



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

Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la cooperativa de transporte “Rio Toachi” Santo Domingo, periodo 2021

Trabajo de Titulación para optar al título de Licenciado en Contabilidad y Auditoría

Autor:

García Esmeralda Cruz Alexander

Tutor:

Mgs. Moreno Castro Marco Antonio

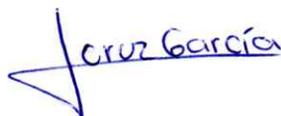
Riobamba, Ecuador. 2023

DECLARATORIA DE AUTORÍA

Yo, **Cruz Alexander García Esmeralda**, con cédula de ciudadanía 2350165706, autor del trabajo de investigación titulado: **Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la cooperativa de transporte “Rio Toachi”, Santo Domingo, periodo 2021**, certifico que la producción, ideas, opiniones, criterios, contenidos y conclusiones expuestas son de mí exclusiva responsabilidad.

Asimismo, cedo a la Universidad Nacional de Chimborazo, en forma no exclusiva, los derechos para su uso, comunicación pública, distribución, divulgación y/o reproducción total o parcial, por medio físico o digital; en esta cesión se entiende que el cesionario no podrá obtener beneficios económicos. La posible reclamación de terceros respecto de los derechos de autor (a) de la obra referida, será de mi entera responsabilidad; librando a la Universidad Nacional de Chimborazo de posibles obligaciones.

En Riobamba, 18 de abril del 2023



Cruz Alexander García Esmeralda

C.I: 235016570-6

DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR

Quien suscribe, **Marco Antonio Moreno Castro** catedrático adscrito a la Facultad de **Ciencias Políticas y Administrativas**, por medio del presente documento certifico haber asesorado y revisado el desarrollo del trabajo de investigación titulado: **Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la cooperativa de transporte "Rio Toachi", Santo Domingo, periodo 2021**, bajo la autoría de **Cruz Alexander García Esmeralda**; por lo que se autoriza ejecutar los trámites legales para su sustentación.

Es todo cuanto informar en honor a la verdad; en Riobamba, a los 18 días del mes de abril del 2023



Marco Antonio Moreno Castro

C.I: 0601540776

CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL

Quienes suscribimos, catedráticos designados Miembros del Tribunal de Grado para la evaluación del trabajo de investigación **Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros en la cooperativa de transporte "Rio Toachi", Santo Domingo, periodo 2021** por Cruz Alexander García Esmeralda, con cédula de identidad número 2350165706, bajo la tutoría de Mg. Marco Antonio Moreno Castro; certificamos que recomendamos la APROBACIÓN de este con fines de titulación. Previamente se ha evaluado el trabajo de investigación y escuchada la sustentación por parte de su autor, no teniendo más nada que observar.

De conformidad a la normativa aplicable firmamos, en Riobamba, a los 18 días del mes de abril del 2023

Presidente del Tribunal de Grado

Mgs. Iván Patricio Arias



Miembro del Tribunal de Grado

Mgs. Lorena López



Miembro del Tribunal de Grado

Eco. Eduardo Ramiro Dávalos



CERTIFICADO ANTIPLAGIO



Dirección
Académica
VICERRECTORADO ACADÉMICO



CERTIFICACIÓN

Que, **GARCÍA ESMERALDA CRUZ ALEXANDER** con CC: **2350165706**, estudiante de la Carrera **CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**, Facultad de **CIENCIAS POLÍTICAS Y ADMINISTRATIVAS**; ha trabajado bajo mi tutoría el trabajo de investigación titulado "**AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE "RIO TOACHI", SANTO DOMINGO, PERÍODO 2021** ", cumple con el 8 %, de acuerdo al reporte del sistema Anti plagio **URKUND**, porcentaje aceptado de acuerdo a la reglamentación institucional, por consiguiente autorizo continuar con el proceso.

Riobamba, 20 de Marzo del 2023



Mgs. Marco Antonio Moreno Castro
TUTOR

DEDICATORIA

El presente proyecto de investigación se lo dedico a Dios por haberme dado salud y vida durante todo el proceso universitario, y supo guiarme por el buen camino brindándome las fuerzas necesarias para seguir adelante ante los obstáculos presentados durante este proceso en el que siempre tuve mucha fe y convicción que iba lograr cumplir con mis objetivos.

Así mismo se lo dedico a mis padres quienes fueron los que siempre creyeron en mí, brindándome su confianza, apoyo y sobre todo amor en los momentos más difíciles que enfrenté, al igual agradecerles por todos sus esfuerzos económicos que tuvieron que realizar para que pueda educarme, priorizando siempre los valores de casa como el respeto y honestidad, ante todo.

A mis hermanos, familiares y amigos que siempre me apoyaron, incentivándome a seguir con mis estudios a pesar de todas las dificultades que se presentaban con el correr del tiempo y lograr finalizar la carrera que tanto he anhelado.

AGRADECIMIENTO

Para la culminación del presente proyecto de investigación le agradezco a papito Dios por darme las suficientes fuerzas e inteligencia durante todo el proceso de titulación.

Le agradezco a mi papá, mamá y hermanos por siempre brindarme su apoyo día a día para no decaer y motivarme a que este sueño que tanto lo he anhelado se haga realidad.

Finalmente quiero agradecer a la ciudad de Riobamba, la cual me acogió como un riobambeño más, así mismo mi querida Universidad Nacional de Chimborazo por abrirme sus puertas y formarme profesionalmente, sin dejar atrás el agradecimiento eterno a todos los docentes, tanto desde nivelación hasta titulación que me brindaron su conocimiento día a día en las aulas de clase, para poder llegar a lo tan anhelado, convertirme en un profesional.

MUCHAS GRACIAS MI QUERIDA UNACH.

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	
DECLARATORIA DE AUTORÍA.....	
DICTAMEN FAVORABLE DEL PROFESOR TUTOR.....	
CERTIFICADO DE LOS MIEMBROS DEL TRIBUNAL.....	
CERTIFICADO ANTIPLAGIO.....	
DEDICATORIA.....	
AGRADECIMIENTO	
ÍNDICE DE TABLAS.....	
RESUMEN	
ABSTRACT	
CAPÍTULO I.....	13
1. INTRODUCCIÓN.....	13
1.1 Antecedentes.....	13
1.2 Planteamiento del Problema	14
1.3 Justificación	15
1.4 Objetivos.....	16
1.4.1 General.....	16
1.4.2 Específicos	16
CAPÍTULO II.....	17
2. MARCO REFERENCIAL.....	17
2.1 Marco Teórico.....	17
2.1.1 Auditoría.....	17
2.1.2 Auditoría Financiera.....	17
2.1.3 Objetivos de la auditoría financiera	17
2.1.4 Fases de la auditoria	17
2.1.5 Características de la auditoría financiera	18
2.1.6 Estados financieros.....	18
2.1.7 Razonabilidad de los Estados Financieros	18
2.2 Estado del Arte.....	19
CAPÍTULO III	21
3. METODOLOGIA	21

3.1	Tipo de Investigación.....	21
3.1.1	Investigación de Campo	21
3.1.2	Investigación Descriptiva.....	21
3.1.3	Investigación Documental.....	21
3.2	Diseño de Investigación.....	21
3.2.1	No experimental	21
3.2.2	Cualitativa	21
3.3	Técnicas de recolección de Datos	22
3.3.1	Observación.....	22
3.3.2	Entrevista.....	22
3.4	Población de estudio y tamaño de muestra	22
3.4.1	Tamaño de la muestra	23
3.5	Métodos de análisis, y procesamiento de datos	23
3.5.1	Guía de Observación	23
3.5.2	Guía de entrevista.....	23
CAPÍTULO IV		24
4.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	24
4.1	Materialidad	24
4.2	Fases de auditoria.....	28
4.2.1	FASE I: Planificación.....	29
4.2.2	FASE II: EJECUCIÓN.....	45
4.2.3	FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	52
4.2.4	RESULTADOS DEL EXAMEN	57
CAPÍTULO V.....		60
5.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	60
5.1	Conclusiones	60
5.2	Recomendaciones	60
6.	BIBLIOGRAFÍA	61
ANEXOS		62

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Población	22
Tabla 2. Análisis vertical para determinar materialidad en Estado de situación financiera	24
Tabla 3. Análisis vertical para determinar materialidad en Estado de Resultados	26

RESUMEN

El presente proyecto de investigación titulado “Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa de transporte “Rio Toachi”, Santo Domingo, período 2021. En donde su principal objetivo general es Realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa de transporte urbano “Rio Toachi” Santo Domingo, periodo 2021.

Para el desarrollo de la investigación fue necesario realizar una investigación de campo, descriptiva y documental, por lo tanto, las técnicas de recolección de datos fueron la de observación y entrevista.

Realizar una auditoría financiera hoy en día ha tomado una relevancia significativa dentro de todas las entidades, a través de estas podemos constatar falencias dentro de los estados financieros ya que en mucho de los casos no contienen una información veraz de sus saldos finales el cual produce que sus estados financieros no contengan una razonabilidad.

El presente trabajo de investigación se desarrolló en las 3 fases de auditoría financiera que son: Planificación donde esta primera fase constituye en realizar la planificación preliminar que es donde obtenemos información de la empresa y la planificación específica es aquella en la que podemos evaluar a la entidad ,la segunda fase es de ejecución se aplicaron los programas de auditoría para obtener información suficiente y competente, en la tercera fase se emitió un dictamen con salvedades sobre la razonabilidad de los estados financieros, al encontrarse información que no refleja dentro de sus saldos finales en cuentas por cobrar y terrenos.

Palabras claves: Auditoría, Estados Financieros, Razonabilidad, Materialidad

ABSTRACT

This research project is entitled "Financial Audit to Determine the Reasonableness of the financial statements of the Rio Toachi Transportation Cooperative," in Santo Domingo, period 2021. Its main objective is to Conduct a Financial Audit to determine the reasonableness of the financial statements of the urban transport cooperative "Rio Toachi" Santo Domingo, period 2021.

For the research development, it was necessary to carry out field, descriptive, and documentary research. Therefore, the data collection techniques were observation and interview.

Carrying out a financial audit today has taken on significant relevance within all entities; through these, it is possible to verify shortcomings within the financial statements since, in many cases, they need to contain accurate information on their final balances. It produces that its financial statements do not contain reasonableness.

The present study was developed in the 3 phases of financial audit that are: Planning, where the first phase constitutes carrying out the preliminary planning, that is where information from the company is obtained, and the specific planning is one in which it is possible to evaluate the entity. The second phase is execution. The audit programs were applied to obtain sufficient and competent information. In the third phase, an opinion was issued with qualifications on the reasonableness of the financial statements when finding information that does not reflect within their final balances in accounts receivable and land.

Keywords: Audit, Financial Statements, Reasonableness, Materiality



LORENA DEL PILAR
SOLÍS VITERI

Reviewed by:

Mgs. Lorena Solís Viteri

ENGLISH PROFESSOR

c.c. 0603356783

CAPÍTULO I

1. INTRODUCCIÓN

La auditoría financiera hoy en día ha tomado una significativa importancia dentro de las entidades sean estas medianas o grandes, ya que su aplicación nos ayuda a verificar que tanto en el área administrativa como financiera se estén aplicando las normativas vigentes de forma correcta. Este tipo de auditoría representa una herramienta indispensable para la operatividad de cualquier entidad, revisando los estados financieros y brindando la confianza en ellos (Luna et al., 2018, p. 388).

La auditoría financiera es un soporte de confianza que se brinda al usuario de la información financiera (Benavides et al., 2018, p. 579). Por tanto, es impensable en la actualidad pretender la eficiencia en la presentación de estados financieros sin un proceso de auditoría ejercido por un profesional contable, pues este examen permite determinar la aplicación de las normativas vigentes, además de brindar una seguridad razonable sobre los estados financieros.

Las empresas de transportes representan un impulso económico a nivel mundial ya que permite que los usuarios de transporte urbano logren alcanzar su destino. Sin embargo, en Perú estas han sufrido problemas al elaborar sus estados financieros, presentado diferencias entre los comprobantes de pago y sus estados financieros (Chicchon, 2019). De esta forma, se destaca la importancia de realizar una auditoría financiera para valorar la razonabilidad de los estados financieros.

Por tal razón, la presente investigación tiene como objetivo realizar una auditoría financiera a la Cooperativa de Transporte “Rio Toachi” de Santo Domingo en el periodo 2021, en el que se ha realizado un examen exhaustivo a los estados financieros que presenta la cooperativa, enfocado en dos componentes cuentas por cobrar y terrenos, haciendo uso de las herramientas de auditoría como la evaluación al sistema de control interno mediante el COSO II, las técnicas y procedimientos de auditoría, realizando previamente un programa de auditoría que nos permitió aplicar las pruebas de auditoría para detectar los factores críticos y determinar la razonabilidad de los estado financieros, valorando porque las cuentas por cobrar tienen valores muy elevados y verificando a su vez si se realiza una correcta aplicación de las normas contables en la depreciación de activos.

