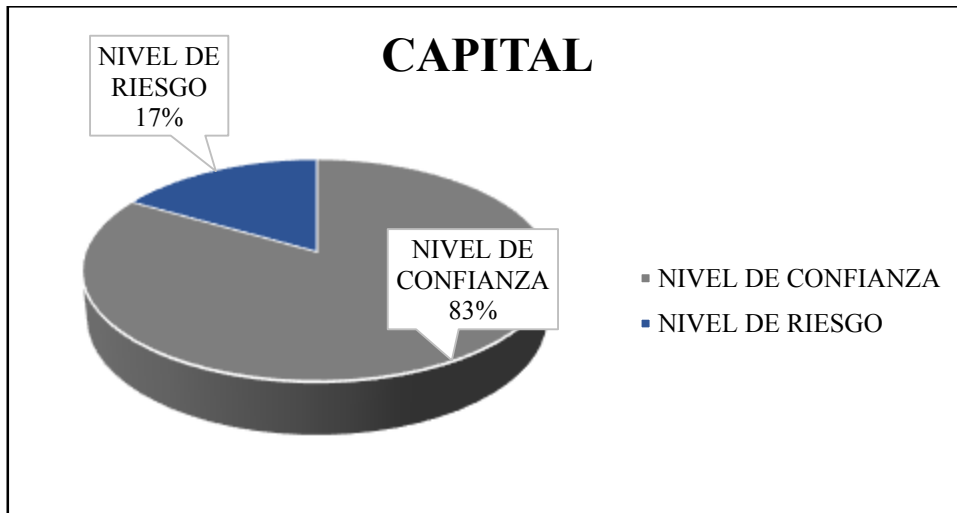
	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>	<b>C/CI</b> <b>2/2</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	
	<b>EVALUACIÓN DE LA CUENTA DE CAPITAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	

**Tabla 38-0.** Nivel de riesgo y confianza capital

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

Fuente: Cálculo de Capital

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



**Gráfico 37-0.** Nivel de riesgo y confianza de capital

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021


### ANÁLISIS:

En la evaluación del sistema de control interno de la Cooperativa de Taxis Auca Libre, aplicado a la cuenta capital se obtuvo un nivel de confianza del 83% el mismo que se encuentra en el rango de alto, por otro lado el nivel de riesgo es de bajo, con un 17%.

✓ = Socializado

**CÉDULA SUMARIA**



<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 21/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>	<b>P/CS 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	
	<b>EVALUACIÓN DE LA CUENTA DE CAPITAL DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	

Cooperativa de Taxis Auca Libre						
Sumaria	Capital					<b>P</b>
Fecha	Al 31 de diciembre del 2018					
Código	Cuenta	Ref. P/T	Saldo Final 31/12/2018	Ajuste		Saldo auditado
				Debe	Haber	
301	COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS EN CAMIONETAS DOBLE CABINA Y/O AUTOMOVILES TIPO SEDAN AUCA LIBRE	<b>PI</b>	\$290.216,16	-	-	\$290.216,16
<b>TOTAL</b>		<b>Σ</b>	\$290.216,16	-	-	\$290.216,16

Σ Sumatoria total

☑ Revisado / verificado

	<b>REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES</b>	
	NÚMERO RUC: +590203863001 RAZÓN SOCIAL: COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS EN CAMIONETAS DOBLE CABINA Y/O AUTOMOVILES TIPO SEDAN AUCA LIBRE	
NOMBRE COMERCIAL: REPRESENTANTE LEGAL: CONTADOR: CLASE CONTRIBUYENTE: TIPO DE CONTRIBUYENTE: OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD: NÚMERO:	SUPLIGUICHA CARCHI ELOY ALFREDO MASTIAN CHILLO ALEXANDRA ELIZABETH OTROS POPULAR Y SOLIDARIO/ SECTOR DE LA ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA/ COOPERATIVISTAS CALIFICACIÓN ARTESANAL: S/N	
FEC. NACIMIENTO: FEC. INSCRIPCIÓN: 20/09/1990 FEC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:	FEC. INICIO ACTIVIDADES: FEC. ACTUALIZACIÓN: FEC. REINICIO ACTIVIDADES:	18/09/1999 05/02/2018

### CÉDULA ANALÍTICA

Cooperativa de Taxis Auca Libre			
Cedula analitica	Capital		<b>P</b>
Fecha	Al 31 de diciembre del 2018		
Cuenta	Ref. P/T	2018	
Saldo según contabilidad al 31 /12/2018	<b>P</b>	\$290.216,16	
Resultado de la cuenta de capital social	<b>P</b>	\$290.216,16	
Valor ajustado	<b>P</b>	-	

☑ Revisado / verificado

### Conclusión:

El saldo de la cuenta de capital se encuentra presentada razonablemente al revisar los diferentes registros mostrando que se encuentra de acuerdo al balance general, mostrando que es una sociedad.

✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 21/06/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019





**COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE LA UTILIDAD**  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**U/PA**  
**1/1**

# **CUENTA DE UTILIDAD**



**COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE LA UTILIDAD**  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**U/CI**  
**1/2**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LA CUENTA UTILIDAD**

<b>Responsable:</b>	Eloy Alfredo Supliguicha Carchi
<b>Cuenta a evaluar:</b>	Utilidad
<b>Objetivo:</b>	Analizar la razonabilidad a la cuenta utilidad mediante una revisión del saldo con el fin de evidenciar el valor con el que cuenta después de los procesos realizados.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF-P/T	ELAB. POR	FECHA
1	Diseñe el programa de auditoría para la cuenta de utilidad	U/PA	<b>EASC</b>	24/06/2019
2	Emita el cuestionario de control interno a la cuenta de utilidad	U/CI		24/06/2019
3	Realice las cédulas sumarias	U/CS		24/06/2019
4	Elabore los ajustes en caso de ser necesario	U/AR		24/06/2019

✓ = Socializado

**CUESTIONARIO DE  
 CONTROL INTERNO DE  
 UTILIDAD**

<b>ELABORADO POR:</b> EASC	<b>FECHA:</b> 24/06/2019
<b>REVISADO POR:</b> JEAE - VGAP	<b>FECHA:</b> 08/07/2019

<b>ENTIDAD:</b>	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>				
<b>CUENTA:</b>	Utilidad				
<b>OBJETIVO:</b>	Determinar si la Cooperativa de Taxis Auca Libre, mantiene los registros adecuados sobre el capital que posee.				
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSRVACIONES</b>
1	¿ Se establece de manera formal el cálculo del 15% destinado a los trabajadores de la entidad?	✓			
2	¿En la Cooperativa tiene definido e identificado el valor del cálculo del impuesto a la renta?	✓			
3	¿Se calculan todas las reservas?		X		En la entidad solo se aplica la reserva legal
4	¿Se aplica en la cooperativa el la contribución societaria?	✓			
<b>TOTAL</b>	<b>Σ</b>	<b>3</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	

Σ Sumatoria total

### NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

**Tabla 39-0.** Cálculo de la utilidad

<b>CALCULO LA UTILIDAD</b>			
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	$= \frac{CT(SI)}{PT} * 100$	$NC = \frac{3}{4} * 100 =$	75%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	$= 100\% - NC$	$NR = 100\% - 75\%$	25%

Fuente: Cálculo de la utilidad

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

**Tabla 40-0.** Nivel de riesgo y confianza utilidad

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO</b>		

Fuente: Cálculo de la utilidad

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

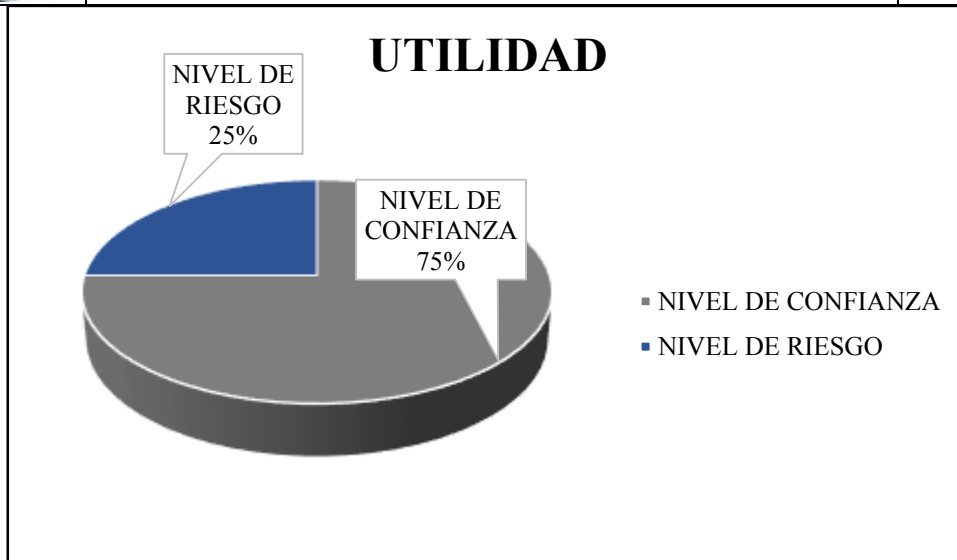
✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 24/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA E - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>



**COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE LA UTILIDAD**  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**U/CI**  
**2/2**



**Gráfico 38-0.** Nivel de riesgo y confianza cuentas de utilidad  
Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021


#### ANÁLISIS:

En la evaluación del sistema de control interno de la Cooperativa de Taxis Auca Libre, aplicado a la cuenta utilidad neta del ejercicio se puede evidenciar que tiene un nivel de confianza del 75% que cae en el rango de moderado y un nivel de riesgo del 25% el cual también es moderado, es decir que se tiene que tomar acciones en las cuentas de ingresos y por su puesto en los costos y los gastos ya que la cooperativa esta presentando una reducida utilidad.

✓ = Socializado

**CÉDULA SUMARIA**

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 24/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE-VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>	<b>U/CS 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	
	<b>EVALUACIÓN DE LA UTILIDAD</b>	
	<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	

Cooperativa de Taxis Auca Libre								
Sumaria	Utilidad							<b>U</b>
Fecha	Al 31 de diciembre del 2018							
Código	Cuenta	Ref. P/T	Saldo Final 31/12/2018	Ajuste		Reclasificación		Saldo auditado
				Debe	Haber	Debe	Haber	
	Utilidad neta del ejercicio	<b>U1</b>	\$781,58	-	-	-	-	\$781,58
<b>TOTAL</b>		<b>Σ</b>	\$781,58	-	-	-	-	\$781,58

<b>Gastos del Comisiones</b>	<b>6.685,91</b>
Comisión de Deportes	2.413,32
Comisión de Asunto Sociales	
Gasto de Navidad	4.272,59
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO.</b>	<b>1.433,92</b>
15 % PARTICIPACION DE UTILIDADES	215,09
<b>(=) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO</b>	<b>1.218,83</b>
25% IMPUESTO A LA RENTA	304,71
<b>(=) UTILIDAD ANTES RESERVA LEGAL</b>	<b>914,12</b>
10% RESERVA LEGAL	91,41
<b>(=) UTILIDAD ANTES CONTRIBUCION SOCIETARIA 5%</b>	<b>822,71</b>
% CONTRIBUCION	41,14
<b>UTILIDAD NETA</b>	<b>781,58</b>

#### CÉDULA ANALÍTICA

Cooperativa de Taxis Auca Libre			
Cedula analitica	Utilidad		<b>U1</b>
Fecha	Al 31 de diciembre del 2018		
Cuenta	Ref. P/T	2018	
Saldo según contabilidad al 31 /12/2018	<b>U</b>	\$781,58	
Resultado de la cuenta de la cuenta utilidad	<b>U</b>	\$781,58	
Valor ajustado	<b>U</b>	-	

Revisado / verificado

Sumatoria total

#### Conclusión:

El saldo de la cuenta utilidad se encuentra presentada razonablemente una vez revisada y comprada con los valores registrados en el libro mayor, así como también se pudo constatar que el balance general y el estado de resultados se encuentran presentados de acuerdo a las NIIFs.

= Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 24/06/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019



**COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE GASTOS**  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**G/PA**  
**1/1**

# **GASTOS**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA DE LA CUENTA GASTOS**



**COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE GASTOS**  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**G/CI**  
**1/2**

<b>Responsable:</b>	Eloy Alfredo Supliguicha Carchi
<b>Cuenta a evaluar:</b>	Gastos
<b>Objetivo:</b>	Analizar la razonabilidad de la cuenta gastos por medio de una revisión del saldo, con el fin de evidenciar el valor con el que cuenta, luego de los procesos desarrollados.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF- P/T	ELAB. POR	FECHA
1	Plantee el programa de auditoría para la cuenta de utilidad	G/PA	<b>EASC</b>	24/06/2019
2	Estructure el cuestionario de control interno	G/CI		24/06/2019
3	Elabore las cédulas sumarias	G/CS		24/06/2019
4	Elabore los ajustes en caso de ser necesario	G/AR		24/06/2019

✓ = Socializado

**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO DE GASTOS**

<b>ELABORADO POR:</b> EASC	<b>FECHA:</b> 24/06/2019
<b>REVISADO POR:</b> JEAE - VGAP	<b>FECHA:</b> 08/07/2019

<b>ENTIDAD:</b>	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>				
<b>CUENTA:</b>	Gastos				
<b>OBJETIVO:</b>	Determinar si la Cooperativa de Taxis Auca Libre, mantiene los registros adecuados sobre el capital que posee.				
<b>N°</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>N/A</b>	<b>OBSRVACIONES</b>
1	¿Los gastos, son aprobados previamente en el presupuesto de la cooperativa por parte de la dirección?	✓			
2	¿Los gastos se registran según el catálogo de cuentas de contabilidad?	✓			
3	¿Se realiza un análisis de todos los gastos realizados?		X		No se realiza un análisis detallado de los gastos
4	¿Los gastos son soportados con la documentación de respaldo como facturas?	✓			
5	¿Los gastos autorizados son verificados en cuanto a su legalidad?	✓			
6	¿Los gastos realizados son ejecutados de acuerdo al presupuesto establecido?	✓			
<b>TOTAL</b>	<b>Σ</b>	<b>5</b>	<b>1</b>	<b>0</b>	

Σ Sumatoria total

### NIVEL DE RIESGO Y CONFIANZA

**Tabla 41-0.** Cálculo de Gastos

<b>CALCULO DE GASTOS</b>			
<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	$= \frac{CT(SI)}{PT} * 100$	$NC = \frac{5}{6} * 100 =$	83,33%
<b>NIVEL DE RIESGO</b>	$= 100\% - NC$	$NR = 100\% - 83,33\%$	16,67%

Fuente: Cálculo de Gastos

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 24/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>



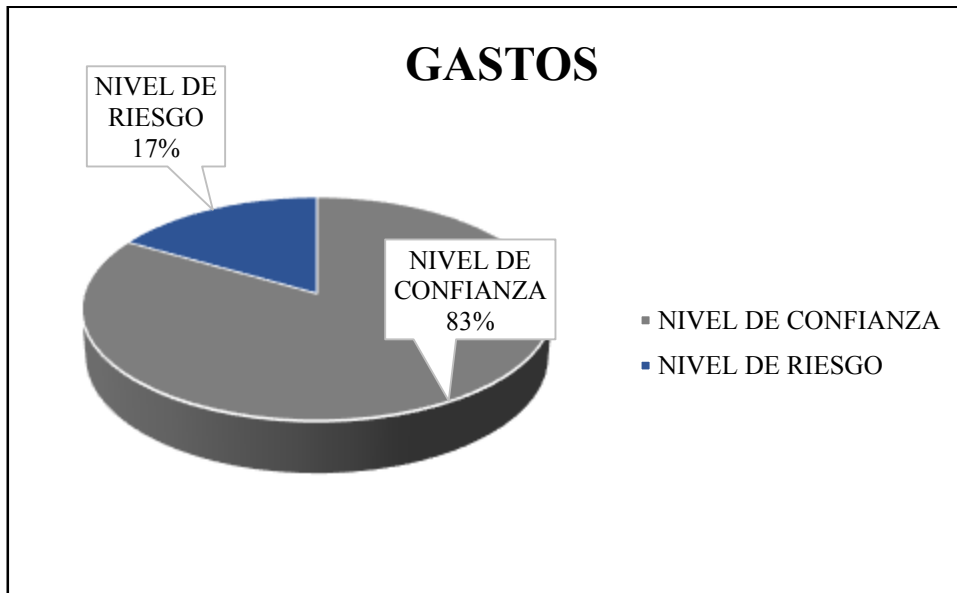
	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>	<b>G/CI</b> <b>2/2</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	
	<b>EVALUACIÓN DE LA CUENTA DE GASTOS</b>	
	<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	

**Tabla 42-0.** Nivel de riesgo y confianza gastos

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% -75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO		

Fuente: Cálculo de Gastos

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021



**Gráfico 39-0.** Nivel de riesgo y confianza de gastos

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

### ANÁLISIS:

De la evaluación al sistema de control interno de la Cooperativa de Taxis Auca Libre, aplicado a la cuenta gastos se determinó un nivel de confianza del 83% el mismo que se encuentra en el rango de alto, por otro lado el nivel de riesgo es de bajo, con un 17%.

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 24/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA-E-VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>



**COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE GASTOS**  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**G/CS**  
**1/8**

**CÉDULA SUMARIA**

Cooperativa de Taxis Auca Libre				
Sumaria	Gastos			<b>G</b>
Fecha	Al 31 de diciembre del 2018			
Código	Cuenta	Ref. P/T	Saldo Final 31/12/2018	Saldo auditado
520501	Sueldo y Salarios	G1	\$ 25.725,31	\$ 25.725,31
520503	Décimo Tercero	G1	\$2116,12	\$2116,12
520504	Décimo Cuarto	G1	\$1.930,00	\$1.930,00
520505	Aporte patronal del 12.15%	G1	\$3.125,62	\$3.125,62
520506	Fondos de Reserva	G1	\$985,30	\$985,30
531508	Servicio de Alimentacion	G1	\$1.293,26	\$1.293,26
531509	Servicio Opcionales	G1	\$4.236,78	\$4.236,78
540602	Transporte a Terceros	G1	\$26682,72	\$26682,72
540603	Combustibles - Lubricantes	G1	\$38,39	\$38,39
6.2	Gasto Administrativo Otros	G1	\$20103,43	\$20103,43
620004	Impuesto , Contribuciones y otros	G1	\$487,9	\$487,9
620005	Suministro Materiales	G1	\$1904,39	\$1904,39
620006	Servicio Basico	G1	\$15070,48	\$15070,48
620007	Gasto no deducible	G1	\$1.324,99	\$1.324,99
620008	Materiales de Oficina	G1	\$1315,67	\$1315,67
9.1	Gastos del Comisiones	G1	\$6.685,91	\$6.685,91
<b>TOTAL</b>			<b>Σ</b>	\$97.955,79

Revisado / verificado

Sumatoria total

5	<b>GASTOS</b>	<b>92.922,84</b>
520501	Sueldo y Salarios	25.725,31
520503	Décimo Tercero	2116,12
520504	Décimo Cuarto	1.930,00
520505	Aporte patronal del 12.15%	3.125,62
520506	Fondos de Reserva	985,30
531508	Servicio de Alimentacion	1.293,26
531509	Servicio Opcionales	4.236,78
540602	Transporte a Terceros	26682,72
540603	Combustibles - Lubricantes	38,39
6.2	Gasto Administrativo Otros	20103,43
620003	Gasto de Gestion	-
620004	Impuesto , Contribuciones y otros	487,9
620005	Suministro Materiales	1904,39
620006	Servicio Basico	15070,48
620007	Gasto no deducible	1.324,99
620008	Materiales de Oficina	1315,67
9.1	Gastos del Comisiones	6.685,91
910001	Comision de Deportes	2.413,32
910002	Comision de Asunto Sociales	-
910003	Gasto de Navidad	4.272,59

= Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 24/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA-E-VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>	<b>G/CS 2/8</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	
	<b>EVALUACIÓN DE GASTOS</b>	
	<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	

### CÉDULA ANALÍTICA

Cooperativa de Taxis Auca Libre		
<b>Cedula analitica</b>	Gastos	<b>G1</b>
<b>Fecha</b>	Al 31 de diciembre del 2018	
<b>Cuenta</b>	<b>Ref. P/T</b>	<b>2018</b>
Saldo según contabilidad al 31 /12/2018	<b>G1</b>	\$97.955,79
Resultado de la cuenta de la cuenta gastos	<b>G1</b>	\$97.955,79
Valor ajustado		-

Revisado / verificado

Sumatoria total

#### Conclusión:

El saldo de la cuenta de gastos se encuentra presentada razonablemente y de acuerdo al estado de resultados una vez efectuados los procedimientos de auditoría. Cabe recalcar que se reviso la documentación correspondiente tanto a gastos administrativos, costo del servicio de transporte, entre otros y a su vez se adjunta parte de la documentacion, esto debido a que la documentacion es extensa, asi también la cuenta de gastos se encuentra de acuerdo a las normas de información financiera.

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 24/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>





**COOPERATIVA DE TAXIS "AUCA LIBRE"**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE GASTOS**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**G/CS**  
**4/8**

Pagos netos por reembolso como intermediario / valores facturados por socios a operadoras de transporte (informativo)		535	0.00	543	0.00	544	0.00	545	0.00
Factor de proporcionalidad para crédito tributario									
Crédito tributario aplicable en este periodo (de acuerdo al factor de proporcionalidad o a su contabilidad) (520+521+523+524+525+527) x 0.02									
Total comprobantes de venta recibidos por adquisiciones y pagos (excepto notas de venta)		115	95						
Total liquidaciones de compra emitidas (por pagos tarifa 0% de IVA, o por reembolsos en relación de dependencia)									
<b>RÉSUMEN IMPOSITIVO: AGENTE DE PERCEPCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>									
Impuesto causado									
Crédito tributario aplicable en este periodo									
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico									
(-) Compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia									
(-) Saldo crédito tributario del mes anterior									
Por adquisiciones e importaciones (tráslase el campo 615 de la declaración del periodo anterior)									
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas (tráslase el campo 617 de la declaración del periodo anterior)									
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico (tráslase el campo 618 de la declaración del periodo anterior)									
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia (tráslase el campo 619 de la declaración del periodo anterior)									
(-) Retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas en este periodo									
(+*) Ajuste por IVA devuelto o descontado por adquisiciones efectuadas con medio electrónico									
(+*) Ajuste por IVA devuelto o descontado en adquisiciones efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad									



(+*) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado (por concepto de devoluciones de IVA), ajuste de IVA por procesos de control y otros (adquisiciones en importaciones), imputables al crédito tributario									
(+*) Ajuste por IVA devuelto e IVA rechazado, ajuste de IVA por procesos de control y otros (por concepto retenciones en la fuente de IVA), imputables al crédito tributario									
(+*) Ajuste por IVA devuelto por otras instituciones del sector público imputable al crédito tributario en el mes									
Saldo crédito tributario para el próximo mes									
Por adquisiciones e importaciones									
Por retenciones en la fuente de IVA que le han sido efectuadas									
Por compensación de IVA por ventas efectuadas con medio electrónico									
Por compensación de IVA por ventas efectuadas en zonas afectadas - Ley de solidaridad, restitución de crédito tributario en resoluciones administrativas o sentencias judiciales de última instancia									
<b>SUBTOTAL A PAGAR</b>									
IVA presuntivo de salidas de juego (bingo mecánicos) y otros juegos de azar (aplica para ejercicios anteriores al 2013)									
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR PERCEPCIÓN</b>									
<b>IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS A EFECTOS DE DEVOLUCIÓN A EXPORTADORES HABITUALES DE BIENES</b>									
Importaciones de materias primas, insumos y bienes de capital que sean incorporadas en procesos productivos de bienes que se exporten									
Proporción del ingreso neto de divisas desde el exterior el Ecuador, respecto del total de las exportaciones netas de bienes									
<b>AGENTE DE RETENCIÓN DEL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>									
Retención del 10%									
Retención del 20%									
Retención del 30%									
Retención del 50%									
Retención del 70%									
Retención del 100%									
<b>TOTAL IMPUESTO RETENIDO</b>									
Devolución provisional de IVA mediante compensación con retenciones efectuadas									
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR POR RETENCIÓN</b>									
<b>TOTAL CONSOLIDADO DE IMPUESTO AL VALOR AGREGADO</b>									

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 24/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA E - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>



**COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE GASTOS**  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**G/CS**  
**5/8**

Pago previo			
Detalle de imputación al pago (para declaraciones sustitutivas)			
Interés		887	
Inpuesto		888	0.00
Multa		889	0.00
		890	0.00
Pago directo en cuenta única del tesoro nacional (uso exclusivo para instituciones y empresas del sector público autorizadas)			
<b>VALORES A PAGAR</b> (luego de imputación al pago en declaraciones sustitutivas)		899-999	000
<b>TOTAL IMPUESTO A PAGAR</b>		900	1.47
Interés por mora		904	8.07
Multa		909	270.00
<b>TOTAL PAGADO</b>			



**INSTITUTO ECUATORIANO DE SEGURIDAD SOCIAL**  
 COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS EN CAMIONETAS DOBLE CABINA Y/O  
 10 de febrero del 2018 18 28  
 CUYI QUICHA CARCHI FLOY ALFREDO