1.1 Antecedentes

La auditoría surge desde la práctica de la contabilidad, encargada a su vez del

desarrollo del sistema de información, realizando el registro de los datos y la acumulación de estos de forma ordenada, con el fin de clasificar los factores productivos en cuentas, representándolas como: derechos (activo), obligaciones contraídas (pasivo), recursos propios (patrimonio), entradas o ventas (ingresos) y salidas (egresos), para con ello tener el conocimiento de los valores de cada uno y lograr tomar decisiones. (Arguello, 1976, p. 24)

A principios del siglo XV el auditor se consideraba como un “revisor de cuentas”, en algunos países los parlamentos europeos crearon el tribunal mayor de cuentas, con la finalidad de revisar las cuentas presentadas por los monarcas o reyes; con el tiempo la revisión se extendió a la revisión de la eficiencia de empleados, revisión de procesos administrativos, políticas, dando origen a la auditoría interna. (p. 25)

Resulta importante el llevar a cabo el monitoreo de las actividades financieras lo cual conlleva el realizar auditorías financieras en las instituciones sean estas públicas o no, tal es así que dentro de la cooperativa de transporte “Rio Toachi” a pesar de que es una entidad que no tiene la obligatoriedad de realizar auditorías externas ante la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS), o ante otras instituciones de regulación y control, la realizan de manera interna para tener conocimiento de cómo se ha desarrollado las actividades durante el periodo contable. Sin embargo, durante el año 2021 la institución no cuenta o carece de una auditoría financiera interna por lo que es importante verificar que dentro de dicho periodo haya existido razonabilidad en sus estados financieros con la aplicación de las normativas vigentes.

Todas las instituciones ya sean públicas o privadas deben presentar sus estados financieros de una forma razonable, ya que a través de estos podemos verificar que todos los movimientos realizados en el periodo hayan sido registrados correctamente, tal es así al momento de aplicar una auditoría financiera estos datos a revisar contengan información verdadera y confiable.

Por tal motivo, se realizará una auditoría financiera a sus estados financieros para constatar que estos contengan razonabilidad y veracidad en sus saldos finales.

1.2 Planteamiento del Problema

La cooperativa de transporte urbano “Rio Toachi” es una entidad de carácter público que brinda el servicio de Transporte Urbano dentro de la ciudad de Santo Domingo, colaborando con la ciudadanía y cumpliendo con el recorrido de 21 rutas urbanas, por lo que resulta de importancia la aplicación de una auditoría que tiene la finalidad de verificar que las cuentas de los saldos económicos contenga la veracidad, integridad, valuación y

exposición de los valores finales, es así que para determinar una razonabilidad en los estados financieros se debe identificar la razón de que los activos de cuentas por cobrar presenten valores muy representativos por morosidad de los socios ya sea esta por falta de aportaciones o desembolsos de créditos por parte de la cooperativa, de forma similar es de importancia verificar si el rubro correspondiente a terrenos se encuentra medido a su valor razonable ya que en mucho de los casos en las empresas no se lleva a cabo la revaluación respectiva.

Al realizar una auditoría financiera a la cooperativa “Rio Toachi” el auditor se responsabiliza de revisar todos los estados financieros y verificar que todas las operaciones o cuentas que representan un alto valor económico dentro de la cooperativa estén cumpliendo con todas las normativas vigentes. Para el año 2021 no se realizó una auditoría financiera en la cooperativa de transporte por lo cual no se cuenta con un punto de iniciativa que interprete la información presentada al finalizar dicho periodo, siendo necesario para valorar la fiabilidad de la información financiera.

De esta forma, se optó por realizar el examen para obtener información de forma relevante, fiable, comparable y comprensible, con la finalidad de verificar que las cuentas de activos como terrenos y cuentas por cobrar de la cooperativa “Rio Toachi” se lleven de una manera razonable y secuencial con los saldos adeudados de cada socio; en donde para que la presentación de los estados financieros se presente de forma razonable debe basarse en las Normas Internacionales de Contabilidad, NIC 1, que presenta los parámetros de cómo deben presentarse los estados financieros de forma razonable y a su vez en los (PCGA) Principios Contables Generalmente Aceptados.

Por lo tanto, esta investigación tiene como finalidad encontrar solución a la problemática de la cooperativa al no contar con una revisión de la información financiera en el periodo económico 2021, es por ello que nos hacemos la siguiente pregunta: ¿Cómo determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa de transporte urbano “Rio Toachi” con énfasis en las cuentas por cobrar y terrenos en el periodo 2021?

1.3 Justificación

La presente investigación tiene la finalidad de realizar una auditoría financiera a la cooperativa de transporte Rio Toachi, en donde la presentación de los datos por parte de la entidad debe ser de forma razonable y confiable con el fin de poder observar los riesgos financieros que presenta la empresa y con el objetivo de mejorar la rentabilidad de la misma.

Resulta necesaria la auditoría financiera para verificar el cumplimiento de las normas contables y la presentación razonable de los estados financieros en la cooperativa de

transporte. Tal es así, que los componentes del activo, cuentas por cobrar y terrenos incide de forma significativa a la liquidez de la cooperativa, ya que las aportaciones o créditos de los socios no están siendo canceladas en el tiempo acordado.

1.4 Objetivos

1.4.1 General

- Realizar una Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa de transporte urbano “Rio Toachi” Santo Domingo, periodo 2021.

1.4.2 Específicos

- Determinar la materialidad de los componentes a analizar en la cooperativa de transporte Rio Toachi, periodo 2021.
- Aplicar las fases de la auditoría financiera para determinar posibles desviaciones en los componentes cuentas por cobrar y terrenos.

CAPÍTULO II

2. MARCO REFERENCIAL

2.1 Marco Teórico

2.1.1 Auditoría

La auditoría es un examen de los estados financieros de una entidad, su objetivo es que el contador público independiente exprese una opinión profesional sobre dichos estados; corrobora que presenten la situación financiera, los resultados de las operaciones, las variaciones en el capital contable y los cambios en la situación financiera, de acuerdo con las normas de información financiera. (Saucedo, 2019, p. 1)

2.1.2 Auditoría Financiera

Una auditoría financiera se refiere al examen de la información financiera, esta puede ser información revelada en los estados financieros en su conjunto o de una cuenta en específico (Saucedo, 2019, p. 3). En este tipo de auditoría, el profesional revisa y emite su opinión respecto a si los estados financieros se han preparado en todos los aspectos conforme al marco de información financiera y normativas vigentes (Tapia et al., 2019, p. 37).

2.1.3 Objetivos de la auditoría financiera

El objeto de una auditoría consiste en brindar las herramientas necesarias al auditor para que este pueda obtener información necesaria que sustente su opinión profesional luego de aplicado el examen (Tapia, Mendoza, Castillo, & Guevara, 2019, p. 27). Recordemos que el auditor persigue dos objetivos principales: determinar la razonabilidad de estados financieros y determinar el cumplimiento de la normativa que regula la organización.

2.1.4 Fases de la auditoría

Según la Contraloría general del Estado citado por Yáñez (2020) las fases para la ejecución de una auditoría financiera comprenden:

- Planificación
- Ejecución
- Comunicación de Resultados

Mientras de una forma más amplia las Normas Internacionales de Auditoría,

también conocidas como NIAS, describen que las fases de la auditoría comprenden lo siguiente:

- Planificación
- Conocimiento del negocio
- Evaluación de componentes de control interno
- Evaluación el ambiente del sistema
- Identificación de partes relacionadas
- Evaluar el negocio en marcha y análisis financiero
- Determinar la materialidad y estrategia de auditoría. (Yáñez, 2020, p. 12)

2.1.5 Características de la auditoría financiera

Entre las principales características de la auditoría financiera tenemos:

- Objetiva: al definir que es el auditor quien revisa los hechos reales sustentándose en evidencia comprobable
- Sistemática: siguiendo una serie de pasos logrando su ejecución
- Profesional: desarrollada por profesionales del área contable, con alto nivel de conocimiento y experiencia
- Específica: cubriendo la revisión de operaciones financieras, verificándolas y diagnosticándolas
- Normativa: encargándose de valorar si las operaciones llevadas a cabo en la entidad cumplen con las normas que la rigen. (Yáñez, 2020, p. 13)

2.1.6 Estados financieros

Para (Yáñez, 2020, p. 17) los estados financieros se definen como aquellos documentos que fueron elaborados por la entidad, para dar a conocer el resumen de los valores contables a una fecha de corte, utilizando para ello valores monetarios. De ahí que para algunos autores la importancia de estos radique en su característica de ser objetivos reflejando hechos reales.

2.1.7 Razonabilidad de los Estados Financieros

Según lo define (Yáñez, 2020, p. 18) la razonabilidad representa la condición de aquello que sintetiza la aplicación de principios y normas contables en la elaboración y presentación de los estados financieros de una organización, todo con la finalidad de que estos sean comprensibles y verificables.

2.2 Estado del Arte

Al realizar la revisión de diversas fuentes bibliográficas, recabando información de algunos trabajos de titulación relacionados con el tema de investigación, se consideraron las siguientes:

Según (Guzmán, 2019, p. 4) en su proyecto de investigación titulado: “Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros, en la comercializadora Ecuacauchos, de la ciudad de Riobamba periodo 2017” cuyo objetivo general fue realizar una auditoría financiera para establecer la confiabilidad de la información financiera de la comercializadora Ecuacauchos de la ciudad de Riobamba en el período 2017, empleando el método inductivo con un tipo de diseño documental con un diseño no experimental, y enfoque cuantitativo, su investigación concluyó que la comercializadora no realiza arqueos de caja y a su vez no realizan conciliaciones bancarias.

Por su parte, (Tirado, 2021, p. 8) en su trabajo de investigación titulado “Auditoría financiera y su incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa ferretera Promacero del cantón Pelileo, período 2019.” en donde su objetivo general fue realizar la auditoría financiera para conocer la incidencia en la razonabilidad de los estados financieros de la empresa ferretera, el autor desarrolló su investigación mediante el método deductivo empleando un estudio macro e individual para estudiar una auditoría financiera, la investigación fue no experimental y con un enfoque mixto, concluyó que la empresa cuenta con procedimientos contables establecido para el desarrollo de sus actividades.

De acuerdo a Ecurra; (Olivia, Tafur, 2022, p. 124) en su artículo publicado y titulado: “Auditoría financiera y su efecto en los estados financieros de la empresa Transportes Maenfer S.R.L., Chimbote-2021” cuyo objetivo fue determinar el efecto que tiene la auditoría financiera en los estados financieros de la empresa Transportes Maenfer S.R.L., Chimbote-2021” esta investigación fue de tipo aplicada, con un alcance de investigación descriptivo-correlacional y un diseño no experimental en el cual concluyeron que se evidenció hechos significativos -correspondientes durante el periodo 2019 donde se obstaculizó el desarrollo de la misma, pues no se realizaron arqueos de caja, no hubo sustento de salidas de dinero para gastos menores.

Según (Yumancela , 2020, p. 3) en su trabajo de investigación titulado: “Auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de almacenes Total home de la ciudad de Riobamba período 2017”, cuyo objetivo fue realizar la Auditoría

Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros de Almacenes TOTALHOME de la Ciudad de Riobamba en el periodo 2017, en donde los métodos de investigación que se utilizaron fueron el método deductivo y el método analítico, con un tipo de investigación documental, bibliográfica e investigación de campo, se concluyó que la empresa no cuenta con un adecuado sistema de control interno.

De forma similar el artículo denominado “Auditoría financiera en cuentas por cobrar eventos que motivan la inconsistencia de saldos” tuvo como objetivo determinar las causas de inconsistencias en las cuentas por cobrar de 30 empresas auditadas en el periodo 2017, de tipo descriptiva-explicativa, los resultados mostraron debilidades de control interno, inconsistencias como facturas anuladas sin registro y facturas con más de 180 días sin cobrarse (Borja et al., 2019, p. 42).

CAPÍTULO III

3. METODOLOGIA

3.1 Tipo de Investigación

3.1.1 Investigación de Campo

Para llevar a cabo el estudio se acudió a la empresa de transporte, lugar donde ocurrieron los hechos, la Cooperativa de Transporte Urbano “Rio Toachi”. Esto fue necesario porque a través del contacto directo con el personal que labora en dicha entidad, se recopiló información relevante al tema, información que se obtuvo con el objeto de recopilar, clasificar y analizar todas las bases económicas que se encuentran actualmente la entidad.

3.1.2 Investigación Descriptiva

La investigación en cuestión se realizó en forma descriptiva con el afán de caracterizar e interpretar la información que nos proporcionaran a través de diferentes, métodos, técnicas e instrumentos de investigación.

3.1.3 Investigación Documental

Llevar a cabo la investigación documental es importante ya que nos permitió recopilar información ya sea de folletos, libros, revistas, artículos científicos, páginas web, sistemas informáticos, entre otros.

3.2 Diseño de Investigación

El diseño de la investigación es aquella guía que aplicamos dentro de nuestra investigación es por ello, se utilizó el siguiente diseño:

3.2.1 No experimental

Para el desarrollo de esta investigación se empleó el diseño no experimental, ya que se orienta a observar las actividades que realiza la empresa a través de sus estados financieros y balances en el cual toda la información es proporcionada por la empresa y no existe previa manipulación de las variables.

3.2.2 Cualitativa

Se caracteriza por ser del tipo cualitativa, debido a que en esta modalidad nos enfocamos en describir el fenómeno o problema, recopilando los datos necesarios sobre el mismo. De forma que la cooperativa de transporte urbano “Rio Toachi” nos proporciona

información actual de su situación económica a través de sus estados financieros.

3.3 Técnicas de recolección de Datos

Resulta relevante tomar en cuentas las técnicas de recolección de datos a emplear en una investigación, y el presente estudio no fue la excepción, considerando que esta técnica nos permitió medir la información que nos proporcionó la entidad bajo estudio, es por ello, se utilizó las siguientes técnicas de recolección:

3.3.1 Observación

Se utilizó la técnica de la observación para realizar el respectivo conocimiento de la cooperativa y ver cuáles son los procedimientos que aplicaron al momento de generar los estados de financieros o balances, en donde una vez que visitamos la cooperativa procedimos a revisar la documentación como son los registros contables.

3.3.2 Entrevista

La técnica de entrevista nos ayudó a recopilar información fidedigna de la entidad a través de una guía de entrevista con las preguntas previamente estructuradas, mismas que fueron dirigidas al personal del área administrativa y contable para conocer la realidad sobre la situación actual de la cooperativa de Transporte Urbano “Rio Toachi”.

3.4 Población de estudio y tamaño de muestra

Como se muestra en la tabla 1 para la población de estudio se tomó en cuenta la totalidad de personas que laboran en la entidad, es decir el personal de área administrativa y contable, el mismo que se encuentra ejecutado a través de 5 personas que dominan el área, por lo cual no se requiere calcular la muestra por ser un número reducido.

Tabla 1. Población

POBLACIÓN	Nº DE PERSONAS
Gerente	1
Contador	1
Auxiliar contable	1
Tesorera	1
Recaudador	1
Total	5

Nota: La presente tabla muestra la totalidad de la población en la cooperativa de transporte urbano bajo estudio. Elaborado por: Elaboración propia

3.4.1 Tamaño de la muestra

La presente investigación hizo énfasis específicamente en el área contable el cual la muestra se tomó de las personas que laboran en esta área que son un total de 5 personas, por lo tanto, la población es menor a 100, por ello se trabajó con la totalidad de la población.

3.5 Métodos de análisis, y procesamiento de datos

3.5.1 Guía de Observación

Uno de los instrumentos que se aplicó en esta investigación fue la guía de observación, la cual se caracteriza por ser un documento que permite tener una estructura general de lo que realizamos para el desarrollo del estudio. Con la guía de observación se detallaron los aspectos o evidencias que fueron encontradas dentro de la entidad, que a su vez nos permitió establecer posibles mejoras.

3.5.2 Guía de entrevista

La guía de entrevistas es la formulación de un banco de preguntas de estructura tanto abierta como cerradas, para así darle comodidad a la persona a entrevistar, tal es así que generaremos respuestas oportunas relacionadas a la temática. Para el desarrollo de esta investigación utilizamos como instrumento de recolección la guía de encuesta, misma que nos permitió recabar información relevante sobre el problema.

CAPÍTULO IV

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1 Materialidad

Para determinar la materialidad de los componentes refiriéndose a las cifras que se considera necesario auditar, se ha considerado la NIA 320, que para sus efectos establece la importancia relativa o materialidad en la planificación y la ejecución de la auditoría, valorando las necesidades de los stakeholders. Por tanto, para determinar la materialidad se elaboró un análisis vertical en los estados financieros principal como se muestran en las tablas 2 y 3, valorando la participación de cada componente y subcuenta, determinando así aquellas cuentas significativas en los estados financieros, mismas que podrían afectar la toma de decisiones de los usuarios de la información en el caso de que estas presenten errores o inconsistencias.

Tabla 2. Análisis vertical para determinar materialidad en Estado de situación financiera

				
COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO RIO TOACHI				
Materialidad e Importancia Relativa				
Objetivo: Análisis vertical para determinar la materialidad de los componentes a analizar en la Cooperativa de Transporte Río Toachi, periodo 2021				
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA FINAL				
Del 01 de enero al 31 de diciembre del 2021				
Código	Cuenta	Valores	% cuentas	Relevancia
1.	A c t i v o s	676.064,43		
1.1.	Corrientes	526.741,91		
1.1.1.	Disponible	44.251,48	7%	
1.1.1.01	Caja	2.135,73	0%	
1.1.1.01.01	Efectivo	1.635,73	0%	
1.1.1.01.02	Caja chica	500,00	0%	
1.1.1.03	Bancos	42.115,75	6%	
1.1.1.03.01.01	Cuenta de ahorro	403,52	0%	
1.1.1.03.01.02	Cuentas corrientes	41.712,23	6%	
1.1.2.	Cuentas y documentos por cobrar	482.490,43	71%	

1.1.2.01	Cuentas por cobrar	61.153,78	9%	Relevante
1.1.2.01.02.01	Administración	28.032,05	4%	
1.1.2.01.02.01.001	Cuotas administrativas	28.032,05	4%	
1.1.2.01.02.02	Fondo por ahorros	20.835,79	3%	
1.1.2.01.02.02.001	Cuenta por cobrar ahorros	247,83	0%	
1.1.2.01.02.02.003	Cuentas por cobrar accidentes	1.386,40	0%	
1.1.2.01.02.02.004	Cuentas por cobrar llantas	19.201,56	3%	
1.1.2.01.02.03	Cuentas por cobrar - traspasos	12.285,94	2%	
1.1.2.01.02.03.001	Cuentas por cobrar por traspasos	12.285,94	2%	
1.1.2.02	Documentos por cobrar	419.728,51	62%	
1.1.2.2.02	Socios	419.728,51	62%	
1.1.2.2.02.01	Caja común	419.728,51	62%	
1.1.2.04	Otras cuentas por cobrar	1.602,75	0%	
1.1.2.04.01	Cheques protestados	2,75	0%	
1.1.2.04.02	Otras cuentas (import Toachi)	1.600,00	0%	
1.1.2.5	Anticipo a proveedores	5,39	0%	
1.1.2.2.02	Proveedores de bienes y servicios	5,39	0%	
1.2.	No corrientes	149.322,52		
1.2.1.	Propiedad, planta y equipo	149.322,52	22%	
1.2.1.01	Terrenos	64.436,25	10%	Relevante
1.2.1.1.1	Depreciación acumulada	(18.113,24)	-3%	
2.	Pasivos	498.408,80		
2.1.	Corrientes	483.951,83	97%	
2.1.1.	Cuentas por pagar	483.951,83	97%	
2.1.1.01	Proveedores	1.462,70	0%	
2.1.1.02	Obligaciones patronales	5.993,98	1%	
2.1.1.03	Obligaciones SRI	894,39	0%	
2.1.1.05.01	Cuentas por pagar socios	475.600,76	98%	
2.1.1.05.01.01	Fondos por pagar caja común	420.000,00	88%	
2.1.1.05.01.02	Fondos por pagar accidentes	35.129,36	7%	
2.1.1.05.01.03	Fondos por pagar llantas	10.080,00	2%	
2.1.1.05.01.04	Fondos por recaudación minutos	2.121,88	0%	
2.1.1.05.02.02	Ayudas por quirúrgica / acc	7.972,00	2%	

2.1.1.05.03.01	Recargos caja común	297,52	0%
2.2.	No corrientes	14.456,97	
2.2.2	Obligaciones con empleados	14.456,97	3%
2.2.2.02	Fondo jubilación patronal	14.456,97	3%
3	Patrimonio	177.655,63	
3.1.1	Capital social	177.655,63	
3.1.1.02	Certificados de aportación	171.789,12	97%
3.1.1.02.01	Certificados de aportación	171.789,12	97%
3.1.2.	Reserva	5.082,92	3%
3.1.2.01.01	Reserva ilegal irrepartible	5.082,92	3%
3.1.4.	Resultados	783,37	
3.1.4.01.01	Excedente del ejercicio/2021	783,37	0%
3.1.5.	Revaluaciones	0,22	0%
3.1.5.01.01	Superávit por revaluaciones de PPYE	0,22	0%
	Total pasivos + patrimonio	676.064,43	
Sr. Eduardo René Soto M. Gerente		Ing. Medardo esmeraldas Contador Reg. # 17-4527	

Nota: La presente tabla muestra el análisis vertical del estado de situación financiera durante el periodo 2021 en la cooperativa de transporte urbano Río Toachi. Elaborado por: Elaboración: propia

Tabla 3. Análisis vertical para determinar materialidad en Estado de Resultados



COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO RIO TOACHI
Materialidad e importancia relativa

Objetivo: Análisis vertical para determinar la materialidad de los componentes a analizar en la Cooperativa de Transporte Río Toachi, periodo 2021

COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO RIO TOACHI				
ESTADO DE RESULTADOS				
DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021				
Código	Cuenta	Valores	% cuentas	Relevancia
4	Ingresos	217.750,31		
4.1.1	Venta de bienes	44.100,00	20%	
4.2.1	Ingresos administrativos	173.650,31	80%	Relevante
4.2.1.01	Cuotas gastos administrativos	132.450,31	76%	
4.2.03	Cuotas de ingreso	15.000,00	9%	

4.2.05	Otros ingresos (minutos)	26.200,00	15%	
5	Costo de producción	44.100,00		
5.1.1.01	Costo de ventas	44.100,00	100%	
6	Gastos operacionales	172.866,94		
6.1.1.01	Sueldos empleados	49.002,00	28%	
6.1.1.01.01	Remuneración unificada	49.002,00	28%	Relevante
6.1.1.02	Beneficios sociales	9.012,57	5%	
6.1.1.02.01	Decimotercera remuneración	4.141,73	2%	
6.1.1.02.02	Decimocuarta remuneración	2.800,00	2%	
6.1.1.02.04	Vacaciones	2.070,84	1%	
6.1.1.03	Alimentación y movilización	7.438,51	4%	
6.1.1.03.01	Alimentación	369,35	0%	
6.1.1.03.02	Movilización	3.256,66	2%	
6.1.1.03.04	Refrigerios	3.812,50	2%	
6.1.1.4	Aporte al iess	12.249,43	7%	
6.1.1.4.01	Aporte patronal 12,15%	8.150,85	5%	
6.1.1.4.02	Fondos de reserva iess	4.098,58	2%	
6.1.1.5	Pago de dietas	18.621,60	11%	
6.1.1.5.03	Gastos de representación presidente / presidente de vigilancia	18.621,60	11%	
6.1.1.6	Otros gastos de personal	700,00	0%	
6.1.1.6.02	Bono navideño	700,00	0%	
6.1.2.1	Pago servicios	2.586,04	1%	
6.1.2.1.02	Servicios bancarios	204,54	0%	
6.1.2.1.03	Servicios de seguridad	1.123,32	1%	
6.1.2.1.07	Comunicación, publicidad y propaganda	701,14	0%	
6.1.2.1.10	Televisión satelital	557,04	0%	
6.1.2.2	Mantenimiento y reparación	2.451,89	1%	
6.1.2.2.01	Edificio	459,44	0%	
6.1.2.2.02	Muebles y enseres	374,36	0%	
6.1.2.2.04	Equipos de oficina	428,09	0%	
6.1.2.2.06	Equipos de computación	1.190,00	1%	
6.1.2.3	Materiales y suministros	4.306,59	2%	
6.1.2.3.01	Útiles de oficina	2.619,54	2%	
6.1.2.3.02	Útiles de aseo	1.687,05	1%	
6.1.2.4	Sistemas tecnológicos	2.016,00	1%	
6.1.2.4.05	Telecomunicaciones e internet	2.016,00	1%	
6.1.2.5	Servicios cooperativos	12.053,00	7%	
6.1.2.5.03	Educación y capacitación	630,00	0%	

6.1.2.5.05	Ayudas por intervención quirúrgica	11.423,00	7%
6.1.2.06	Impuestos y contribuciones	20.618,59	12%
6.1.2.06.02	Impuestos municipales	1.418,59	1%
	Pago EPMT-SD - derechos operacionales	19.200,00	11%
6.1.2.7	Servicios varios	15.257,98	9%
6.1.2.7.04	Honorarios por servicios	13.257,98	8%
6.1.2.7.05	Honorarios de auditoría interna	2.000,00	1%
6.1.2.8	Depreciación	3.907,79	2%
6.1.2.8.04	Muebles y enseres	963,98	1%
6.1.2.8.06	Equipos de oficina	2.581,83	1%
6.1.2.8.08	Equipos de computo	361,98	0%
6.1.2.10	Servicios básicos	3.801,65	2%
6.1.2.10.01	Energía eléctrica	2.614,26	2%
6.1.2.10.02	Servicio telefónico	631,20	0%
6.1.2.10.03	Agua potable	556,19	0%
6.1.2.12	Otros gastos	8.843,30	5%
6.1.2.12.07	Gastos navideños a socios/ colaboradores	6919,11	4%
6.1.2.12.08	Gastos imprevistos / cuota extra	1.594,42	1%
6.1.2.13.01	Gasto aniversario	329,77	0%
	Resultado del ejercicio...:	783,37	

Sr. Eduardo Rene Soto M.	Ing. Medardo Esmeraldas M.
GERENTE	CONTADOR
	Reg. # 17-4527

Nota: La presente tabla muestra el análisis vertical al Estado de Resultados durante el periodo 2021 en la cooperativa de transporte urbano Río Toachi. Elaborado por: Elaboración: propia

Se observa que las cuentas que poseen un peso relevante con respecto a la estructura económica de la Cooperativa son los rubros de cuentas por cobrar, propiedad planta y equipo, cuentas por pagar a proveedores, ingresos administrativos, entre otros. Por lo que se ha decidido como auditor a cargo el evaluar las cuentas por cobrar y el componente terreno, esto ya que son uno de los rubros que tienen importancia en la toma de decisiones de los grupos de interés.