**COMPROBANTE DE PAGO**

No. Comprobante: 0000000109761752

Concepto: PAGO DE PLANILLAS - NORMALES. Emitido en: 2018-11-00  
 No. RUC / REGISTRO: 1590003863001 - 0001 Fecha de Vigencia de Pago: 2018-11-15  
 Nombre / Razón Social / Organización: COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS EN CAMIONETAS DOBLE CABINA Y/O AUTOMOVILES TIPO SEDAN AUCA LIBRE - COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS EN CAMIONETAS DOBLE CABINA Y/O  
 Periodo de Pago: 2018 - 10  
 Forma de pago: Fondos propios  
 Observación:

	Valor	424.72
		0.00
Intereses por mora (+)		0.00
Seguro Salud Tiempo Parcial(+)		0.00
Honorarios Abogado(+)		0.00
Gastos Administrativos(+)		424.72
Subtotal(=)		0.00
Notas de Crédito(-)		424.72
Total(=)		



✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 24/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA E - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>



**COOPERATIVA DE TAXIS "AUCA LIBRE"**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE GASTOS**  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**G/CS**  
**6/8**

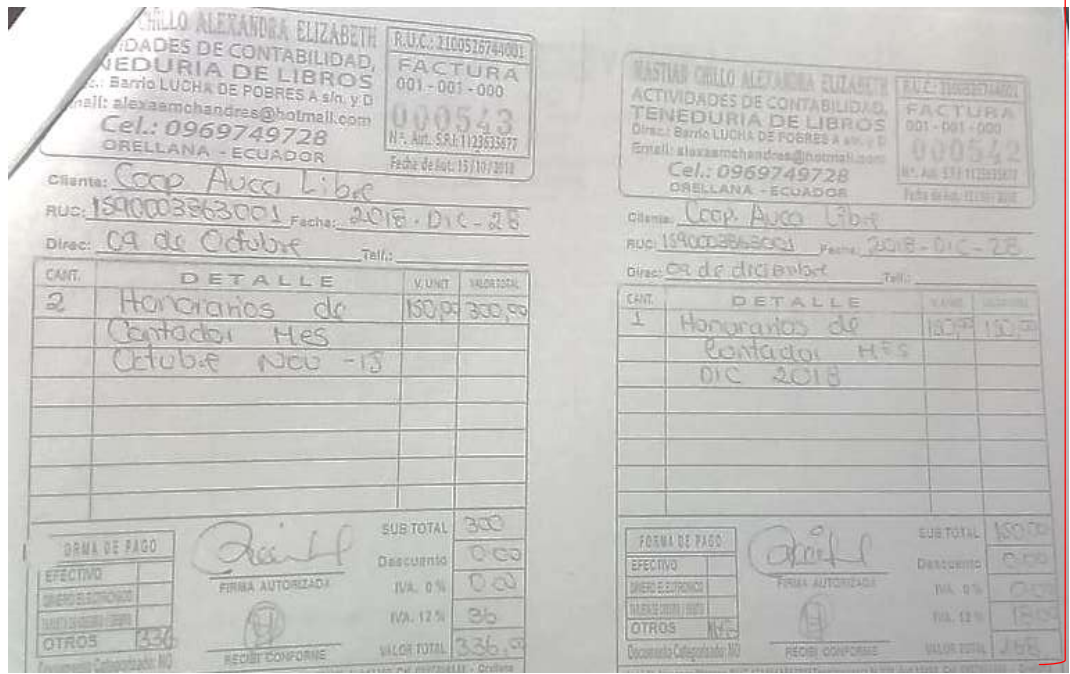


**COMPROBANTE DE PAGO**

No. Comprobante: 80080011080443

Concepto: PAGO DE PLANILLAS - NORMALES Emitido en: 2018-12-00  
 No. RUC / REGISTRO: 1590003863001 - 0001 Fecha de Vigencia de Pago: 2018-12-17  
 Nombre / Razon Social / Organización: COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS EN CAMIONETAS DOBLE CABINA Y/O AUTOMÓVILES TIPO SEDAN AUCA LIBRE - COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS EN CAMIONETAS DOBLE CABINA Y/O  
 Período de Pago: 2018 - 11  
 Forma de pago: Fondos propios  
 Observación:

Valor	424.72
Intereses por mora (+)	0.00
Seguro Salud Tiempo Parcial(+)	0.00
Honorarios Abogado(+)	0.00
Gastos Administrativos(+)	424.72
Subtotal(=)	0.00
Notas de Crédito(-)	424.72
<b>Total(=)</b>	<b>424.72</b>



✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 24/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA E - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>



**COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE GASTOS**  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**G/CS**  
**7/8**

**DIAZ QUINALUISA LUIS MENTOR**  
 SERVICIOS DE TAXI  
 RUC: 1803180641001  
**FACTURA**  
 S 001 - 001  
 000000433  
 AUT. S.R.L. 112017463

Dir: Santa Rosa Quilo y Emiro Rodriguez  
 Tel: 0994140472 Email: www.200@gmail.com  
 QUITO - ECUADOR  
 DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

Cliente: *Coop. Aucá Libre*  
 Fecha: *28/12/2018*  
 Dirección: *Av. 9 de Octubre y Equiña*

CANT.	DETALLE	P. UNIT.	V. TOTAL
	<i>Transporte de personal CPUSA NOV/2018</i>		<i>140,66</i>
TOTAL S			<i>140,66</i>

FORMA DE PAGO: EFECTIVO  
 EFECTIVO   
 CHEQUE   
 TRANSFERENCIA

**SANCHEZ SANCHEZ FREDDY MARTIN**  
 SERVICIOS DE TAXI  
 RUC: 21000518000  
**FACTURA**  
 S 001 - 001  
 000000076  
 AUT. S.R.L. 112017463

Dir: Santa Rosa Quilo y Emiro Rodriguez  
 Tel: 0994140472 Email: www.200@gmail.com  
 QUITO - ECUADOR  
 DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

Fecha: *28-12-2018*  
 Cliente: *Coop. Aucá Libre*  
 Dirección: *9 de Oct y Equiña*

CANT.	DESCRIPCIÓN	P. UNES.	ACTUAL
	<i>Transp. Personal CPUSA NOV/2018</i>		<i>140,66</i>
TOTAL S			<i>140,66</i>

FORMA DE PAGO: EFECTIVO  
 EFECTIVO   
 CHEQUE   
 TRANSFERENCIA

**MILLACRESES CARRION WENDY PAOLA**  
 SERVICIOS DE TAXI  
 Dir: Av. Alejandro Labaka - Calle Jose Luis Tamayo s/n  
 Tel: 09800127931  
 Email: dianacalonnabebe@hotmail.com  
 QUITO - ECUADOR  
 RUC: 0917632680001  
**FACTURA**  
 S004 - 001 000000011  
 AUT. S.R.L. 1123476241  
 DOCUMENTO CATEGORIZADO: NO

CLIENTE: *Coop. Aucá Libre*  
 FECHA: *28-12-2018*  
 DIRECCIÓN: *Av. 9 de Octubre y Equiña*

CANT.	DETALLE	P. UNIT.	VALOR TOTAL
	<i>Transporte de personal CPUSA NOV/2018</i>		<i>140,66</i>
TOTAL S			<i>140,66</i>

FORMA DE PAGO: EFECTIVO  
 EFECTIVO   
 CHEQUE   
 TRANSFERENCIA



✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 24/06/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019





**COOPERATIVA DE TAXIS "AUCA LIBRE"**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**EVALUACIÓN DE GASTOS**  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**G/CS**  
**8/8**

✓ = Socializado

*Chanalusa Chiliquinga Joss Leonidas*

TRANSPORTISTA  
 Coop. De Transportes de Carga "AUCA LIBRE"  
 Dirección: Amazonas s/n y Eloy Alfaro  
 Telf: 062 880 038 - Cel: 099 147 8094  
 Cota - Orellana - Ecuador

RUC: 0500543152001  
**FACTURA**  
 Aut. Srij.: 1123555757  
 S. 001 - 001  
 N°: 0000904

Fecha: 28-12-2018  
 Cliente: Coop. AUCA Libre  
 RUC: 1590063383001 Telf: 2281464  
 DIRECCIÓN: Av. 9 de Octubre y Vialla

Cant.	DETALLE	V. Unit.	V. Total
2	Transporte de personal Distrito de Salud Orellana - Distrito Salud Campaño de vacunación	1491,85	2983,70
FORMA DE PAGO		Sub-Total	2983,70
Efectivo <input type="checkbox"/> Dinero Electrónico <input type="checkbox"/> Tarjeta de Crédito y Débito <input checked="" type="checkbox"/> Otros <input type="checkbox"/>		IVA 0%	2983,70
Firma Autorizada: <i>[Firma]</i> ILCEBONCHI VIALLA		IVA 12%	
Ibarra Vero Jairo Alberto - Imp. San Francisco - Aut. 1607 RUC 090 - 30287001 - L.R. 25/02/01 301 de RUC Emit. 01 - OCTUBRE - 2018 Válido hasta: 05 - OCTUBRE 2019		<b>TOTAL IVD</b>	<b>2983,70</b>



*Landazo Ima Franklin Rigoberto*

SERVICIO DE TAXI

Dirección: Avenida 9 de Octubre s/n y Entre Liguillas y Sergio Soans  
 Email: ionenquezadap@yahoo.com  
 Telf: 062 884 266 / 0988745117  
 FCO ORELLANA - ORELLANA - ECUADOR

RUC: 310000744001  
**FACTURA**  
 Aut. Srij.: 1123260705  
 S. 001 - 001  
 N°: 00001466

Cliente: Coop. AUCA Libre  
 Dirección: Av. 9 de Octubre y Vialla  
 Fecha: 28/12/2018 Telf: 2281464  
 RUC: 1590063383001 Guía de Remisión:

Cant.	DESCRIPCIÓN	V. UNIT.	V. TOTAL
2	Transporte de personal Distrito de Salud Campaño de vacunación	1491,85	2983,70
FORMA DE PAGO		Subtotal 12%	
Efectivo <input type="checkbox"/> Dinero Electrónico <input type="checkbox"/> Tarjeta de Crédito y Débito <input checked="" type="checkbox"/> Otros <input type="checkbox"/>		Subtotal 0%	2983,70
Firma Autorizada: <i>[Firma]</i>		Descuento	
Ibarra Vero Jairo Alberto - Imp. San Francisco - Aut. 1607 RUC 090 - 30287001 - L.R. 25/02/01 301 de RUC Emit. 01 - OCTUBRE - 2018 Válido hasta: 05 - OCTUBRE 2019		Subtotal	
		IVA 12%	
		<b>VALOR TOTAL</b>	<b>2983,70</b>

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 24/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

### 3.4.3.7. Matriz de hallazgos

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>	<b>HH 1/3</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	
	<b>HOJA DE HALLAZGOS</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	

**Tabla 43-0.** Matriz de hallazgos- No se planifica capacitaciones de forma continua a los socios de la empresa.

REF.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>ECI 2/16</b>	La Cooperativa de Transporte en Taxis Auca Libre de la provincia de Orellana no planifica capacitaciones de forma continua a los socios de la empresa.	Según el Reglamento interno de la Cooperativa en el art. 10 Deberes y Derechos de las socias y socios.- Manifiesta que la dirección fomentará en forma continua la capacitación y el desarrollo profesional, de los socios y los socios deberán asistir y participar en los eventos educativos, culturales, deportivos y más actos públicos que fueren organizados por la Cooperativa.	Falta de planificación por parte del Consejo de Administración de la Cooperativa sobre capacitación a los socios.	Inconvenientes al momento de prestar el servicio de transporte, desconocimiento en temas actuales sobre seguridad y líneas de comunicación con el cliente	El Consejo de administración no tiene establecido un plan de capacitación para los socios que conforman la Cooperativa de Taxis Auca Libre e incumple con lo estipulado en el Reglamento Interno de la Cooperativa art. 10 Deberes y Derechos de las socias y socios, lo que ocasiona que los socios estén desactualizados en cuanto a seguridad y demás temas afines al transporte.	Al Presidente del Consejo de Administración: Realizar un diagnóstico y una planificación sobre las necesidades de capacitación que presentan los socios de la Cooperativa, una vez detectadas ejecutar de acuerdo a la planificación.