4.2 Fases de auditoria

Las fases de auditoria aplicadas en el presente trabajo de investigación son:

- Planificación

- Ejecución
- Comunicación de resultados

4.2.1 FASE I: Planificación

Para el desarrollo de la fase de planificación se llevó a cabo una visita a las instalaciones de la Cooperativa de transporte urbano Rio Toachi, en Santo Domingo, con el objetivo de conocer las principales actividades y recabar información respecto a su funcionamiento. La planificación preliminar permitió determinar las bases con las cuales se llevó a cabo la auditoría a los estados financieros, y posteriormente, con el desarrollo de la planificación específica se evaluó el sistema de control interno y se determinaron los procedimientos a aplicar.

4.2.1.1 Planificación preliminar



PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA FASE DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP
1/1

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Componente: Planificación

Objetivos:

Evaluar que los estados financieros contengan veracidad

Aplicar las fases de la auditoría financiera para determinar posibles desviaciones en los componentes cuentas por cobrar y terrenos

N.-	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Realice la notificación al Gerente del inicio de la Auditoría en base a la orden de trabajo	PP. 1	CAGE	18/05/22
2	Redacte una narrativa de vista previa al establecimiento a auditar	PP. 2	CAGE	18/05/22
3	Obtenga información general de la organización: filosofía empresarial y estructura organizacional	PP. 3	CAGE	18/05/22
4	Identifique las principales políticas y prácticas contables que se mantienen en la empresa	PP. 4	CAGE	18/05/22
5	Redacte el memorándum de planificación preliminar	PP. 5	CAGE	18/05/22
6	Realice el informe de visita preliminar	PP. 6	CAGE	18/05/22

Elaborado por:	CAGE	Fecha:	20/05/2022
Supervisado	MAM	Fecha:	20/05/2022



COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO

RÍO TOACHI

AUDITORÍA FINANCIERA

FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP.1
1/1

Objetivo: Realice la notificación al Gerente del inicio de la Auditoría en base a la orden de trabajo

NOTIFICACIÓN DE INICIO DE LA AUDITORÍA

Santo Domingo, 24 de junio del 2022

Sr. Eduardo René Soto

GERENTE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE “RIO TOACHI”

Presente:

De acuerdo a contrato # 01 celebrado el 25 de junio del 2022, se estipula realizar una auditoría financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros a los componentes de cuentas por cobrar y terrenos a la cooperativa de transporte “Rio Toachi”, notifico a usted que se realizara la Auditoria Financiera a los componentes antes mencionados dentro del periodo 2021, para determinar su razonabilidad al final del periodo

La presente auditoria se realizará en función a las cláusulas estipuladas dentro del contrato elaborado y firmado por ambas partes intervinientes y se mantendrá acorde a las Normas Internacionales de Auditoria, en el cual la presente norma establece que la presente auditoria debe cumplir con sus fases; Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados con el objeto de obtener información y documentación relevante para sustentar nuestro trabajo.

En el cual los resultados obtenidos en la presente Auditoria se notificarán al final de todo el proceso con sus respectivas recomendaciones y conclusiones que estarán sujetas al informe final de auditoría.

Atentamente;

Sr. Cruz Alexander García

Auditor

<i>Elaborado por:</i>	CAGE	<i>Fecha:</i>	25/06/2022
<i>Supervisado</i>	MAM	<i>Fecha:</i>	25/06/2022

	COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO	
	RÍO TOACHI	
	AUDITORÍA FINANCIERA	
	FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	
	PP.2 1/1	
Objetivo:	Redacte una narrativa de vista previa al establecimiento a auditar	
NARRATIVA DE VISITA PREVIA		
<p>Periodo: 1 de enero del 2021 al 31 de diciembre del 2021</p> <p>El día Jueves 28 de junio del 2021, siendo exactamente las 08:00 am, se realiza la visita a las instalaciones de la cooperativa de transporte “Rio Toachi” el cual se encuentra ubicada en la ciudad de Santo Domingo de los Tsáchilas, entre las calles Abraham Calazacon y Juan José Flores, el cual se encuentra diseñada en una infraestructura de 3 pisos, el cual el primer piso se encuentran las oficinas de presidencia y gerencia, la segunda planta se encuentra el personal administrativo y contable, finalmente la última planta se encuentra el personal de rastreo satelital de las unidades de transporte.</p> <p>El horario de atención de la cooperativa es de lunes a viernes de 08:00 am a 12:00 pm y de 14:00pm a 18:00, en donde la principal actividad de la cooperativa es brindar el servicio de transporte público.</p>		

<i>Elaborado por:</i>	CAGE	<i>Fecha:</i>	25/06/2022
<i>Supervisado</i>	MAM	<i>Fecha:</i>	25/06/2022



COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO

RÍO TOACHI

AUDITORÍA FINANCIERA

FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP.5
1/4

Objetivo: Redacte el memorándum de planificación preliminar

MEMORANDO DE PLANIFICACION PRELIMINAR

AUDITORÍA FINANCIERA A LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE “RIO TOACHI”

Antecedentes

La Cooperativa Rio Toachi se formó a partir del año 1969 como un medio de transporte seguro, ubicado en el centro de la Ciudad de Santo Domingo, transmitiendo seguridad y confianza a sus usuarios para transportarlos a sus destinos.

Motivo de la auditoría

La Auditoria a realizar es de carácter financiero a la cooperativa de transporte “Rio Toachi” en el cual vamos a realizar un análisis exhaustivo a sus estados financieros para verificar que estos tengan razonabilidad a final de cada periodo, se llevara a cabo de conformidad a las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas.

Objetivos de la auditoría

Ejecutar los procedimientos que constan en los programas de auditoria mediante de técnicas de auditoría, para determinar la correcta aplicación de los PCGA
Sustentar la opinión emitida mediante el informe con evidencia suficiente y competente, el cual contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones

Alcance de la auditoría

El alcance de la presente Auditoría Financiera estar comprendido entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, en el cual se hará uso de 2 cuentas del activo: cuentas por cobrar y terrenos.

Conocimiento de la entidad y su base legal

Base legal

La cooperativa de transporte se constituyó el de 10 de marzo de 1969 en la ciudad de Santo Domingo en cual se denominó “Rio Toachi” siendo así una de las empresas de transporte pioneras en la ciudad brindando un transporte seguro y confiable para todos los usuarios, el cual es una cooperativa que está ligada a la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS).

Disposiciones legales

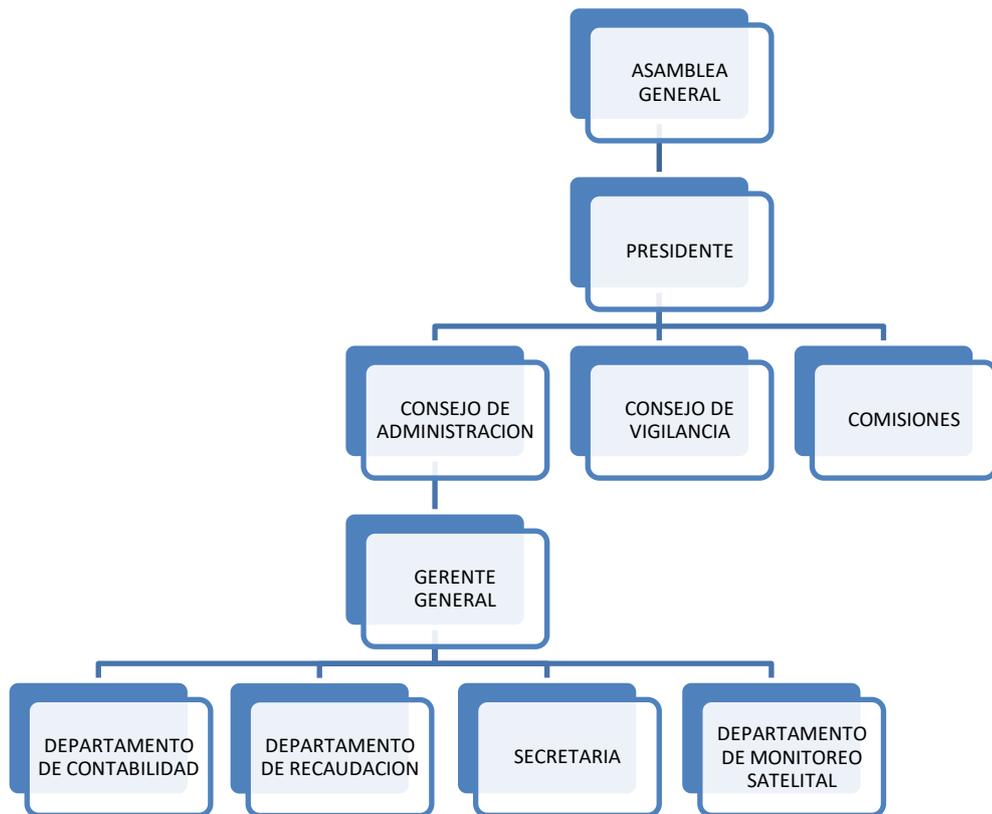
Dentro lo que cabe la actividad principal de la cooperativa es prestar el servicio de transporte público urbano en el cual la cooperativa está regulada por la base legal que regula las actividades de la cooperativa, son las siguientes:

	COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO RÍO TOACHI AUDITORÍA FINANCIERA FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PP.5 2/4
Objetivo:	Redacte el memorándum de planificación preliminar	
	<ul style="list-style-type: none">• Constitución de la República del Ecuador• Ley Orgánica del Régimen Tributario Interno.• Reglamento de Aplicación de la ley Orgánica de Régimen Tributario Interno.• Código de Trabajo.• Ley de Compañías.• Ley de Tránsito.	
Ubicación		
País:	Ecuador	
Provincia:	Santo Domingo de los Tsáchilas	

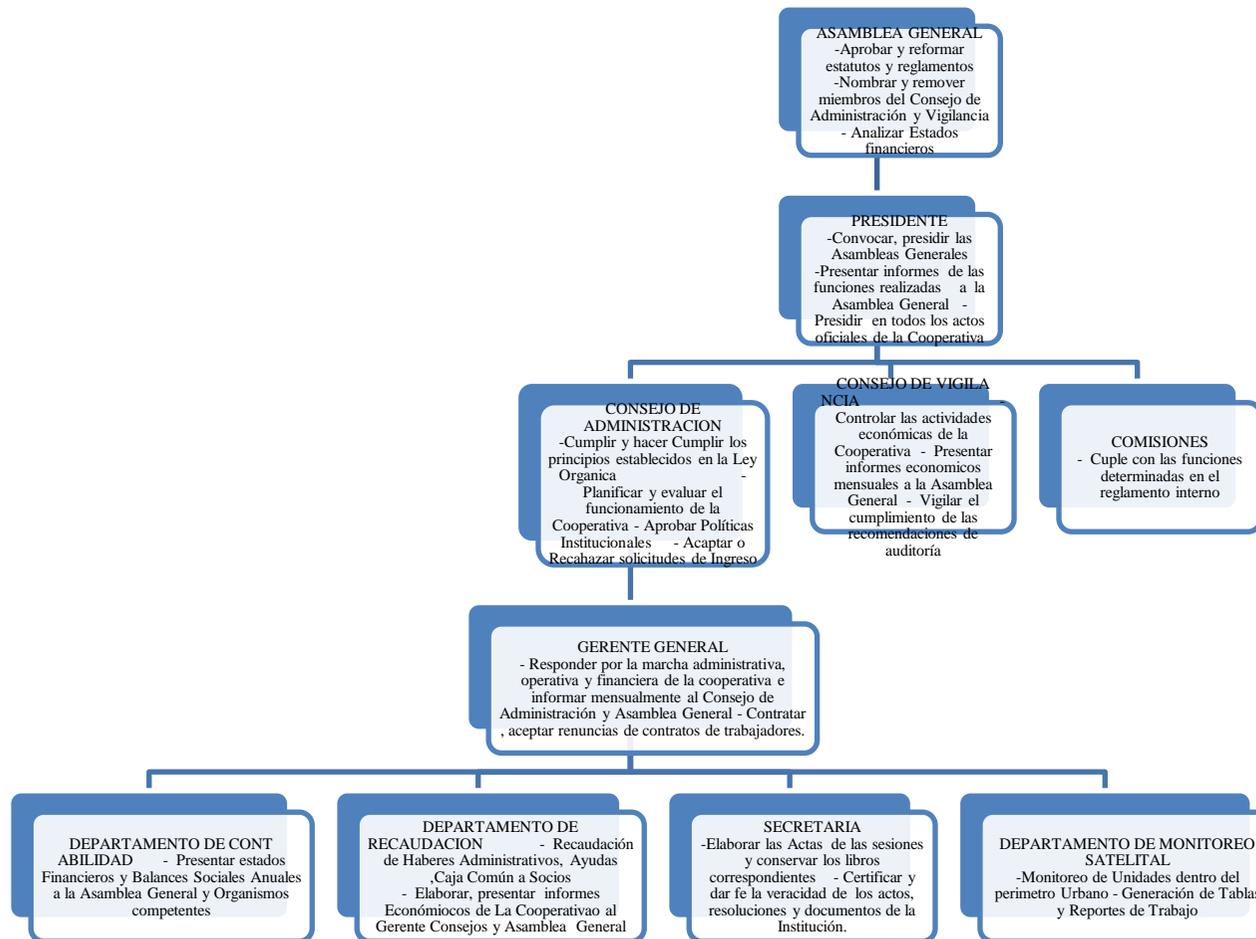
Ciudad: Santo Domingo
Dirección: Av. Abraham Calazacón y Juan José Flores
Teléfono: 022-701-021
E-mail: coopriotoachi@hotmail.com

Estructura Orgánica

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL
COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO “RIO TOACHI”**



ORGANIGRAMA FUNCIONAL COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO “RIO TOACHI”





COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO

RÍO TOACHI

AUDITORÍA FINANCIERA

FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP.5
4/4

Objetivo: Redacte el memorándum de planificación preliminar

Misión y Objetivos institucionales

Misión

La cooperativa de transporte urbano “Rio Toachi” tiene como finalidad dar un servicio de transporte urbano con calidad, calidez y respeto a sus usuarios; garantizando comodidad, bienestar y confort, exigiéndose a dar una imagen cortés y de cultura para diferenciarse de la competencia.

Visión

Ser una cooperativa de transporte urbano con unidades nuevas y renovadas todo el tiempo en óptimas condiciones de mantenimiento, para dar un excelente servicio y seguridad al usuario, exigiéndonos constantemente en la atención al usuario.

Objetivo

Prestar el mejor servicio de transporte a la colectividad, tanto de la urbanización como de las zonas aledañas. Fomentar el desarrollo de crecimiento de la “Cooperativa de transporte urbano Rio Toachi” mediante una buena utilización de los recursos de la empresa para la motivación como herramienta primordial en los empleados para la superación y el logro de sus objetivos.

Principales actividades

Al ser una cooperativa de transporte urbano, su principal actividad es el de transportar a los usuarios a cada uno de sus destinos, brindándole seguridad y confiabilidad, cumpliendo con 19 rutas urbanas dentro de la ciudad de Santo Domingo.

Elaborado por:

CAGE

Fecha:

27/06/2022

Supervisado

MAM

Fecha:

27/06/2022



COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO

RÍO TOACHI

AUDITORÍA FINANCIERA

FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

PP.6
1/1

Objetivo: Realice el informe de visita preliminar

CARTA DE CONTROL INTERNO

Santo Domingo, 27 de junio de 2022

Sr. Eduardo René Soto

GERENTE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE “RIO TOACHI”

De mi consideración:

Una vez se ha concluido la intervención preliminar relativa al examen de los Estados Financieros de la Cooperativa de transporte “Rio Toachi” del ejercicio terminado al 31 de diciembre del 2021. Se estudió y evaluó el sistema de control interno e identificamos algunos puntos de interés que incluyen más adelante el cual se incluirá en el informe de auditoría.

Como conclusión se puede decir que la cooperativa cuenta con un buen manejo de la información y sus estados financieros, sin embargo, como en toda identidad existen errores comunes de no tan relevancia, pero es importante mejorarlos, en este caso la cooperativa tiene errores dentro de sus estados financieros que se pueden identificar y solucionar para un mejor manejo de su área financiera.

En forma de recomendación o sugerencia tomando en cuenta los errores localizados la cooperativa debe solucionar estos errores y mejorar su manejo de información.

Atentamente:

Supervisor de Auditoría

Elaborado por:

CAGE

Fecha:

27/06/2022

Supervisado

MAM

Fecha:

27/06/2022

4.2.1.2 Planificación específica



PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA FASE DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

PE
1/1

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Componente: Planificación

Objetivos:

Evaluar el control interno de los componentes auditados para la identificación del nivel de riesgo y confianza

Establecer los programas de auditoría a ser realizados en la fase de ejecución

N.-	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Evalúe el sistema de control interno mediante el cuestionario bajo el modelo COSO ERM	PE. 1	CAGE	29/6/22
2	Elabore la matriz de ponderación y determine el nivel de confianza y riesgo de los componentes a auditar.	PE. 2	CAGE	29/6/22
3	Realice la matriz de calificación de riesgos, controles clave y enfoque.	PE. 3	CAGE	30/6/22
4	Realice los programas de trabajo aplicados a los componentes	PE. 4	CAGE	31/06/22

Elaborado por:

CAGE

Fecha:

31/06/2022

Supervisado por:

MAMC

Fecha:

31/06/2022

	COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO RÍO TOACHI AUDITORÍA FINANCIERA FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA			PE.1 1/1
	Objetivo: Evalué el sistema de control interno mediante el cuestionario bajo el modelo COSO ERM			
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE DEL COMPONENTE				
N°	COMPONENTE:	SI	NO	
1	Cuentas por cobrar			
1.1	¿Dentro de las políticas de la cooperativa existe una normativa que indique el procedimiento de las cuentas por cobrar?		X	
1.2	¿Existe una persona encargada de administrar los valores de cuentas por cobrar?	X		
1.3	¿Existen fechas establecidas para el cobro de los valores adeudados por los socios ya sea por aportaciones o ayudas sociales?	X		
1.4	¿Se realizan notificaciones a los socios que adeudan valores?		X	
1.5	¿Se preparan mensualmente informes de las personas que mantienen deudas con la cooperativa?		X	
2	Terrenos			
2.1	¿La entidad se encuentra al día con el pago de impuesto predial?	X		
2.2	¿Se ha realizado actualmente una plusvalía del terreno en uso por la cooperativa?		X	
2.3	¿La cooperativa utiliza algún método para llevar la cuenta terrenos en sus registros?	X		
2.4	¿La cooperativa cuenta con aseguradoras en caso de algún desastre natural?		X	
2.5	¿Existe un consejo que aprueben las adquisiciones de terrenos para la cooperativa?		X	

Elaborado por:	CAGE	Fecha:	31/06/2022
Supervisado por:	MAMC	Fecha:	31/06/2022



COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO

RÍO TOACHI

AUDITORÍA FINANCIERA

FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

PE.2
1/1

Objetivo: Elabore la matriz de ponderación y determine el nivel de confianza y riesgo de los componentes a auditar.

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO

EVALUACIÓN DEL RIESGO INHERENTE DEL COMPONENTE

Nº	COMPONENTE:	PT	SI	NO	C T
	SUMAN:	10			5
1	Cuentas por cobrar	5			3
1.1	¿Dentro de las políticas de la cooperativa existe una normativa que indique el procedimiento de las cuentas por cobrar?	1		X	0
1.2	¿Existe una persona encargada de administrar los valores de cuentas por cobrar?	1	X		1
1.3	¿Existen fechas establecidas para el cobro de los valores adeudados por los socios ya sea por aportaciones o ayudas sociales?	1	X		1
1.4	¿Se realizan notificaciones a los socios que adeudan valores?	1	X		1
1.5	¿Se preparan mensualmente informes de las personas que mantienen deudas con las cooperativa?	1		X	0
2	Terrenos	5			2
2.1	¿La entidad se encuentra al día con el pago de impuesto predial?	1	X		1
2.2	¿Se ha realizado actualmente una plusvalía del terreno en uso por la cooperativa?	1		X	0
2.3	¿La cooperativa utiliza algún método para llevar la cuenta terrenos en sus registros?	1	X		1
2.4	¿La cooperativa cuenta con aseguradoras en caso de algún desastre natural?	1		X	0
2.5	¿Existe un consejo que aprueben las adquisiciones de terrenos para la cooperativa?	1		X	0
CALIFICACIÓN TOTAL:		CT=			5
PONDERACIÓN TOTAL:		PT=			10
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100		NC=			50 %

NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100% - NC%	RI=	50%
	<u>ALTO</u>	

Nivel de confianza a Cuentas por cobrar

Nivel de confianza a Terrenos

NIVEL DE RIESGO (100-NC)			
ALTO	MODERADO	BAJO	
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%	
BAJO	MODERADO	ALTO	
NIVEL DE CONFIANZA			
CT	3	RIESGO	ENFOQUE
PT	5		
NC	60%	MODERADO	
RI	40%	MODERADO	MIXTO- DOBLE PROPÓSITO

CT	2	RIESGO	ENFOQUE
PT	5		
NC	40%	BAJO	
RI	60%	ALTO	SUSTANTIVO

<i>Elaborado por:</i>	CAGE	<i>Fecha:</i>	01/07/2022
<i>Supervisado por:</i>	MAMC	<i>Fecha:</i>	01/07/2022



ENTIDAD AUDITADA: Cooperativa de transporte "RIO TOACHI"

AUDITORÍA FINANCIERA

PERÍODO 2021

PE.3
1/2

MATRIZ DE CALIFICACIÓN DE RIESGOS, CONTROLES CLAVE Y ENFOQUE

Objetivo:		Realizar la matriz de calificación de riesgos, controles clave y enfoque				
COMPONENTE					ENFOQUE CUMPLIMIENTO	ENFOQUE SUSTANTIVO
COMPONENTE:	NIVEL DE RIESGO			Control Clave	Verificación Seguimiento Comprobación de controles	Confirmaciones Constatación Inspección Conciliación
		Nivel de Riesgo y Argumentación				
Cuentas por cobrar	Inherente	MODERADO	Control	MODERADO		
			La cooperativa no cuenta con procedimientos establecidos en la normativa política de la cooperativa para las cuentas por cobrar, por lo que los socios podrían ver suspendidas sus unidades de trabajo sin conocimiento previo del porque se la suspenden. La cooperativa no presenta informes de los socios que mantienen deudas a final de mes, pero se les notifica a cada uno sus obligaciones que mantienen para cumplir sus deudas	Normativa Política de la cooperativa Cedula Descriptiva		Constatar que la cooperativa realice ajustes en la normativa y notifique a cada uno de los socios los procedimientos a implementar para las cuentas por cobrar Elaborar un informe de los socios que mantienen valores pendientes de pago a la cooperativa, para a su vez constatar que los ESF estén presentados razonablemente
Terrenos	Inherente	BAJO	CONTROL	ALTO		SUSTANTIVO

	<p>Actualmente la cooperativa desconoce el valor de terrenos, ya que en el lugar se han desarrollado nuevos centros comerciales y se encuentra dentro de vías principales de la ciudad por el cual se desconoce su nuevo valor para una futura venta</p> <p>La cooperativa de transporte "Rio Toachi" no mantiene convenio con ninguna aseguradora, que en caso de algún desastre natural ayude a subsanar las pérdidas materiales dentro de sus instalaciones</p> <p>Coordinar y designar dentro de una asamblea general de socios la implementación de un consejo para las adquisiciones de terrenos</p>		<p>Mapa geográfico de la ubicación de la cooperativa</p>	<p>Generar un informe en base al nuevo valor de terrenos, para posterior implementarlo en los estados financieros.</p>	
			<p>Contrato entre la cooperativa y aseguradora</p>	<p>Representar a través de un contrato que la cooperativa "Rio Toachi" mantiene convenio con aseguradora en caso de desastres naturales.</p>	
			<p>Listado de las personas que conforman el consejo</p>	<p>Aprobar el consejo de adquisiciones con sus respectivos representantes.</p>	

Elaborado por:	CAGE	Fecha:	01/07/2022
Supervisado por:	MAMC	Fecha:	01/07/2022



COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO

RÍO TOACHI

AUDITORÍA FINANCIERA

FASE I: PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

PE.4
1/1

Objetivo: Realice los programas de trabajo aplicados a los componentes

PROGRAMA DE AUDITORIA

COMPONENTE

SUB COMPONENTE

RESPONSABLE: Marco Antonio Moreno Castro

Auditor: Cruz Alexander García

NO. OBJETIVOS GERNERAL:

Determinar la razonabilidad de los saldos de los componentes cuentas por cobrar y terrenos

OBJETIVOS ESPECÍFICO.