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 25/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAPV</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>



**COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**HH**  
**2/3**

**Tabla 44-0.** Matriz de hallazgos- No se evalúa al personal que conforma la cooperativa

REF.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>ECI 2/16</b>	En la Cooperativa Auca Libre no se evalúa al personal que conforma la cooperativa.	El Reglamento Interno art. 11 menciona que la máxima autoridad establecerá evaluaciones periódicas, para prevenir y corregir cualquier eventualidad, desviación que ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos de la institución, así como la atención al cliente.	Falta de observación por parte del personal directivo, al no realizar las evaluaciones correspondientes a los socios de la Cooperativa.	La falta de evaluación a los socios, no permite tener un conocimiento claro de las debilidades y fortalezas.	Los directivos de la Cooperativa, no realizan evaluaciones a los socios, ocasionando que se produzcan debilidades y por consiguiente amenazas, incumpliendo El Reglamento Interno art. 11, que menciona que es responsabilidad de la máxima autoridad evaluar al personal que forma parte de la entidad.	Al presidente de la Cooperativa: Realizar evaluaciones periodicas a los socios con el fin tener un conocimiento claro sobre el nivel de eficiencia y eficacia de la entidad, asi como para prevenir y corregir cualquier eventualidad que pudiera presentarse.

Fuente: Matriz de hallazgos

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR:</b> EASC	<b>FECHA:</b> 25/06/2019
<b>REVISADO POR:</b> JEAE - VGAPV	<b>FECHA:</b> 08/07/2019



**COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**HH**  
**3/3**

**Tabla 45-0.** Matriz de hallazgos- No se establecen mecanismos para identificar y evaluar los riesgos

REF.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>ECI 4/16 / ECI 5/16</b>	No se establecen mecanismos para identificar y evaluar los riesgos	Según el Reglamento Interno art. 52, establece que, el Consejo de vigilancia identificarán los riesgos que puedan afectar el, logro de los objetivos de la Cooperativa con el fin de identificar riesgos relevantes.	Desconocimiento en cuanto al tema de riesgos, así como falta de un análisis de los factores tanto internos como externos que pueden presentarse.	Al no identificar los riesgos que pudieran afectar a la Cooperativa se está expuesto a que exista pérdida de recursos de la entidad.	El Consejo de vigilancia no identifica ni evaluó los riesgos tanto internos como externos que pudieran afectar a la empresa incumpliendo con el reglamento interno art. 52 en donde se establece que los directivos de la entidad identificarán los riesgos que pudieran afectar el logro de los objetivos de la misma.	Al Presidente del Consejo de vigilancia Establecer un plan para identificar y evaluar los riesgos, con el fin de medir su impacto en la Cooperativa, así también establecer un plan para contrarrestarlos y mejorar los mecanismos de defensa.

Fuente: Matriz de hallazgos

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 26/06/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAPV</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>



**COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**HH**  
**4/3**

**Tabla 46-0.** Matriz de hallazgos - No tiene establecido un plan de mitigación de riesgos.

REF.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>ECI 5/16</b>	La Cooperativa de Taxis Auca libre no tiene establecido un plan de mitigación de riesgos.	El Reglamento de Interno art. 52. establece que: Los directivos realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara para identificar y valorar los riesgos	Falta de conocimiento sobre el tema de mitigación de los riesgos, así como falta de evaluación e identificación de los riesgos tanto interno como externos que pudieren afectar a la Cooperativa de Taxis Auca Libre.	Al no identificar los riesgos y no contar con un plan de mitigación afecta, dificulta el logro de los objetivos de la empresa, es decir al carecer de estas medidas no tienen como contrarrestar los riesgos.	Se puede concluir que la Cooperativa de Transportes en Taxis Auca Libre no cuenta con un plan de mitigación de riesgos tanto internos como externos que pudieren afectar a la entidad, incumpliendo con el reglamento Interno art. 52. En donde se menciona que los directivos deben establecer un plan de mitigación de riesgos para identificarlos y valorarlos.	Al Presidente de la Cooperativa Auca Libre: Se sugiere establecer un plan de mitigación de los riesgos con el fin de tener acciones palnteadas para poder afrontar y minimizar los riesgos y lograr el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

Fuente: Matriz de hallazgos

Elaborado por: Supliguicha Carchi Eloy Alfredo, 2021

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR:</b> EASC	<b>FECHA:</b> 26/06/2019
<b>REVISADO POR:</b> JEAE - VGAPV	<b>FECHA:</b> 08/07/2019



**COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**HOJA DE HALLAZGOS**  
 DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018

**HH**  
**5/5**

**Tabla 47-0.** Matriz de hallazgos – No tiene establecido actividades de control.

REF.	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFEECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
<b>ECI 7/16</b>	La Cooperativa de Taxis Auca Libre no tiene establecido actividades de control.	Según el Reglamento Interno Capítulo X del Consejo de Vigilancia art. 52.- le corresponde al consejo de vigilancia controlar que se cumplan los pormenores y disposiciones que se emanen en los consejos y las comisiones en general, siempre que sean para el crecimiento y mejoramiento de la institución, así como vigilar periódicamente el desenvolvimiento económico de la Cooperativa.	Inobservancia de las operaciones que realizan los socios al prestar el servicio de transporte	Inconvenientes con los clientes, así como una reducción económica en los ingresos de la Cooperativa.	La Cooperativa de Taxis Auca Libre no tiene establecido las actividades de control adecuadas, como la supervisión de las actividades que realiza el personal que forma parte de la empresa incumpliendo Reglamento Interno Capítulo X del Consejo de Vigilancia art. 52.- donde se estable que se debe controlar que se cumpla con las disposiciones que se emanen en la Cooperativa.	Se sugiere al Presidente: del Consejo de vigilancia establecer un plan de control a los socios, con el fin de mejorar las operaciones de la Cooperativa de Taxis Auca Libre de la Provincia de Orellana y a su vez cumplir con los objetivos planteados.

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR:</b> EASC	<b>FECHA:</b> 28/06/2019
<b>REVISADO POR:</b> JEAE - VGAPV	<b>FECHA:</b> 08/07/2019

### 3.4.4. Fase III: Comunicación de Resultados



# FASE III COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

<b>ENTIDAD:</b>	Cooperativa de Taxis "AUCA LIBRE"
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV. 9 de octubre s/n Luis Uquillas
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b>	Auditoría Financiera
<b>PERIODO:</b>	01 de enero al 31 de diciembre del 2018
<b>RESPONSABLE:</b>	Eloy Alfredo Supliguicha Carchi

#### 3.4.4.1. Programa de auditoría FASE III: Comunicación de Resultados

**PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS**

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>	<b>PAC 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	
	<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA – COMUNICACIÓN DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	

**Tabla 48-0.** Programa de auditoría FASE III: Comunicación de Resultados

<b>Responsable:</b>	Eloy Alfredo Supliguicha Carchi
<b>Área a evaluar:</b>	Auditoría Financiera
<b>Objetivo:</b>	Presentar los hallazgos encontrados mediante un informe para contribuir al mejoramiento administrativo y financiero.

Nº	PROCEDIMIENTOS	REF- P/T	ELAB. POR	FECHA
1	Emita la carta al Presidente	CG	EASC	01/07/2019
2	Notifique el cierre de auditoría	NCA		02/07/2019
3	Convoque a lectura del informe	CLI		03/07/2019
4	Elabore el Informe de Auditoría Financiera	IAF		04/07/2019
5	Emita el dictamen de Auditoría	DA		04/07/2019


✓ = Socializado

**3.4.4.2. Carta al presidente de la compañía**

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 01/07/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE-VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>



## CARTA AL PRESIDENTE

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CARTA A PRESIDENCIA</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>CG 1/1</b>
---	---	---------------

OFICIO N° 010

Francisco de Orellana, 01 julio de 2019

Ing.  
Carlos Quintero  
**PRESIDENTE DE LA COOPERATIVA DE TAXIS AUCA LIBRE**  
Presente. –

De nuestra consideración:

Reciba un saludo cordial y a la vez por medio del presente documento, yo ELOY ALFREDO SUPLIGUICHA CARCHI, comunico que, una vez aceptada la propuesta de trabajo de auditoría y firmado el respectivo contrato para la prestación de servicios profesionales, para la realización de una “AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE” DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2018.”, con el fin de determinar la razonabilidad de los estados financieros presentados, se planifico el desarrollo del trabajo con un equipo de trabajo capacitado.

En la ejecución de la Auditoría Financiera, se requirió información relevante de la cooperativa, para el análisis de los Estados Financiero al 31 de diciembre del 2018, iniciando la auditoría el día 13 de mayo del 2019 y finalizando el 21 de junio del año 2018.

La Auditoría Financiera se lo desarrolló en base a Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados y Normas Internacionales de Información Financiera, utilizando también técnicas de auditoría, re-cálculos de las cuentas principales para identificar posibles falencias en cuanto a la razonabilidad de los estados financieros.

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 01/07/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA-E-VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>	<b>CP 2/2</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	
	<b>CARTA A GERENCIA</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	

Se desarrolló la Evaluación del Control Interno, aplicando el método COSO III, con el fin de determinar la naturaleza, conformidad y alcance de los procedimientos de auditoría necesarios para opinar sobre los Estados Financieros de la Cooperativa de Taxis Auca Libre, con el objetivo de descubrir las debilidades que pudiesen hallarse en el Control Interno, se realizó en base al análisis de los registros contables y la respectiva documentación de sustento, también se realizó un análisis Financiero y posteriormente se presentó una matriz que contenía los hallazgos encontrados, cada uno con sus respectivas conclusiones y recomendaciones.

El examen evidenció, ciertas situaciones, en las operaciones tanto en los procedimientos como en los Estados Financieros de la cooperativa Auca Libre, en este sentido con el fin de emitir Informe y expresar un Dictamen de los hallazgos encontrados se procederá a la notificación de cierre y convocatoria a lectura del informe de auditoría.

Atentamente,

*Eloy Supliguicha*  
Sr. Eloy Supliguicha  
**AUDITOR**  
**E&S AUDITORES**

✓ = Socializado

3.4.4.3. *Notificación de cierre de auditoría*

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 01/07/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA-E-VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

## NOTIFICACIÓN DE CIERRE

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>	<b>NCA 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	
	<b>NOTIFICACIÓN DE CIERRE DE LA AUDITORÍA DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	

Francisco de Orellana, 02 de julio de 2019

Ing.  
Carlos Quintero  
**PRESIDENTE DE LA COOPERATIVA DE TAXIS AUCA LIBRE**  
Presente. –

De nuestra consideración

Mediante el presente documento notificó, el Cierre de la Auditoría, con fecha 19 de junio del año 2019, consientes que la documentación manejada durante el desarrollo de la auditoría es de reserva de la cooperativa, argumentamos que la misma fue examinada y devuelta con total integridad a la Cooperativa de Taxis Auca Libre.

Por la atención brindada, nuestro agradecimiento a la colaboración brindada durante la ejecución del trabajo de Auditoría Financiera.

Atentamente,

*Eloy Supliguicha*  
Sr. Eloy Supliguicha  
**AUDITOR**  
**E&S AUDITORES**

✓ = Socializado

**3.4.4.4. Convocatoria a lectura del  
informe de auditoría**

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 02/07/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA-E-VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>	<b>CLI 1/2</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CONVOCATORIA A LECTURA DEL INFORME</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	

**CONVOCATORIA A LECTURA DEL INFORME DE AUDITORÍA**

Francisco de Orellana, 03 de julio de 2019

Ing.

Carlos Quintero

**PRESIDENTE DE LA COOPERATIVA DE TAXIS AUCA LIBRE**

Presente. –

De nuestra consideración

Mediante el presente documento, con fecha 03 de julio del año 2019, se convoca a la lectura del informe de **“AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE” DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA, PERÍODO 2018.”**, para el día jueves 03 de julio del año 2019, a las 10h00 am, en la sala de reuniones de la cooperativa.

Por la atención brindada a la presente, nuestro agradecimiento.

Atentamente,

  
 Sr. Eloy Supliguicha  
**AUDITOR**  
**E&S AUDITORES**

✓ = Socializado

**3.4.4.5. Informe de auditoría**

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 03/07/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA-E-VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

	<p align="center"><b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b></p> <p align="center"><b>AUDITORÍA FINANCIERA</b></p> <p align="center"><b>INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA</b></p> <p align="center">DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</p>	<p align="center"><b>IAF 1/7</b></p>
---	--	--------------------------------------

**INFORME DE AUDITORÍA**



<b>Empresa:</b>	Cooperativa de Taxis AUCA LIBRE
<b>Naturaleza del trabajo:</b>	Auditoría Financiera
<b>Periodo:</b>	2018
<b>Responsable:</b>	Eloy Alfredo Supliguicha Carchi

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>	<b>IAF 2/7</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	

## CAPÍTULO I

### ENFOQUE DEL EXAMEN

#### MOTIVO DE LA AUDITORÍA

La Auditoría Financiera a la Cooperativa de Taxis Auca Libre del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2018, se llevará a cabo en cumplimiento a la Orden de Trabajo N°- 001, emitida y autorizada por el Ing. Jorge Enrique Arias Esparza Jefe del equipo de auditoría. De E&S AUDITORES.

#### OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

##### Objetivo General

Ejecutar una Auditoría Financiera a la Cooperativa de Taxis Auca Libre, cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2018, para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros y el manejo adecuado de los recursos de la organización.

✓ = Socializado

##### Objetivos Específicos

- Efectuar la evaluación al sistema de control interno aplicando el método COSO III, para establecer el nivel de riesgo y confianza.
- Determinar la razonabilidad de los estados financieros, mediante un análisis financiero para verificar que las operaciones este de acuerdo a los principios de contabilidad generalmente aceptados.
- Emitir el Informe de auditoría financiera, el cual revele conclusiones y recomendaciones que contribuyan como base para la toma de decisiones en la Cooperativa de Taxis Auca Libre.

ALCANCE DE LA AUDITORÍA

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 04/07/2019
REVISADO POR: <b>JEAE-VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019



**COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”**  
**AUDITORÍA FINANCIERA**  
**INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

**IAF 3/7**

El alcance de la Auditoría Financiera a la Cooperativa de taxis “AUCA LIBRE” está comprendida en el periodo del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

## **CAPÍTULO II**

### **INFORMACIÓN DE LA COOPERATIVA DE TAXIS AUCA LIBRE**

#### **INFORMACIÓN GENERAL**

##### **MISIÓN**

Brindar a la colectividad un servicio de transporte en taxis puerta a puerta las 24 horas del día, cómodo, rápido, y seguro, con choferes profesionales, ofrecer soluciones a los principales problemas del sector a través de la aplicación de planes en base a políticas internas y externas que favorezcan a nuestros asociados, procurando mejores ingresos económicos, elevando sus niveles de vida de manera integral, ajustando nuestro que hacer a los principios y valores del sector cooperativo universal.

✓ = Socializado

##### **VISIÓN**

Continuar siendo la organización líder del servicio de transporte en taxis puerta a puerta del Cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, elevando nuestros niveles de eficiencia, participación, competitividad y solidez financiera través del fortalecimiento de alianzas con empresas públicas, privadas, comerciales y gremiales del sector, garantizando una administración moderna, profesional y honesta con políticas amigables hacia el medio ambiente.

##### **SERVICIOS**

La Cooperativa para brindar un buen servicio a su clientela cuenta con 97 unidades disponibles.

- De Taxi
- Encomiendas

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 04/07/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA-E-VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>IAF 4/7</b>
	<b>INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	

- Puerta a Puerta
- Mensajería
- Taxis 24 Horas
- City Tour
- Seri taxi

### **BASE LEGAL**

La Cooperativa de Taxis Auca Libre de la provincia de Orellana se creó mediante acuerdo ministerial número 01844 del 18 de septiembre de 1989, con RUC 159000386300.

Leyes y Reglamentos externos:

- Constitución de la República del Ecuador.
- Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria.
- Reglamento de la Ley de Economía Popular y Solidaria.
- Ley de Régimen Tributario Interno.
- Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno
- Código de Trabajo

Leyes y reglamentos internos:

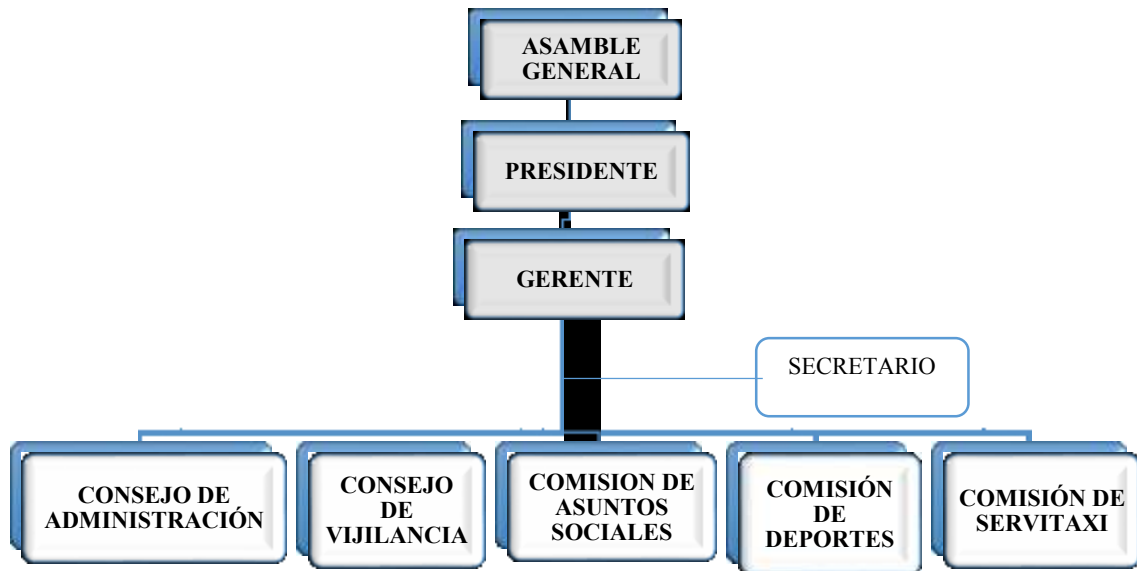
- Manual de funciones
- Reglamento interno de Auca Libre
- Estatuto de la Cooperativa

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 04/07/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA-E-VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>



	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	<b>IAF 5/7</b>
	<b>INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	

**ESTRUCTURA ORGÁNICA**



**CAPÍTULO III**

**RESULTADOS DE AUDITORÍA**

**1. LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS AUCA LIBRE DE LA PROVINCIA DE ORELLANA NO PLANIFICA CAPACITACIONES DE FORMA CONTINUA A LOS SOCIOS DE LA EMPRESA.**

**CONCLUSIÓN:**

El Consejo de administración no tiene establecido un plan de capacitación para los socios que conforman la Cooperativa de Taxis Auca Libre e incumple con lo estipulado en el Reglamento Interno de la Cooperativa art. 10 Deberes y Derechos de las socias y socios, lo que ocasiona que los socios estén desactualizados en cuanto a seguridad y demás temas afines al transporte.

**RECOMENDACIÓN:**

<b>ELABORADO POR:</b> EASC	<b>FECHA:</b> 04/07/2019
<b>REVISADO POR:</b> JEA-E-VGAP	<b>FECHA:</b> 08/07/2019

Al Presidente del Consejo de Administración: Realizar un diagnóstico y una planificación sobre las necesidades de capacitación que presentan los socios de la Cooperativa, una vez detectadas ejecutar de acuerdo a la planificación.

## **2. EN LA COOPERATIVA AUCA LIBRE NO SE EVALUA AL PERSONAL QUE CONFORMA LA EMPRESA.**

### **CONCLUSIÓN:**

Los directivos de la Cooperativa, no realizan evaluaciones a los socios, ocasionando que se produzcan debilidades y por consiguiente amenazas, incumpliendo El Reglamento Interno art. 11, que menciona que es responsabilidad de la máxima autoridad evaluar al personal que forma parte de la entidad.

### **RECOMENDACIÓN:**

Al presidente de la Cooperativa: Realizar evaluaciones periodicas a los socios con el fin tener un conocimiento claro sobre el nivel de eficiencia y eficacia de la entidad, asi como para prevenir y corregir cualquier eventualidad que pudiera presentarse.

## **3. NO SE ESTABLECEN MECANISMOS PARA IDENTIFICAR Y EVALUAR LOS RIESGOS**

### **CONCLUSIÓN:**

El Consejo de vigilancia no identifica ni evaluá los riesgos tanto internos como externos que pudieren afectar a la empresa incumpliendo con el reglamento interno art. 52 en donde se establece que los directivos de la entidad identificarán los riesgos que pudieren afectar el logro de los objetivos de la misma.

### **RECOMENDACIÓN:**

Al Presidente del Consejo de vigilancia: Establecer un plan para identificar y evaluar los riesgos, con el fin de medir su impacto en la Cooperativa, asi tambien establecer un plan para contrarrestarlos y mejorar los mecanismos de defensa.

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 04/07/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA-E-VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>	<b>IAF 6/7</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	

**4. LA COOPERATIVA DE TAXIS AUCA LIBRE NO TIENE ESTABLECIDO UN PLAN DE MITIGACIÓN DE RIESGOS.**

**CONCLUSIÓN:**

Se puede concluir que la Cooperativa de Transportes en Taxis Auca Libre no cuenta con un plan de mitigación de riesgos tanto internos como externos que pudieren afectar a la entidad, incumpliendo con el reglamento Interno art. 52. En donde se menciona que los directivos deben establecer un plan de mitigación de riesgos para identificarlos y valorarlos

**RECOMENDACIÓN:**

Al Presidente de la Cooperativa Auca Libre: Se sugiere establecer un plan de mitigacion de los riesgos con el fin de tener acciones planteadas para poder afrontar y minimizar los riesgo y lograr el cumplimiento de los objetivos de la entidad.

**5. LA COOPERATIVA DE TAXIS AUCA LIBRE NO TIENE ESTABLECIDO ACTIVIDADES DE CONTROL.**


**CONCLUSIÓN:**

La Cooperativa de Taxis Auca Libre no tiene establecido las actividades de control adecuadas, como la supervisión de las actividades que realiza el personal que forma parte de la empresa incumpliendo Reglamento Interno Capítulo X del Consejo de Vigilancia art. 52.-donde se estable que se debe controlar que se cumpla con las disposiciones que se emanen en la Cooperativa.

**RECOMENDACIÓN:**

Se sugiere al Presidente: del Consejo de vigilancia establecer un plan de control a los socios, con el fin de mejorar las operaciones de la Cooperativa de Taxis Auca Libre de la Provincia de Orellana y a su vez cumplir con los objetivos planteados.

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 04/07/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA-E-VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>	<b>DA 1/2</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	
	<b>DICTAMEN DE AUDITORÍA</b>	
	<b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	

**3.4.4.6. Dictamen de auditoría**

**DICTAMEN ESTÁNDAR, LIMPIO O SIN SALVEDAD**

Francisco de Orellana, 04 de julio de 2019

Ing.

Carlos Quintero

**PRESIDENTE DE LA COOPERATIVA DE TAXIS AUCA LIBRE**

Presente. –

De nuestra consideración:

Hemos auditado el Estados Financieros de la Cooperativa de Taxis AUCA LIBRE, al 31 de diciembre de 2018.

- He auditado la estructura del control interno, con el propósito de determinar la naturaleza, el alcance y la oportunidad en la aplicación de los procedimientos de auditoría.
- Mi auditoría fue realizada de acuerdo con las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), NAGAS, Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), y el Manual de Auditoría Financiera presentada por la Contraloría General del Estado.

En mi opinión, los mencionados estados financieros se presentan razonablemente, en todos sus aspectos significativos, la situación de la Cooperativa de Taxis Auca Libre, al 31 de diciembre del 2018, refleja que los resultados de sus operaciones por el año terminado, están de acuerdo con las normas contables, principios de contabilidad generalmente aceptados y las NIC.

Atentamente,

*Eloy Supliguicha*  
Sr. Eloy Supliguicha  
**AUDITOR**  
**E&S AUDITORES**

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 04/07/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEA-E-VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

3.4.5. Fase IV: de Seguimiento

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>	<b>PAS 1/2</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	
<b>PROGRAMA DE AUDITORÍA – SEGUIMIENTO</b>		
DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018		



# FASE IV SEGUIMIENTO

<b>ENTIDAD:</b>	Cooperativa de Taxis “AUCA LIBRE”
<b>DIRECCIÓN:</b>	AV. 9 de octubre s/n Luis Uquillas
<b>NATURALEZA DEL TRABAJO:</b>	Auditoría Financiera
<b>PERIODO:</b>	01 de enero al 31 de diciembre del 2018
<b>RESPONSABLE:</b>	Eloy Alfredo Supliguicha Carchi

**3.4.5.1. Programa de auditoría FASE IV: Seguimiento**

**PROGRAMA DE AUDITORÍA FASE IV: SEGUIMIENTO**

**Tabla 49-0.** Programa de auditoría FASE IV: Seguimiento

<b>Responsable:</b>	Eloy Alfredo Supliguicha Carchi
<b>Área a evaluar:</b>	Auditoría Financiera
<b>Objetivo:</b>	Determinar que cada una de las recomendaciones se ejecute de forma inmediata.