1 Verificar los saldos de los componentes cuentas por cobrar y terrenos

2 Emitir un dictamen de auditoria sobre las observaciones encontradas

NO.	PROCEDIMIENTOS	REF P/TRABAJO	RESPONSABLE	FECHA
Cuentas por cobrar				
1	Revise dentro del reglamento interno de la cooperativa si existe un procedimiento o normativa para las cuentas por cobrar	P/A1	CAGE	02/07/2022
2	Verifique que la entidad lleve un registro de las personas que mantienen valores pendientes de pago y esta sea presentada cada mes.	P/A2	CAGE	02/07/2022
Terrenos				
1	Examine el desarrollo del sector en el que se sitúa la cooperativa, para verificar el nuevo valor de terrenos y pueda ser registrados en el sistema contable	P/A1	CAGE	02/07/2022
2	Revise dentro de las políticas de la entidad, si existe una normativa que cubra un porcentaje de las instalaciones mediante aseguradoras en caso de desastres naturales	P/A2	CAGE	02/07/2022
3	Compruebe si existe un consejo o personas que aprueben la adquisición de terrenos para la cooperativa	P/A3	CAGE	02/07/2022
			Supervisado:	MAMC

Elaborado por:

CAGE

Fecha:

02/07/2022

Supervisado por:

MAMC

Fecha:

02/07/2022

4.2.2 FASE II: EJECUCIÓN

4.2.2.1 Programa de auditoría



PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA FASE DE EJECUCIÓN

EJ
1/1

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Componente: Ejecución

Objetivos:

Evaluar la integridad, veracidad, y valuación de los estados financieros

Aplicar los procedimientos de auditoría determinados en los programas de trabajo

N.- Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1 Obtenga y verifique la lista de deudores y saldo de cuentas por cobrar	EJ. 1	CAGE	2/7/22
2 Realice un análisis de las cuentas que integran los aportes de los socios: administrativas de ahorros y accidentes	EJ.2	CAGE	5/7/22
3 Establezca los ingresos mensuales que debe tener la cooperativa y determine las cuentas pendientes de cobro en base a su recaudación realizada	EJ.3	CAGE	8/7/22
4 Evalúe la documentación que respalde el dominio o propiedad sobre el terreno	EJ. 4	CAGE	12/7/22
5 Determine mediante inspección física que el terreno existe y este en uso	EJ. 5	CAGE	20/7/22
6 Obtenga el evalúo actual del terreno	EJ. 6	CAGE	20/7/22
7 Corrobore se efectuarán los pagos municipales sobre el terreno durante el periodo 2021	EJ. 7	CAGE	25/7/22
8 Evalúe la existencia y aplicación de políticas para el manejo de la cuenta terrenos	EJ. 8	CAGE	25/7/22
9 Realice un análisis de las cuentas que integran los aportes de los socios: administrativas de ahorros y accidentes	EJ. 9	CAGE	25/7/22
10 Formule una cedula sumaria por cada uno de los componentes auditados	EJ.10	CAGE	27/7/22
11 Hoja de hallazgos	EJ.11	CAGE	30/7/22

Elaborado por:

CAGE

Fecha:

02/07/2022

Supervisado por:

MAMC

Fecha:

02/07/2022

Hoja de hallazgos

	<p>COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO RIO TOACHI AUDITORIA FINANCIERA - CUENTAS POR COBRAR</p> <p>PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021</p> <p>HOJA DE HALLAZGO</p>	<p>EJ – 11 1/2</p>
TITULO	INEXISTENCIA DE REGISTRO CONTABLE	
CONDICION	El 4% de las aportaciones administrativos de los socios no ha sido registrado en la contabilidad de la cooperativa.	
CRITERIO	<p>Conforme al Reglamento General de la LORTI en el Art. 14.- Norma General. - Los ingresos exentos del impuesto a la renta de conformidad con la Ley de Régimen Tributario Interno deberán ser registrados como tales por los sujetos pasivos de este impuesto en su contabilidad o registros de ingresos y egresos, según corresponda.</p> <p>Norma Internacional de Contabilidad 8, que en su numeral 5 Errores de ejercicios anteriores son las omisiones e inexactitudes en los estados financieros de una entidad, para uno o más ejercicios anteriores, resultantes de un fallo al emplear o de un error al utilizar información fiable que:</p> <p>(a) estaba disponible cuando los estados financieros para tales ejercicios fueron formulados; y</p> <p>(b) podría esperarse razonablemente que se hubiera conseguido y tenido en cuenta en la elaboración y presentación de aquellos estados financieros.</p> <p>Dentro de estos errores se incluyen los efectos de errores aritméticos, errores en la aplicación de políticas contables, el no advertir o mal interpretar hechos, así como los fraudes.</p>	
CAUSA	El inadecuado control por el consejo de vigilancia, consejo administrativo y la gerencia de la cooperativa, así como la desorganización del contador externo provoco que no se registren todos los ingresos en la información financiera sujeto a estudio.	
EFFECTO	Subestimación de las cuentas por cobrar e ingresos por \$7.709,59 USD.	
<p>CONCLUSIÓN</p> <p>El inadecuado control por el consejo de vigilancia, consejo administrativo y la gerencia de la cooperativa, así como la desorganización del contador externo provoco que no se registre el 4% de las aportaciones administrativos de los socios en la contabilidad de la cooperativa.</p>		

RECOMENDACIÓN

Al Consejo de Vigilancia:

Al momento de aprobar los ingresos de la cooperativa e información financiera precautelara que se registren todas las operaciones que corresponden en cada periodo fiscal como cumplimiento de sus funciones.

Al Gerente:

Conciliar en forma mensual los diferentes aportes que tiene la cooperativa de cada uno de los socios.
Dispondrá a contabilidad la reclasificación de cuentas contables con el fin de presentar la situación real del componente auditado.

Al contador:

Calcular los respectivos ingresos exentos anuales de la cooperativa con la finalidad de registrarlos en forma oportuna y veraz como establece la normativa vigente.
Sustituir las declaraciones realizadas con la finalidad de establecer la información financiera real de la cooperativa y reclasificar las cuentas subestimadas en los estados financieros.

ELABORADO POR:	CAGE	REVISADO POR:	MAMC	FECHA: 25/07/2022
----------------	------	---------------	------	----------------------

Cedula Sumaria



EJ - 10

1/1

COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO RIO TOACHI

PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021

CEDULA SUMARIA

CUENTA	DETALLE	SALDO INICIAL	CREDITOS	RECAUDACIÓN	SALDO AUDITADO	SALDO CONTABLE	DIFERENCIAS
		AA	≠	≠	Σ	©	Σ
1.1.2.01	Cuentas por cobrar	\$ 61.153,78	\$ 181.560,00	\$ 173.650,31	\$ 69.063,47	\$ 61.153,78	\$ 7.909,69
SUMAN		\$ 61.153,78	\$ 181.560,00	\$ 173.650,31	\$ 69.063,47	\$ 61.153,78	\$ 7.909,69

Asiento de reclasificación			
1.1.2.01	Cuentas por cobrar	\$ 7.909,69	¥
4.2.1.01	Ingresos excentos	\$ 7.909,69	

Elaborado por : CAGE
Supervisado por : MAMC

Considerando los resultados obtenidos, se demuestra que el saldo inicial AA fue al 1 de enero 2021, así mismo que el aporte de cada socio (89) es de 170 dólares mensuales, constituyendo el ingreso anual 181.560,00 ≠ de los cuales fueron recaudados 173.650,31 ≠; obteniendo un saldo final del componente auditados de 69.063,47 Σ estableciendo una diferencia con contabilidad de 7.909,69.

	COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO RIO TOACHI AUDITORIA FINANCIERA - CUENTAS POR COBRAR PERIODO DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021 HOJA DE HALLAZGO	EJ – 11 2/2
TITULO	REVALORIZACIÓN DE BIENES INMUEBLES	
CONDICION	El rubro de terreno no ha sido actualizado a su valor razonable presentando disminución del patrimonio de la cooperativa.	
CRITERIO	<p>De acuerdo con Norma Internacional de Contabilidad 16 Propiedades, Planta y Equipo Sección 7: Un elemento de propiedades, planta y equipo se reconocerá como activo si, y sólo si:</p> <p>(a) sea probable que la entidad obtenga los beneficios económicos futuros derivados del mismo; y</p> <p>(b) el costo del elemento puede medirse con fiabilidad.</p> <p>Medición en el momento del reconocimiento Modelo de revaluación Sección 32 determina: Normalmente, el valor razonable de los terrenos y edificios se determinará a partir de la evidencia basada en el mercado mediante una tasación, realizada habitualmente por tasadores cualificados profesionalmente. El valor razonable de los elementos de planta y equipo será habitualmente su valor de mercado, determinado mediante una tasación.</p>	
CAUSA	La falta de supervisión del consejo de vigilancia, consejo administrativo y la gerencia de la cooperativa, así como el descuido del contador externo por no revalorizar los bienes para actualizar el patrimonio institucional.	
EFECTO	Subestimación de las cuentas terrenos y revalorización de activos por \$45.012,30 USD.	
<p>CONCLUSIÓN La falta de supervisión del consejo de vigilancia, consejo administrativo y la gerencia de la cooperativa, así como el descuido del contador externo por no revalorizar los bienes a su valor razonable presentando disminución del patrimonio de la cooperativa.</p> <p>RECOMENDACIÓN</p> <p>Al Consejo de Vigilancia:</p>		

Revisar cada primer trimestre los bienes, muebles e inmuebles de la Cooperativa y monitorear el avalúo catastral por el impuesto a la renta para la consolidación de los estados financieros.

Al Gerente:

Supervisar y disponer la revalorización de los bienes inmuebles con la finalidad de conocer el valor real de la cooperativa.

Dispondrá a contabilidad la reclasificación de cuentas contables con el fin de presentar la situación real del componente auditado.

Al contador:

Revalorizar cada año los bienes inmuebles para proporcionar información veraz y oportuna de la cooperativa.

Sustituir las declaraciones realizadas con la finalidad de establecer la información financiera real de la cooperativa y reclasificar las cuentas subestimadas en los estados financieros.

ELABORADO POR:	CAGE	REVISADO POR:	MAMC	FECHA: 25/07/2022
----------------	------	---------------	------	----------------------

4.2.2.2 Cedula Sumaria

 COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO RIO TOACHI PERIODO: 01 de Enero al 31 de Diciembre del 2021 CEDULA SUMARIA								EJ - 10.1
								1/1
CUENTA	DETALLE	SALDO INICIAL	ADQUISICIONES	REVALORIZACION	BAJAS - SALIDAS	SALDO AUDITADO	SALDO CONTABLE	DIFERENCIAS
		AA	≠	≠	≠	Σ	⊖	Σ
1.2.1.01.	Terrenos	\$ 64.436,25	\$ -	\$ 45.012,30	\$ -	\$ 109.448,55	\$ 64.436,25	\$ 45.012,30
SUMAN		\$ 64.436,25	\$ -	\$ 45.012,30	\$ -	\$ 109.448,55	\$ 64.436,25	\$ 45.012,30

Asiento de reclasificación			
1.2.1.01,01	Terrenos	\$ 64.436,25	≠
3.1.5.01	Revaluaciones	\$ 45.012,30	
1.2.1.02	Ajuste Acumulado por revaluaciones de terreno		\$ 109.448,55

Elaborado por : CAGE
Supervisado por : MAMC

Los resultados obtenidos en base al impuesto predial demuestra que el rubro de terrenos no ha sido revalorizado al valor comercial actual por 109.448,55; como se demuestra en la cedula sumaria, se establece el valor registrados al 01/01/2021 por 64.436,25; así mismo se evidencia que no tuvieron más adquisiciones durante el periodo fiscal y se determina el valor de la revaloración por 45.012,30 valor que no ha sido aumentado al saldo final así mismo no existieron bajas o salidas de terrenos estableciendo un valor auditado de **109.448,55** valor final de terrenos.