N°	PROCEDIMIENTOS	REF-P/T	ELAB. POR	FECHA
1	Estructure el programa de auditoría - Seguimiento	PAS	EASC	05/07/2019
2	Plantear la matriz de recomendaciones	MR		05/07/2019

✓ = Socializado

ELABORADO POR: EASC	FECHA: 05/07/2019
REVISADO POR: JEA-EVGAP	FECHA: 08/07/2019

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>	<b>PAS 1/1</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>PROGRAMA DE AUDITORÍA – SEGUIMIENTO</b> <b>DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018</b>	

### 3.4.5.2. Planteamiento de la matriz de recomendaciones

**Tabla 50-0.** Planteamiento de la matriz de recomendaciones

N°	Recomendación	Responsable de cumplimiento	Fecha de cumplimiento Mes de Septiembre				Firma de cumplimiento
			S1	S2	S3	S4	
1	Realizar un diagnóstico y una planificación sobre las necesidades de capacitación que presentan los socios de la Cooperativa, una vez detectadas ejecutar de acuerdo a la planificación.	Presidente del Consejo de Administración	5/09/2019				
2	Realizar evaluaciones periodicas a los socios con el fin tener un conocimiento claro sobre el nivel de eficiencia y eficacia de la entidad, asi como para prevenir y corregir cualquier eventualidad que pudiera presentarse.	Al presidente de la Cooperativa		10/09/2019			
3	Establecer un plan para identificar y evaluar los riesgos, con el fin de medir su impacto en la Cooperativa, asi también establecer un plan para contrarrestarlos y mejorar los mecanismos de defensa.	Al Presidente del Consejo de Administración		10/09/2019			
4	Se sugiere establecer un plan de mitigación de los riesgos con el fin de tener acciones planteadas para poder afrontar y minimizar los riesgo y lograr el cumplimiento de los objetivos de la entidad.	Al Presidente de la Cooperativa Auca Libre			11//09/2019		
5	Establecer un plan de control a los socios, con el fin de mejorar las operaciones de la Cooperativa de Taxis Auca Libre de la Provincia de Orellana y a su vez cumplir con los objetivos planteados.	Al presidente de la Cooperativa				16/09/2019	

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR:</b> EASC	<b>FECHA:</b> 05/07/2019
<b>SUPERVISADO POR:</b> VGAP	<b>FECHA:</b> 08/07/2019

## CONCLUSIONES

- Se efectuó la planificación para la Auditoría Financiera a la Cooperativa de Taxis “AUCA LIBRE” del cantón Francisco de Orellana, Provincia de Orellana, período 2017, la cual, en la visita preliminar, permitió identificar, conocer de la empresa e identificar sus debilidades, así como se fijó los papeles de trabajo correspondientes para la ejecución del trabajo.
- Se desarrolló el trabajo de Auditoría Financiera, mediante la aplicación de cuestionarios de control interno, específicamente se aplicó el COSO III, así también se aplicó el análisis horizontal y vertical y los indicadores financieros todo estos para verificar la razonabilidad de los mismos.
- Al analizar las cuentas más representativas, se emitió un informe y a su vez un dictamen de la Auditoría Financiera ejecutada en la Cooperativa de Taxis AUCA LIBRE, en donde se pudo concluir que los Estados Financieros que maneja la empresa están presentados razonablemente, por ende, se tiene un dictamen sin salvedad.
- De las recomendaciones presentadas se plantea el seguimiento a las mismas donde se deja establecido un cronograma para su implementación.



## **RECOMENDACIONES**

- Se sugiere reforzar los procesos de sistema de control interno de la entidad, mediante el establecimiento de planes específicos que cumplan con el enfoque y los objetivos planteados por la institución.
- Se recomienda implementar planes de capacitación para los socios que forma parte de AUCA LIBRE, así como establecer un plan de prevención, control y mitigación de riesgos.
- Se recomienda, realizar una distribución adecuada y acorde al tamaño de la empresa de los recursos con el fin de que permitan el uso eficiente de los recursos económicos.
- Se sugiere llevar a cabo el cronograma establecido, para llevar a cabo las recomendaciones efectuadas para mejorar el sistema de control interno de la entidad.

## BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, R. (2012). *Metodología de la investigación: Operacionalización de Variables*. Medellín: McGraw-Hill.
- Arens, A., Elder, R., & Beasley, M. (2008). *Auditoría. Un enfoque integral*. México: Pearson.
- Aumatell, C. (2012). *Auditoría de la Información: Identificar y explotar la información en las organizaciones*. Barcelona: UOC.
- Baena, D. (2010). *Análisis financiero*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Blanco, L. Y. (2012). *Auditoría Integral Normas y Procedimientos*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Castillo, E. J. (2019). *Auditoría financiera a la cooperativa de transportes Riobamba, al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2016, para establecer la razonabilidad de los estados financieros*. Riobamba: Universidad Nacional de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.unach.edu.ec/handle/51000/5348>
- De la Peña, A. (2014). *Auditoría un enfoque práctico*. Madrid: Paraninfo.
- Estupiñán, R. (2015). *Administración de Riesgos E.R.M. y La auditoría interna* (2ª ed.). Bogotá: ECOE.
- Guananga-Díaz, F. R., Muyulema-Allaica, J. C., Rodríguez-Sevilla, D. I., & Guananga-Rodríguez, B. G. (2020). La teoría de restricciones (TOC) y su incidencia en los costos de producción. Caso empresa MIVIRN de Riobamba-Ecuador. *Conciencia Digital*, 3(3.1), 285-306. doi:<https://doi.org/10.33262/concienciadigital.v3i3.1.1395>
- Mantilla, S. A. (2013). *Fundamentos. Auditoría del control interno*. Cali: ECOE Ediciones.
- Muyulema-Allaica, C. A., Muyulema-Allaica, J. C., Pucha-Medina, P. M., & Ocaña-Parra, S. V. (2020). Los costos de producción y su incidencia en la rentabilidad de una empresa avícola integrada del Ecuador: caso de estudio. *VisionarioDigital*, 4(1), 43-66. doi:<https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v4i1.1089>
- Novillo, C. C. (2017). *Auditoría Financiera a la Corporación de Turismo de Chimborazo, CORDTUCH, periodo 2015*. Riobamba: Escuela Superior Politécnica de Chimborazo. Obtenido de <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/6218/1/82T00693.pdf>
- Otavalo, A. V. (2019). *Auditoría Financiera a la Compañía Cuencana de Transporte Urbano COMCUETU S.A, al 31 diciembre de 2017*. Cuenca: Universidad del Azuay. Obtenido de <http://dspace.uazuay.edu.ec/handle/datos/8789>
- Peña, A. (2011). *Auditoría un Enfoque Práctico*. Madrid: Editorial Paraninfo S.A.

- Pucha, M. P., Muyulema, A. J., Burgos, A. C., & Buenaño, B. E. (2019). Gestión de la calidad como estructura del desempeño operacional en el sector Cooperativo Financiero del segmento cinco de la provincia de Chimborazo. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, VI (2 Art. 78), 1-28.
- Sánchez, G. (2006). *Auditoría de Estados Financieros*. México: Pearson Educación.
- Sánchez-Macías, R. A., P., P.-M., Usca-Veloz, R., Espinosa-Ruiz, C., Velasteguí-Bósquez, G., & Muyulema-Allaica, J. C. (2020). Las finanzas sostenibles. Retos actuales hacia el desarrollo del sector cooperativo popular y solidario ecuatoriano. *Revista Internacional de Investigación e Innovación Tecnológica – RIIIT*, 7(42), 1-21.
- Santillana, J. R. (2013). *Auditoría interna* (3 ed.). Mexico: Pearson Educación.
- Soto, C. M. (2014). *La gestión administrativa-financiera y su incidencia en el cumplimiento de los objetivos de las cooperativas de transporte en taxis del cantón Ambato para el primer semestre del año 2013*. Ambato: Universidad Técnica de Ambato.
- Sotomayor, A. (2008). *Auditoría Administrativa. Proceso y Aplicación*. México: Mc Graw-Hill.
- Whittington, O. R. (2005). *Principios de Auditoría* (14 ed.). México: Mc-Graw -Hill.
- Zapata, P. (2011). Contabilidad Genaral con Base en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF. En P. Zapata, *Contabilidad Genaral con Base en las Normas Internacionales de Información Financiera NIIF* (págs. 61-330). Colombia: Mc Graw Hill.

## ANEXOS

### ANEXO A: Modelo de Encuesta Aplicada al Personal de la Cooperativa de Taxis Auca Libre



#### ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL DE LA COOPERATIVA DE TAXIS AUCA LIBRE, DEL CANTÓN FRANCISCO DE ORELLANA, PROVINCIA DE ORELLANA.

**OBJETIVO:** Establecer la necesidad de ejecución de una auditoría financiera a la Cooperativa de Taxis Auca Libre, para la determinación de la razonabilidad de los estados financieros y manejo adecuado de los recursos de la organización.

**Instrucción:** Sírvase contestar la siguiente encuesta con la mayor sinceridad posible.

#### CUESTIONARIO

1. ¿Conoce usted los valores, misión, visión y código de ética de la Cooperativa de Taxis Auca Libre?  

Si		No	
----	--	----	--
2. ¿La Cooperativa de Taxis Auca Libre posee un código de ética?  

Si		No	
----	--	----	--
3. ¿Considera usted que se cumplen con los objetivos y metas propuestos por la Cooperativa de Taxis Auca Libre?  

Si		No	
----	--	----	--
4. ¿La Cooperativa de Taxis Auca Libre posee un manual de funciones para el personal?  

Si		No	
----	--	----	--
5. ¿La Cooperativa de Taxis Auca Libre cuenta con un sistema de control interno?  

Si		No	
----	--	----	--
6. ¿Cree usted que la Cooperativa de Taxis Auca Libre, cuentan con el personal necesario y adecuado para el desarrollo de sus procesos administrativos?  

Si		No	
----	--	----	--
7. ¿Se ha realizado una Auditoría Financiera, en el periodo 2018 a la Cooperativa de Taxis Auca Libre?  

Si		No	
----	--	----	--
8. ¿Cree usted que, al desarrollar una Auditoría Financiera a la Cooperativa de Taxis Auca Libre, permitirá identificar falencias en el manejo de los recursos de la organización?  

Si		No	
----	--	----	--
9. ¿Cree usted que la ejecución de una Auditoría Financiera aplicada a la Cooperativa de Taxis Auca Libre, le permitirá tener un manejo adecuado de los recursos de la organización?  

Si		No	
----	--	----	--

10. ¿Cree usted que al efectuar un dictamen de Auditoría Financiera ayudará a los directivos de la Cooperativa de Taxis Auca Libre, a tomar las mejores decisiones para el manejo adecuado de los recursos de la organización?

Si		No	
----	--	----	--

*¡Gracias por su amable contribución...!!!*

ANEXO B: Estados Financieros 2017-2018

FCO. DE ORELLANA - ECUADOR  
BALANCE GENERAL

01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2017

Nro. de Cuenta	Descripción de cuenta	Subtotal		Total
1	Activo			329.275,32
11	Activo Corriente			
12	Disponible		8.997,00	
11100510	Banco Internacional	7.515,40		
11100510	BanEcuador	1.481,60		
13	Exigibles		38.072,78	
13300605	Cuentos	38.842,40		
13300608	Ctas Incobrables	(769,62)		
14	Credito Tributario			
140510	Credito Tributario Iva	-		
12	Activo No Corriente			
15	Depreciables		282.205,54	
15121015	Muebles y Enseres	11.316,45		
15121014	Equipos de computo	9.076,25		
15121013	Terreno	88.979,60		
15121012	Edificio	198.306,58		
15121011	(-) Dep. Acumulado	(26.073,35)		
2	Pasivos			28.160,52
2	Pasivo Corriente			28.160,52
2205	Cuentas por pagar a corto plazo		27.882,88	
220510	Proveedores	27.458,84		
240410	Imp. patronal por pagar	227,45		
245610	15% Participación de Trabajadores	195,90		
28	Impuesto de saldo acreedor		277,53	
280502	Impuesto a la Renta	277,53		
2	Pasivo No Corriente			
280505	Arbitrios de clientes	-		
3	Patrimonio			301.114,80
32	Capital		284.205,59	
310509	Capital suscrito y pagado	2.000,00		
310510	Para futuras capitalizaciones	282.205,59		
33	Reservas		1.615,68	
330505	Reserva legal	1.615,68		
36	Resultados		15.293,53	
360511	Utilidad Acumulada de Ejercicio Anterior	14.544,20		
360512	(-) Perdida Acumulada del Ej. Anterior	-		
360514	Utilidad del Ejercicio	749,33		
360513	Resultado Acum x Aplicación NIIs	-		
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>329.275,32</b>

  
Ing. Carlos Guzmán  
Presidente

  
Sr. Miguel Sánchez

  
Sr. Supiacha Eloy  
GERENTE GENERAL

  
Sr. Melian Alvarado

## COOP EN TAXIS AUCA LIBRE

DIRECCION AV 09 DE OCTUBRE Y UQUILLAS

RUC: 1500033693001

TELF: 062 609 964

ESTADO DE RESULTADOS

Correspondio desde 01 de enero al 31 de diciembre del 2017

Cod de Cta	Descripcion de la cuenta	Subtotales	Totales
<b>4</b>	<b>INGRESO</b>		<b>360,929.08</b>
<b>4.1</b>	<b>INGRESO OPERACIONALES</b>	<b>362,722.16</b>	
4.1.01	Servicio de Transporte	306,918.64	
4.1.02	Aportaciones de Socios	16,810.52	
4.1.03	Aportaciones de mensualidad Choferes	9,562.55	
4.1.04	Aportaciones de Cuota de Servitax	12,225.25	
4.1.05	Aportaciones de Cambio de Socio	17,400.00	
<b>4.2</b>	<b>OTROS INGRESO</b>		<b>7,206.92</b>
4.2.1	Arrendos	7,206.92	
<b>4.3</b>	<b>OTROS INGRESO</b>		<b>-9000.00</b>
4.3.1	Aportaciones	-9000.00	
<b>5</b>	<b>COSTOS Y GASTOS</b>		<b>359,623.05</b>
<b>5.1</b>	<b>COSTO DE VENTA</b>		<b>359,623.05</b>
5.2.01	<b>COSTO. PROD.SERVICIO DE TRANSPORTE</b>	<b>282,010.87</b>	
520101	Costo de Materiales, Mantenimiento y Servicios	282,010.87	
<b>5.2</b>	<b>Costo de Mano de Obra Directa</b>	<b>32,662.75</b>	
520503	Sueldo	25,281.42	
520515	Decimo 3ro -4to	3,186.14	
520518	Aporte patronal del 12.15%	3,193.19	
<b>5.3</b>	<b>Otros costo de Servicios</b>	<b>10,061.34</b>	
531508	Alimentacion	2,618.10	
531509	Servicio Ocasionales	3,774.18	
531510	Comision de Deporte	1,375.54	
531511	Comision de Externas	1,611.18	
531512	Gasto de Agasajo de Socios	682.34	
<b>5.4</b>	<b>Costo de Prod. Transporte</b>	<b>24,946.12</b>	
550602	Transporte a Terceros	24,946.12	
<b>6.2</b>	<b>Gasto Administrativo Otros</b>	<b>9,941.97</b>	
620001	Suministro Herramienta y Materiales	1,707.82	
620004	Impuesto , Contribuciones y otros	2,269.73	
620005	Servicio Bancos	3,964.42	

GANANCIA ANTES DEL 15% TRABAJADORES 1,306.03

PARTICIPACION DE TRABAJADORES 195.00

GANANCIA ANTES DEL IMPUESTO 1,110.12




**COOP EN TAXI "AUCA LIBRE"**  
**FCO. DE ORELLANA - ECUADOR**  
**BALANCE GENERAL**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2019**

Nro. de Cuenta	Descripción de cuenta	Subtotal	Subtotal 1	Total
<b>1</b>	<b>Activo</b>			<b>342.848,68</b>
11	Activo Corriente			50.644,02
12	Equivalente al Efectivo		41.840,08	
11100510	Banco Internacional	35.629,44		
11100511	BanECUADOR	6.010,62		
13	Exigibles		16.848,88	
13300605	Cientes	16.848,88		
14	Credito Tributario		2.066,08	
140510	Credito Tributario Iva	0,01		
140511	Credito Tributario Imp Renta	2.055,07		
140512	Iva en Compras	-		
12	Activo No Corriente			282.205,54
15	Depreciables		282.206,64	
15121015	Terreno	88.979,60		
15120510	Edificio	198.306,58		
15121014	Equipos de computo	9.676,25		
15122805	(-) Dep. Acumulada de Equipo Computo	-		
15120521	Mueble y Enseres	11.316,46		
15122806	(-) Dep. Acumulada de Vehículo	(26.073,35)		
				34.861,21
<b>2</b>	<b>Pasivos</b>			
2	Pasivo Corriente			
2205	Cuentas por pagar a corto plazo		29.509,69	
220510	Proveedores	23.806,90		
245610	Proveedores otros	5.661,65		
245611	5% Contribucion a la Seps	41,14		
29	Impuesto de saldo acreedor		2.506,87	
290502	Impuesto a la Renta	304,71		
290503	Ir Renta 1%	52,81		
290504	Ir Renta 2%	17,79		
290505	Iva 70 %	76,49		
	Renta 1 %	2.055,07		
30	Sueldos por pagar		2.834,65	
300501	Sueldos por pagar	2.134,05		
300503	15% Participación de Trabajadores	215,09		
300504	less patronal por pagar	485,51		
2	Pasivo No Corriente			-
280505	Anticipos de clientes	-		
				307.898,98
<b>3</b>	<b>Patrimonio</b>			
32	Capital		290.216,16	
310509	Capital suscrito y pagado	2.000,00		
310510	Para futuras capitalizaciones	288.216,16		288.216,16
33	Reservas		1.707,09	
330505	Reserva legal	1.707,09		
36	Resultados			
360511	Utilidad Acumulada de Ejercicio Anterior	15.293,53	16.075,11	
360512	(-) Perdida Acumulada del Ej. Anterior	-		
360514	Utilidad del Ejercicio	781,58		
360513	Resultado Acum x Aplicacion Niffs	-		
				342.848,68
	<b>TOTAL PASIVO + PATRIMONIO</b>			<b>342.848,68</b>

Ing Carlos Quintero

Mecian Alexandra



**COOP EN TAXI "AUCA LIBRE"**  
**FCO. DE ORELLANA - ECUADOR**  
**ESTADO DE RESULTADOS 2018**  
**01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018**

<b>4 INGRESOS</b>		<b>311.582,88</b>	<b>51.757,01</b>
<b>4,1 INGRESO OPERACIONALES</b>		<b>311.582,88</b>	
41201 Servicio de Transporte	311.582,88		
<b>4,2 APORTACIONES DE SOCIOS</b>			<b>51.757,01</b>
42202 Aportaciones de Socios	40.570,51		
42203 Aportaciones de mensualidad Choferes	8.986,50		
42204 Aportaciones de Cuota de Servitad			
42205 Aportaciones de Cambio de Socio	4.200,00		
<b>4,3 INGRESO</b>			<b>15.752,42</b>
4301 Arriendos	15.752,42		
<b>4,4 OTROS (-)</b>			<b>-13659,96</b>
4401 Aportaciones Excmto	-13659,96		
<b>5 COSTOS Y GASTOS</b>			<b>337.028,23</b>
<b>5.2.01 COSTO. VNT. SERVICIO TRANSPORTE</b>		<b>269.492,69</b>	
520101 Costo de Servicios de Transporte	269.492,69		
<b>5.2 Costo de Mano de Obra Directa</b>			<b>33.882,35</b>
520501 Sueldo y Salarios	25.725,31		
520503 Decimo Tercero	2.116,12		
520504 Decimo Cuarto	1.930,00		
520505 Aporte patronal del 12-15%	3.125,82		
520506 Fondos de Reserva	985,30		
<b>5.3 Otros costo de Servicios</b>			<b>5.530,04</b>
531508 Servicio de Alimentacion	1.293,26		
531509 Servicio Ocasiones	4.236,78		
<b>5.4 Costo de Prod. Transporte</b>		<b>26.721,11</b>	
540602 Transporte a Terceros	26.682,72		
540603 Combustibles - Lubricantes	38,39		
<b>6.2 Gasto Administrativo Otros</b>			<b>20.103,43</b>
620003 Gasto de Gestion	-		
620004 Impuesto, Contribuciones y otros	487,90		
620005 Suministro Materiales	1.904,39		
620006 Servicio Basicos	15.070,48		
620007 Gasto no deducible	1.324,99		
620008 Materiales de Oficina	1.315,67		
<b>7.2 Otros</b>			<b>92,50</b>
720001 Costo Financiero	92,50		
<b>8.1 Aporte Excmto</b>			<b>1.480,00</b>
820001 Aportaciones de Socio	1.480,00		
<b>9.1 Gastos del Comisiones</b>			<b>6.685,91</b>
910001 Comision de Deportes	2.413,32		
910002 Comision de Asunto Sociales	-		
910003 Gasto de Navidad	4.272,59		
<b>UTILIDAD ANTES DE PARTICIPACION E IMPUESTO.</b>			<b>1.433,04</b>
15 % PARTICIPACION DE UTILIDADES			215,00
(-) UTILIDAD ANTES DE IMPUESTO			1.218,83
25% IMPUESTO A LA RENTA			304,71
(-) UTILIDAD ANTES RESERVA LEGAL			914,12
10% RESERVA LEGAL			91,41
(-) UTILIDAD ANTES CONTRIBUCION SOCIETARIA 5%			822,71
5% CONTRIBUCION			41,14
<b>UTILIDAD NETA</b>			<b>781,57</b>

## ANEXO C: Registro único de contribuyentes



### REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



---

**NÚMERO RUC:** 19000390301  
**RAZÓN SOCIAL:** COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS EN CAMIONETAS DOBLE CABINA Y/O AUTOMOVILES TIPO SEDAN AUCA LIBRE

**NOMBRE COMERCIAL:**  
**REPRESENTANTE LEGAL:** SUPUGUICHA CARCHI ELOY ALFREDO  
**CONTADOR:** MASTIAN CHILLO ALEXANDRA ELIZABETH  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**TIPO DE CONTRIBUYENTE:** POPULAR Y SOLIDARIO/ SECTOR DE LA ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA/ COOPERATIVISTAS  
**OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI  
**CALIFICACIÓN ARTESANAL:** SI  
**NÚMERO:** SI

**REC. NACIMIENTO:** 18/09/1989  
**REC. INICIO ACTIVIDADES:** 18/09/1989  
**REC. INSCRIPCIÓN:** 20/09/1990  
**REC. ACTUALIZACIÓN:** 05/02/2016  
**REC. SUSPENSIÓN DEFINITIVA:**  
**REC. REINICIO ACTIVIDADES:**

---

**ACTIVIDAD ECONÓMICA PRINCIPAL**  
 SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EN CAMIONETAS Y AUTOMOVILES

---

**DOMICILIO TRIBUTARIO**  
 Provincia: ORELLANA Cantón: FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia: PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Barrio: 12 DE NOVIEMBRE Calle: AV. 9 DE OCTUBRE Número: SI/ Intersección: LUIS IGULLAS Referencia/Ubicación: JUNTO LA RADIO CUMANCA Teléfono Trabajo: 062980141 Teléfono Trabajo: 062981094 Celular: 0985991765

---

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS**

- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

En derechos de los contribuyentes: Derechos de información, Derechos de acceso a la información, Derechos de asistencia y colaboración, Derechos económicos, Derechos de información, Derechos procedimentales. Para mayor información consulte en [www.sri.gob.ec](http://www.sri.gob.ec)  
 Las personas naturales cuyo capital, ingresos anuales o gastos anuales sean superiores a los límites establecidos en el Reglamento para la aplicación de la Ley de Régimen Tributario Interno están obligados a llevar contabilidad. Conociéndose en agentes de retención, no podrán acogerse al Régimen Simplificado (RISE) y sus declaraciones de IVA deberán ser presentadas de manera mensual.  
 Recuerde que sus declaraciones de IVA podrán presentarse de manera semestral siempre y cuando no se encuentre obligado a llevar contabilidad; transfiera bienes o preste servicios anualmente con tarifa 0% de IVA y/o sus ventas con tarifa diferente de 0% sean objeto de retención del 100% de IVA.

---

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS**

# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS	ABIERTOS	CERRADOS
1	1	0
JURISDICCIÓN	ZONA 21 ORELLANA	



Código: RIMRUC2019000930039  
 Fecha: 12/04/2019 10:42:14 AM

Pag. 1 de 2



REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES  
SOCIEDADES



NÚMERO RUC:  
RAZÓN SOCIAL:

194003862001  
COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXI EN CAMIONETAS DOBLE CABINA Y/O AUTOMOVILES  
TIPO SEDAN ALICIA LIBRE


ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS

Nº ESTABLECIMIENTO	SECTOR	FECHA FEC. CIERRE	ASIENTO - MATRIZ	FEC. INICIO ACT.	16/08/1998	FEC. FINIS.
ACTIVIDAD ECONOMICA SERVICIOS DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EN CAMIONETAS Y AUTOMOVILES ACTIVIDADES DE ALQUILER DE BIENES INMUEBLES SERVICIOS DE TAXIS DIRECCION ESTABLECIMIENTO: Promoria ORELLANA Canton FRANCISCO DE ORELLANA Parroquia PUERTO FRANCISCO DE ORELLANA (EL COCA) Barrio 12 DE NOVIEMBRE Calle Av. 8 DE OCTUBRE Numero SIN PRESENCIA 3019 UQUILLAS Referencia JUNTO LA RADIO COMANDA Telefono Trabajo 062881964 Telefono Taxista 062880141 Celular 099888765						



Código: RIMRUC2019000930039  
Fecha: 12/04/2019 10:42:14 AM

## ANEXO D: Reglamento interno de la Cooperativa



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES**  
**"A U C A L I B R E"**  
Acuerdo Ministerial No. 01844 del 18 de Septiembre de 1989  
COCA · ORELLANA · ECUADOR

---

**SUPERINTENDENCIA DE ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA**

**CONSIDERANDO**

**Que:** La Cooperativa de Transportes de Pasajeros en Taxis, en Camionetas doble cabina y/o Automóviles tipo sedan "AUCA LIBRE", con domicilio en la ciudad de Francisco de Orellana, provincia de Orellana, fue constituida jurídicamente mediante Acuerdo Ministerial No 01844 de 18 de septiembre de 1989, inscrita en el Libro General de Cooperativas con el número de Orden 4743 de la misma fecha.