4.2.3 FASE III: COMUNICACIÓN DE RESULTADOS



PROGRAMA GENERAL DE AUDITORÍA FASE DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

CR
1/1

Tipo de Auditoría: Auditoría Financiera

Componente: Comunicación de resultados

Objetivos:

Emitir el los resultados de auditoría mediante el informe de auditoría

N.-	Procedimiento	Ref. P/T	Responsable	Fecha
1	Desarrolle la lectura al borrador del informe de auditoría	CR. 1	CAGE	25/7/22
2	Realice el informe final de la auditoría financiera	CR. 2	CAGE	28/7/22
3	Realice el acta de conferencia final del informe	CR. 3	CAGE	28/7/22

Elaborado por:	CAGE	Fecha:	24/07/2022
Supervisado por:	MAMC	Fecha:	24/07/2022

4.2.3.1 Acta de Conferencia Final

CR.1
1/2

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS CONTENIDOS EN EL BORRADOR DEL INFORME DE AUDITORÍA FINANCIERA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO RIO TOACHI, CORRESPONDIENTE AL PERÍODO DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2021.

En la ciudad de Santo Domingo, provincia de Santo Domingo de los Tsáchilas, a los veinte y ocho días del mes de julio de dos mil veinte y dos, a las diez horas, los suscritos: Mgs. Moreno Castro Marco Antonio, Supervisor y el Sr. Garcia Esmeralda Cruz Alexander, Jefe de Equipo, se constituyen en la oficina de ACCOUNTIG Y AUDITING, ubicados en la calle Quito y Av. Tulcán, con el objeto de dejar constancia de la comunicación final de resultados mediante la lectura del borrador del informe de auditoría financiera de la COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO RIO TOACHI, correspondiente al período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2021.

En cumplimiento del inciso 76 de la Constitución de la República del Ecuador numeral 7 literal a., se convocó mediante oficio circular 010-AF-CAGE-2022 de 20 de julio de 2022, a los empleados y personas relacionadas con la auditoría, para que asistan a la presente diligencia, misma que se cumplió en los términos previstos por la ley y las normas profesionales sobre la materia.

Al efecto, en presencia de las personas delegadas por la entidad, se procedió a la lectura del borrador del informe y se analizaron los resultados del examen

Para constancia de lo actuado, las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares con sus respectivas firmas de legalización.

CR.1
2/2

NOMBRES Y APELLIDOS	CARGO	FIRMA	CÉDULA DE CIUDADANÍA
Juan Pérez	Presidente del Consejo de Vigilancia		1715468572

Eduardo Soto	Presidente		1714236585
Norma Secaira	Gerente		1744668319
Medardo Esmeraldas	Contador		2342876589

4.2.3.2 INFORME STANDARD DE AUDITORÍA FINANCIERA

CR.2
1/2

A la Representante Legal de la Cooperativa de Transporte Urbano Río Toachi

Hemos practicado una auditoría financiera a la Cooperativa Legal de Transporte Urbano Río Toachi para el año 2021, la cual cubre la siguiente temática: el balance general y los correspondientes estados de resultados, de cambios en el patrimonio y de flujo de efectivo.

La administración es responsable de la preparación, integridad y presentación razonable de estos estados financieros. Nuestras obligaciones son las de expresar conclusiones sobre cada uno de los temas de la auditoría financiera con base en los procedimientos que hemos considerado necesarios para la obtención de evidencia suficiente apropiada, con el propósito de obtener una seguridad razonable de nuestras conclusiones sobre la auditoría realizada. Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; también proyecciones de cualquier evaluación del control interno para periodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos.

Realizamos nuestra auditoría financiera de acuerdo con las normas internacionales de auditoría aplicables a la auditoría de estados financieros. Esas normas requieren que la auditoría se planifique y se ejecute de tal manera que se obtenga una seguridad razonable en cuanto a si los estados financieros están exentos de errores importantes en su contenido.

Una auditoría financiera incluye el examen, sobre una base selectiva, de las evidencias que respaldan las cifras y revelaciones en los estados financieros; la evaluación de las normas o principios de contabilidad utilizadas; las principales estimaciones efectuadas por la administración, así como la evaluación de la presentación global de los estados financieros. Consideramos que nuestra auditoría integral proporciona una base razonable para expresar nuestra opinión sobre los estados financieros y conclusiones sobre la otra temática.

CR.2
2/2

En nuestra opinión, los estados financieros presentan salvedades a la razonabilidad de sus saldos en el estado de situación financiera de la Cooperativa de Transporte Urbano Río Toachi al 31 de diciembre del año 2021, los cambios en el patrimonio, los resultados de las operaciones y los flujos de efectivo por el año terminado en esa fecha, por no registrar todos los ingresos para determinar las cuentas por cobrar y no revalorizar los terrenos de

conformidad con principios internacionales de contabilidad, aplicados uniformemente con el año anterior.

Con base en nuestros procedimientos de trabajo y con la evidencia obtenida, concluimos que la institución mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura medianamente efectivade control interno en relación con la conducción ordenada de sus operaciones, confiabilidad dela información financiera.

Santo Domingo, 27 de julio de 2022

Sr. Garcia Esmeralda Cruz Alexander

AUDITOR

4.2.4 RESULTADOS DEL EXAMEN

CR.3
1/4

Inexistencia de registros contables

Durante el período de análisis en la Cooperativa de Transporte Urbano Río Toachi, se realizó 181 560, USD en aporte de los socios como establece el estatuto. La cooperativa realizó la recaudación de valores en el año 2021 por 173 650,31 USD con el informe del Consejo de Vigilancia con oficio CTURT-NC-24-2022 de 10 de julio de 2022.

Según mayor auxiliar contable de cuentas por cobrar al 31 de diciembre de 2021, se registró 61 153,78 USD, ya que no se consideró los aportes totales del año obteniendo un valor total de 69 063,47 USD, estableciendo un valor subestimado de 7 909,69 USD, como se demuestra a continuación:

REGISTROS CONTABLES		
SALDO CONTABLE	SALDO AUDITADO	AJUSTE USD
USD	USD	
61 153,78	69 063.47	7 909,69

Situación que se presentó, ya que el Contador de la Cooperativa no concilia de manera mensual ante Gerencia los aportes que deben entregar los socios, y por ende no se registraron todas las cuotas pendientes de cobro, así como el Consejo de Vigilancia no supervisó las labores de los responsables a fin de que cumpla con las obligaciones contables, ocasionando el incorrecto valor de las cuentas por cobrar.

Con oficio 007-CAGE-AF-2022 de 25 de julio 2021 se comunicó los resultados provisionales; el Contador que actuó entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, manifestó:

“...Al ser contador me limito a la documentación que me brindan y es muy difícil identificar todos los temas...”

CR.3
2/4

Lo manifestado por el profesional no justifica lo inobservado, por cuanto no se registró en forma razonable las cuentas por cobrar por 69 063,47 valor no registrado que afecta al saldo real en los estados financieros.

Conclusión

El débil control interno dentro de la institución se ve reflejado en la desorganización del contador el cual provoco que no se registre el 4% de las aportaciones administrativos de los socios en la contabilidad de la cooperativa.

Recomendación

Al Consejo de Vigilancia:

1. Al momento de revisar los ingresos de la cooperativa e información financiera se debe precautelar que se registren todas las operaciones que corresponden a cada periodo fiscal como cumplimiento de sus funciones.

Al Gerente:

1. Solicite de forma mensual al contador la conciliación de los diferentes aportes que tiene la cooperativa de cada uno de los socios
2. Dispondrá a contabilidad la reclasificación de cuentas contables con el fin de presentar la situación real del componente auditado.

Al contador:

3. Calcule los respectivos ingresos exentos anuales de la cooperativa con la finalidad de registrarlos en forma oportuna y veraz como establece la normativa vigente.
4. Sustituir las declaraciones realizadas con la finalidad de establecer la información financiera real de la cooperativa y reclasificar las cuentas subestimadas en los estados financieros.

Bienes inmuebles sin revalorizar

CR.3
3/4

La documentación sustentadora de las transacciones financieras demuestra que no se ha realizado la revalorización de terrenos estableciendo un valor de 64 436,25 USD y con la auditoria un valor de 109 448,55 USD, subestimando su valor en 45 012,30 USD como se demuestra a continuación:

TERRENOS		
SALDO CONTABLE	SALDO AUDITADO	AJUSTE USD
USD	USD	
64 436,25	109 448.55	45 012,30

Hechos que sucedieron por la falta de supervisión del Consejo de Vigilancia, Consejo Administrativo y la Gerencia de la cooperativa, así como el descuido del contador externo por no revalorizar los bienes para actualizar el patrimonio institucional.

Con oficio 008-CAGE-AF-2022 de 25 de julio 2021 se comunicó los resultados provisionales; el Contador que actuó entre el entre el 1 de enero al 31 de diciembre de 2021, manifestó:

“...La revalorización se tiene planificado hacerlo en el 2021, ya que la cooperativa recién se está integrando a las niif considerando que pertenece a la Superintendencia de Economía, Popular y Solidaria...”

Lo mencionado ratifica el incumplimiento de la normativa contable, por cuanto no se registró en forma razonable los terrenos por 109 448.55 USD, subestimando 45 012,30 USD, que afecta al saldo real en los estados financieros.

CR.3
4/4

Conclusión

La falta de supervisión del Consejo de Vigilancia, Consejo Administrativo y la Gerencia de la cooperativa, así como el descuido del contador externo por no revalorizar los bienes a su valor razonable presentando disminución del patrimonio de la cooperativa.

Recomendaciones

Al Consejo de Vigilancia:

5. Revisar cada primer trimestre los bienes, muebles e inmuebles de la Cooperativa y monitorear el avalúo catastral por el impuesto a la renta para la consolidación de los estados financieros.

Al Gerente:

6. Supervisar y disponer la revalorización de los bienes inmuebles con la finalidad de conocer el valor real de la cooperativa.
7. Dispondrá a contabilidad la reclasificación de cuentas contables con el fin de presentar la situación real del componente auditado.

Al contador:

8. Revalorizar cada año los bienes inmuebles para proporcionar información veraz y oportuna de la cooperativa.
9. Sustituir las declaraciones realizadas con la finalidad de establecer la información financiera real de la cooperativa y reclasificar las cuentas subestimadas en los estados financieros.

Sr. Garcia Esmeralda Cruz Alexander

AUDITOR

CAPÍTULO V.

5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1 Conclusiones

- El análisis horizontal se convirtió en una herramienta fundamental para identificar la materialidad (variaciones) de los componentes de mayor relevancia de los estados financieros de la Cooperativa de Transporte Río Toachi en el periodo 2021.
- Con el impulso de la investigación mediante la realización de una auditoría financiera se estableció diferencias en los saldos de estados financieros de las cuentas por cobrar cuotas administrativas y terrenos, considerando una opinión con salvedades.

5.2 Recomendaciones

- Considerar el presente trabajo realizado como una guía para que la gerencia de la Cooperativa promueva las respectivas mejoras respecto a la información financiera, mayor valor a la empresa y confianza a los clientes, proveedores y demás interesados.
- Como propósito de la auditoría, es fundamental el fomento de la cultura del autocontrol en todos los que hacen parte de la organización, cada vez que se hable con las áreas o se socialicen resultados.