**Que:** El Reglamento interno de la Cooperativa fue discutido y aprobado en Asamblea General de fechas 27 de Septiembre del 2017.

**REGLAMENTO INTERNO DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES DE PASAJEROS EN TAXIS, EN CAMIONETAS DOBLE CABINA Y/O AUTOMOVILES TIPO SEDAN "AUCA LIBRE"**

**CAPITULO I**  
**NATURALEZA Y FINES**

Art. 1.- Alcanzar los principios y finalidades que aspira la cooperativa, para lo cual se registrará por la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria, su Reglamento General, el Estatuto de la entidad, los Reglamentos Internos, las Resoluciones de los Consejos de Administración, Vigilancia y las Asambleas Generales, siempre que éstas no se opongan a las disposiciones de los instrumentos jurídicos señalados.

Art. 2.- Para el eficaz funcionamiento de nuestra entidad, se gestionará ante los organismos de tránsito competentes la creación de nuevas paradas.


Art. 3.- Es prohibido a la Cooperativa, pertenecer a instituciones cuyos principios y fines están en pugna con los objetivos primordiales del espíritu Cooperativista o respaldar actividades contrarias a ellos.

Art. 4.- En toda actividad judicial y extrajudicial en que deba intervenir la Cooperativa por obligaciones de dar, hacer o no hacer alguna cosa, se sujetará a los jueces competentes del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana salvo expresas disposiciones constantes en las leyes generales y especiales del país con relación al domicilio.

**CAPITULO II**  
**SOCIAS Y SOCIOS**

Art. 5.- Son Socias y Socios de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros en Taxis en Camionetas Doble Cabina y/o Automóviles Tipo Sedan "AUCA LIBRE", todas y todos quienes hayan suscrito el Acta de Constitución de la entidad; y, las personas naturales legalmente capaces que posteriormente hubieren sido aceptados como socias y socios por el Consejo de Administración; y, registrados en la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, previo el cumplimiento de los siguientes requisitos:

Para ser aceptado como socio se requiere los siguientes requisitos:



Dirección: (Estacionamiento) Av. Alejandro Labaka y García Moreno Tele: 2881-141  
Rta: 159003863001 Oficina: Av. 9 de Octubre y Luis Uquillas Tele: 881-964  
E-mail: [camionetasauca Libre@hotmail.com](mailto:camionetasauca Libre@hotmail.com)

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>PROPUESTA DE AUDITORÍA</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>PA 1/3</b>
--	--	---------------

ANEXO E: Propuesta del trabajo de auditoría

### PROPUESTA DEL TRABAJO DE AUDITORÍA

Francisco de Orellana, 13 de mayo de 2019

Ing.

Carlos Quintero

**PRESIDENTE DE LA COOPERATIVA DE TAXIS AUCA LIBRE**

Presente. –

De mi consideración

Por medio de la presente tenemos el agrado de enviarle nuestra propuesta de servicios de Auditoría Financiera para el periodo Enero – Diciembre de 2018, nuestra propuesta de servicios ha sido elaborada para cumplir con los requerimientos y demás disposiciones legales que regulan las actividades de la Cooperativa de Taxis Auca Libre.

#### **Información general de la firma auditora**

##### **1. Antecedentes**

La firma auditora E&S AUDITORES, es reconocida por la calidad del trabajo que realiza, presta sus servicios desde el año 2010, con profesionales altamente capacitados en el área, para prestar un servicio eficiente y de calidad a nuestros clientes.

##### **2. Misión**

Somos una empresa que tiene como prioridad la capacitación continua de su personal, que ofrece servicios especializados de auditoría, consultorías, contabilidad, con el fin de satisfacer las necesidades de nuestros clientes.

##### **3. Visión**

Ser en el 2022 una firma líder a nivel nacional en proveer atención personalizada y de calidad, de servicios de auditoría a nuestros clientes, y de esta forma contribuir al desarrollo y mejoramiento permanente de las organizaciones.

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR: EASC</b>	<b>FECHA: 13/05/2019</b>
<b>REVISADO POR: JEAE - VGAP</b>	<b>FECHA: 08/07/2019</b>

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>	<b>PA 2/3</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>PROPUESTA DE AUDITORÍA</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	

#### 4. Valores Corporativos

- Responsabilidad
- Honestidad
- Confidencialidad
- Ética
- Compromiso

#### 5.- Equipo de auditoría

NOMBRE	CARGO
Ing. Jorge Enrique Arias Esparza	Jefe de Equipo
Lic. Víctor Gabriel Avalos Peñafiel	Supervisor
Sr. Eloy Alfredo Supliguicha Carchi	Auditor

### METODOLOGÍA DEL TRABAJO

#### 1. Objetivo

Realizar una auditoría financiera a la Cooperativa de Taxis Auca Libre de del cantón Francisco de Orellana, provincia de Orellana, periodo 2018 para determinar la razonabilidad de los estados financieros y el manejo adecuado de los recursos de la organización.

#### 2. Alcance

La auditoría financiera a la Cooperativa de Taxis Auca Libre, se realizará al periodo correspondiente del 01 de enero al 31 de diciembre del año 2018.

✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 13/05/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS "AUCA LIBRE"</b>	<b>PA 3/3</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>PROPUESTA DE AUDITORÍA</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	

### 3. Plazo

El plazo estimado para efectuar el trabajo es de 40 días laborables, a partir del primer día hábil a la firma del contrato.

### 4. Honorarios y formas de pago

FASES	TOTAL	PORCENTAJE
Planificación	375,00	25%
Ejecución	825,00	55%
Informe	300,00	20%
<b>TOTAL</b>	<b>1500,00</b>	<b>100%</b>

### 5. Productos a entregar

Al finalizar la auditoría se emitirá un informe con los hallazgos encontrados en el proceso, con sus respectivas recomendaciones.

✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 13/05/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>	<b>PA 3/3</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b>	
	<b>PROPUESTA DE AUDITORÍA</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	

ANEXO F: Carta de aprobación de la propuesta

### CARTA DE APROBACIÓN DE LA PROPUESTA

Francisco de Orellana, 13 de mayo del 2019

Ing.  
Jorge Enrique Arias Esparza  
**JEFE DE EQUIPO DE AUDITORÍA**  
Presente. –

De nuestra consideración

A través de este medio confirmamos que se ha decidido autorizar la ejecución de la Auditoría Financiera a nuestra Cooperativa de Taxis Auca Libre, en el periodo comprendido del 01 de enero al 31 de diciembre del 2018, a fin de iniciar el correspondiente trabajo, cumpla en comunicar que la oferta del servicio ha sido aceptada, mediante oficio s/n; así mismo solicitamos que se guarde absoluta reserva de la información proporcionada, para llevar a cabo el trabajo tendrá la colaboración del personal que participara activamente en el proceso.

Por la atención que sirva dar a la presente, nuestros agradecimientos.

Atentamente,

*Carlos Quintero*  
Ing. Carlos Quintero  
**PRESIDENTE DE LA COOPERATIVA DE TAXIS AUCA LIBRE**

✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 13/05/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019



	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>	<b>CA 1/3</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	

**ANEXO G:** Contrato de prestación de servicios profesionales

### **CONTRATO DE PRESTACIÓN DE SERVICIOS PROFESIONALES**

Comparecen en el presente contrato , por una parte el Ing. Carlos Quintero en calidad de representante de la Cooperativa de taxis Auca Libre, domiciliada en el Canton Francisco de Orellana , Provincia de Orellana, que a partir de ahora se denominará "LA EMPRESA" y por otra parte el Sr. Eloy Supliguicha, representante de la firma auditora en adelante "AUDITOR", quienes convienen en celebrar un Contrato Civil de Prestación de Servicios Profesionales del contenido siguiente:

#### **PRIMERA - ANTECEDENTE.**

LA EMPRESA ha solicitado los servicios de auditoría y se llevará a cabo el examen de Auditoría Financiera independiente, a los estados financieros de la entidad correspondientes al periodo comprendido entre el 01 de enero al 31 de diciembre del 2018.

#### **SEGUNDA- OBJETO DEL CONTRATO.**

EL AUDITOR se obliga a cumplir la labor de Auditoría Financiera a la Cooperativa de taxis Auca Libre, periodo 2018, de acuerdo a lo establecido en la Ley. Al concluir con el trabajo, se emitirá un informe de las áreas examinadas así como información relevante con sus respectivas recomendaciones.

#### **TERCERA- METODOLOGÍA DEL TRABAJO.**

El examen se desarrollará de acuerdo con las Normas de Auditoría, las mismas que determinarán las bases selectivas de acuerdo al criterio del "AUDITOR". Por lo que, no incluye el análisis en detalle de todas las actividades de "LA EMPRESA", pero si de tener en cuenta la importancia relativa de lo examinado en su relación con el conjunto.

✓ = Socializado

<b>ELABORADO POR:</b> EASC	<b>FECHA:</b> 13/05/2019
<b>REVISADO POR:</b> JEAE - VGAP	<b>FECHA:</b> 08/07/2019

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b> <b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	<b>CA 2/3</b>
---	---	---------------

**CUARTA- DERECHOS Y OBLIGACIONES DE LAS PARTES.**

LA EMPRESA, se compromete a prestar toda la colaboración que solicite el AUDITOR facilitándole toda la información, como documentos, informes y registros; a correr con los gastos que ocasionen en el desarrollo de este contrato.

El “AUDITOR” conforme lo requiere las Normas Internacionales de Auditoría, realizará indagaciones específicas a la Administración de “LA EMPRESA”, el “AUDITOR” se compromete a cumplir con el trabajo en los 40 días laborables estipulados en la propuesta de trabajo de auditoría.

**QUINTA- HONORARIOS.**

De mutuo acuerdo las partes, han estipulado como honorarios profesionales la suma de \$1.500,00, del trabajo de Auditoría Financiera.

**SEXTA- PLAZO.**

El plazo del presente contrato será de 40 días laborables, el mismo que se extenderá por 10 días laborables adicionales por hechos imprevistos que puedan presentarse a partir del inicio del trabajo de auditoría.

**SÉPTIMA.- DOMICILIO, JURISDICCIÓN Y COMPETENCIA**

La Cooperativa de Taxis Auca Libre expone como domicilio principal en el Barrio 12 de Noviembre, Av. 9 de Octubre intersección Luis Uaquillas, en donde recibirán toda clase de comunicaciones, notificaciones y correspondencia en general.

✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 13/05/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019

	<b>COOPERATIVA DE TAXIS “AUCA LIBRE”</b>	<b>CA 3/3</b>
	<b>AUDITORÍA FINANCIERA</b> <b>CONTRATO DE AUDITORÍA</b> DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2018	

Para constancia firman las partes, en la ciudad de Francisco de Orellana, ante testigos, suscriben un original y dos copias del contenido, todas las estipulaciones antes descritas presentan la condición para que sea reconocida judicialmente por las partes contratantes.

*Eloy Supliguicha*  
 Eloy Supliguicha  
**AUDITOR**  
**E&S AUDITORES**

*Carlos Quintero*  
 Ing. Carlos Quintero  
**PRESIDENTE DE LA COOPERATIVA DE TAXIS AUCA LIBRE**

✓ = Socializado

ELABORADO POR: <b>EASC</b>	FECHA: 13/05/2019
REVISADO POR: <b>JEAE - VGAP</b>	FECHA: 08/07/2019

**ANEXO H: Evidencias fotográficas**





ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

DIRECCIÓN DE BIBLIOTECAS Y RECURSOS  
PARA EL APRENDIZAJE Y LA INVESTIGACIÓN



UNIDAD DE PROCESOS TÉCNICOS  
REVISIÓN DE NORMAS TÉCNICAS, RESUMEN Y BIBLIOGRAFÍA

Fecha de entrega: 11/03/2022

<b>INFORMACIÓN DEL AUTOR/A (S)</b>
<b>Nombres – Apellidos:</b> ELOY ALFREDO SUPLIGUICHA CARCHI
<b>INFORMACIÓN INSTITUCIONAL</b>
<b>Facultad:</b> ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
<b>Carrera:</b> LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
<b>Título a optar:</b> LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO
<b>f. Analista de Biblioteca responsable:</b>