6. BIBLIOGRAFÍA

- Arguello. (1976). *La auditoría, origen y evolución*.
- Benavides, R., Narváez, C., Erazo, J., & Ordoñez, Y. (2018). Auditoría financiera como herramienta de análisis de los estados financieros de la empresa Imgrumasa S.A. de la ciudad de Machala, periodo 2018. *Visionario Digital*, 3(2), 577-598. Doi: <https://doi.org/10.33262/visionariodigital.v3i2.1..589>.
- Borja, E., Carvajal, A., Ricaurte, R., & Arias, B. (2019). Auditoría financiera en cuentas por cobrar, eventos que motivan la inconsistencia de saldos. *Revista Inclusiones: Revista de Humanidades y Ciencias Sociales*, 6(1), 34-55. Recuperado de: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7917565>.
- Chicchon, W. (2019). *Auditoría financiera y su influencia en la presentación de los estados financieros de las empresas de transporte en Ate, 2019*. Lima: Universidad César Vallejo.
- Escurre, V. E., Oliva, A. E., & Tafur, J. B. (2022). Auditoría financiera y su efecto en los estados financieros de la empresa Transportes Maenfer S.R.L., Chimbote-2021. *Journals.sapienza*, 1-34.
- Luna, G., Arizaga, F., & Zambrano, R. (2018). La auditoría financiera, una herramienta imprescindible para las empresas. *Revista Publicando*, 5(14), 386-399. Recuperado de: <https://core.ac.uk/download/pdf/236644857.pdf>.
- Tapia, C., Mendoza, S., Castillo, S., & Guevara, E. (2019). *Fundamentos de auditoría.: Aplicación práctica de las Normas Internacionales de Auditoría*. Mexico: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Yumancela, L. F. (2020). *Auditoría Financiera para determinar la razonabilidad de los estados financieros*. <http://dspace.unach.edu.ec/bitstream/51000/6433/1/AUDITOR%20FINANCIERA%20PARA%20DETERMINAR%20LA%20RAZONABILIDAD%20DE%20LOS%20ESTADOS%20FINANCIEROS.pdf>



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

TEMA: AUDITORÍA FINANCIERA PARA DETERMINAR LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE "RIO TOACHI", SANTO DOMINGO PERIODO 2021..

ENTREVISTA

- 1. ¿Ha existido la ejecución de una Auditoría Financiera anteriormente dentro de la Cooperativa?**

Si, se la realizo hace aproximadamente un mes

- 2. ¿Conoce usted cual es el objetivo de realizar una Auditoría Financiera?**

Verificar que se estén cumpliendo con las normativas estipuladas dentro de las NIC

- 3. ¿Al elaborar lo estados financieros al final de cada periodo, el contador en que normativa se basa para la presentación de los estados financieros?**

Si se elabora a través de la normativa de la NIC 1 y NEC.

- 4. ¿Existen políticas establecidas para el manejo de las cuentas por cobrar?**

Dentro de la normativa la cooperativa no cuenta con una política que indique el procedimiento para las cuentas por cobrar

- 5. ¿Existe un control adecuado del cobro de las ayudas económicas ya sea por accidente, enfermedad y créditos concedidos?**

Se lleva un control en general por lo que semana a semana aportan con cuotas

- 6. ¿Se efectúa un seguimiento sobre los vencimientos de pago de las aportaciones y cada que tiempo se les notifica a los socios?**

No existe una normativa, pero siempre se le hace llegar un comunicado al socio de su obligación

- 7. ¿La empresa cuenta con instalaciones propias?**

Sí con edificio de 3 plantas

- 8. ¿El / los valores de los terrenos de la cooperativa constan en los registros contables?**

Sí, consta dentro de los activos- propiedad planta y equipo

- 9. ¿La cuenta de terreno cuenta con procedimientos y políticas escritas de adquisición, capitalización, disposición y depreciación de activos?**

- 10. ¿La cooperativa se encuentra al día con el pago del impuesto predial y cada que tiempo es cancelado?**

Si dentro lo que cabe el periodo 2021 está al día, se lo cancela cada año en el mes de marzo.

CUENTAS POR COBRAR SALDOS

RIO TOACHI

Desde: 01/01/2021 Hasta: 31/12/2021

Cuenta:112020201

Fecha: 31/12/2021

Página: 1

Nº	NOMBRE	SALDO
1	GUERRA VERA TITO RAUL	6.888,91
3	GALLARDO CHILUISA LUIS PATRICIO	5.247,49
6	AREBALO LLAMUCA MARCELO JAVIER	897,84
8	VELASTEGUI YUNDA SONIA MARCIA	5.932,98
9	SECAIRA BARRAGÁN NORMA ISABEL	5.031,74
11	CEDEÑO MESIAS ANGEL GUSTAVO	3.970,15
12	RAMOS GARCIA DIEGO PAUL	7.001,53
13	AMANCHA SAILEMA GIOVANNY JAIME	2.680,85
14	SALAZAR INTRIAGO MARCOS XAVIER	7.739,66
15	HARO VILLAGOMEZ JULIO ENRIQUE	6.441,54
16	MONTALUISA PULLUPAXI ALEJANDRO	7.717,08
17	ANCHUNDIA PALMA JIMY IDELFONSO	6.433,66
18	BONETE LEMA WALTER IVAN	4.455,36
19	CARRION MEJIA WILSON EDUARDO	2.297,33
20	SOTO MESIAS EDUARDO RENE	8.018,29
21	LAFEBRE VILLAVICENCIO EFRAIN MANUEL	5.834,22
24	ROJAS PADILLA ROCIO DEL CARMEN	8.419,44
25	GUANOQUIZA GUANOQUIZA LUIS SANTIAGO	3.495,30
26	ROMERO ARMIJO NORMA JUDITH	12.118,79
27	ESPIN GARCIA ARCENIO RODRIGO	4.740,35
29	LÓPEZ UVIDIA EDDY CÉSAR	4.592,23
30	LLUMIPANTA QUISHPE MAURA VERONICA	1.379,13
32	VARGAS PICO ROLANDO VINICIO	1.676,57
33	DELGADO MOROCHO JOSÉ ALFONSO	4.907,91
34	GUANOQUIZA NINASUNTA JOSE OLMEDO	10.282,80

34	GUANOQUIZA NINASUNTA JOSE OLMEDO	10.282,80
35	CISNEROS IZURIETA DINA CLEMENCIA	1.653,63
36	ESPIN CARRIÓN SERGIO MISAEI	5.451,76
39	MENDOZA RAMOS CARLOS ALFREDO	1.570,27
40	MORA MIGUEZ ADRIAN RENATO	4.644,46
41	NUÑEZ TOVAR MARCO SEGUNDO	6.903,86
42	DOUGLAS REYNA JOSE ENRIN HUMBERTO	2.734,79
43	FARIAS VELEZ ANGEL FRANCISCO	5.709,78
44	VALDIVIEZO RAMOS WILLIAM XAVIER	3.517,64
45	ZAMBRANO RUIZ JOSE MIGUEL	6.297,39
46	MOYANO MORA ALCIBAR HUMBERTO	3.597,11
47	SOTO ESPINOSA XAVIER ALAN	6.559,46
48	PAREDES CONDO JUAN MANUEL	2.784,00
49	SISALIMA CORDOVA EDWIN PATRICIO	1.352,17
50	GUANOQUIZA VELASQUE EDWIN FERNANDO	1.854,22
51	GUANOQUIZA GUANOQUIZA SEGUNDO JAIME	2.149,91
52	AREBALO MUSO ARNALDO	3.818,50
54	UCHUARI ARMIJOS VICTOR ANTONIO	3.689,16
55	CAISAPANTA MALDONADO SEGUNDO CRISTOBAL	1.172,47
56	DELGADO GARZON PATRICIO FERNANDO	4.961,25
57	TOAPANTA GUANOQUIZA JUAN CARLOS	3.088,59
59	ESPIN CARRION EDUARDO EFRAIN	8.351,64
60	ZAMBRANO ASTUDILLO CARLOS JULIO	8.183,07
61	BASANTES PAZ MIGUEL RODRIGO	8.653,58

Razón Social	Número RUC
COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO RIO TOACHI	1790114457001

Representante legal
- SECAIRA BARRAGAN NORMA ISABEL

Estado	Régimen	
ACTIVO	REGIMEN GENERAL	
Fecha de registro	Fecha de actualización	Inicio de actividades
31/10/1981	10/01/2022	10/03/1989
Fecha de constitución	Reinicio de actividades	Cese de actividades
10/03/1969	No registra	No registra
Jurisdicción	Obligado a llevar contabilidad	
ZONA 4 / SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS / SANTO DOMINGO	SI	
Tipo	Agente de retención	Contribuyente especial
SOCIEDADES	SI	NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: SANTO DOMINGO DE LOS TSACHILAS **Cantón:** SANTO DOMINGO
Parroquia: ABRAHAM CALAZACON

Dirección

Calle: JUAN JOSE FLORES **Número:** 332 **Intersección:** AV. ABRAHAM CALAZACON
Edificio: SEDE SOCIAL RIO TOACHI **Referencia:** ATRAS DE LA IMPORTADORA MENDOZA

Medios de contacto

No registra

Actividades económicas

+ H49210101 - TRANSPORTE TERRESTRE DE PASAJEROS POR SISTEMAS DE TRANSPORTE URBANO QUE PUEDEN ABARCAR LÍNEAS DE AUTOBÚS, TRANVÍA, TROLEBÚS, METRO, FERROCARRIL ELEVADO, LÍNEAS DE TRANSPORTE ENTRE LA CIUDAD Y EL AEROPUERTO O LA ESTACIÓN ETCÉTERA. EL TRANSPORTE SE REALIZA POR RUTAS ESTABLECIDAS SIGUIENDO NORMALMENTE UN HORARIO FIJO, Y EL EMBARQUE Y DESEMBARQUE DE PASAJEROS EN PARADAS ESTABLECIDAS. INCLUYE LA EXPLOTACIÓN DE FUNICULARES, TELEFÉRICOS, ETCÉTERA, QUE FORMEN PARTE DEL SISTEMA DE TRANSPORTE URBANO.

Establecimientos

Abiertos	Cerrados
1	0

Obligaciones tributarias

+ 2011 DECLARACION DE IVA

Razón Social
COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO
RIO TOACHI

Número RUC
1790114457001

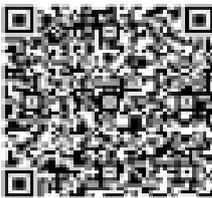
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- ANEXO DE DIVIDENDOS, UTILIDADES O BENEFICIOS - ADI



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.ari.gov.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación: CATRCR2022001671354
Fecha y hora de emisión: 03 de agosto de 2022 09:47
Dirección IP: 10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGEROCC 15-000002-17, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

DIRECCIÓN FINANCIERA - SUBDIRECCIÓN DE RENTAS



CLAVE CATASTRAL: 04010481100	NÚMERO DE TÍTULO: 4784080	PERIODO: 2021 - 1	CEDULA O RUC: G 24214	FECHA DE EXIGIBILIDAD: 01-01-2022	
CONTIBUYENTE: SEDE SOCIAL COOP.TRANSP.URB.RIO TOACHI				CIU: 139642	
DIRECCIÓN: null					
CÓDIGO DE IMPUESTO: 140	CONCEPTO O RUBRO: IMPUESTO PREDIAL URBANO		NÚMERO DE PAGO: 2201759		
ANTECEDENTE: Año : 2021 Mes:1 Dirección : Barrio: COOP.17 DE DICIEMBRE CA.JUAN JOSE FLORES Dirección : Mz Lote Área Terreno:209.05 Avaluo Terreno:35,747.55 Área Cons.:328.05 Avaluo Cons.:74,063.03] AVALUO PROPIEDAD : 109,810.58 Clave Catastral/Codigo :04010481100				EMITIDO POR: NANCY MALLA FECHA DE EMISIÓN: Santo Domingo, 01-01-2021	
DESCRIPCIÓN		VALOR	DESCRIPCIÓN		VALOR
SEGURIDAD CIUDADANA		6.0			
BOMBEROS		16.47			
SERVICIOS TECNICOS ADMINISTRATIVOS		2.0			
CEM OBRAS 2005-2006		3.88			
CEM OBRAS 2007		3.22			
CEM OBRAS 2006 - 2010		19.52			
CEM OBRAS 2011 - 2012		8.09			
CEM OBRAS 2013-2017		39.53			
IMPUESTO PREDIAL URBANO 2021		81.1			
CEM OBRAS 2017-2018		14.28			
RECARGO		8.11			
TOTAL A PAGAR: 202					
FECHA DE PAGO: 28-12-2021					
SON: DOSCIENTOS DOS DOLARES CON CERO CENTAVOS					
PAGADO POR:					

COPIA DIGITAL

GUILLERMO SALAZAR
RECAUDADOR

FECHA DE IMPRESIÓN:
28/12/2021 14:03



DIRECCIÓN FINANCIERA - SUBDIRECCIÓN DE RENTAS



CLAVE CATASTRAL: 04010480900	NÚMERO DE TÍTULO: 4785110	PERIODO: 2021 - 1	CEDULA O RUC: 1709949281	FECHA DE EXIGIBILIDAD: 01-01-2022	
CONTIBUYENTE: COOP.TRANSPORTE URBANO R.TOACHI				CIU: 130656	
DIRECCIÓN: null					
CÓDIGO DE IMPUESTO: 140	CONCEPTO O RUBRO: IMPUESTO PREDIAL URBANO		NÚMERO DE PAGO: 2201758		
ANTECEDENTE: Año : 2021 Mes:1 Dirección : Barrio: COOP.17 DE DICIEMBRE CA.JUAN J.FLORES Dirección : Mz Lote Área Terreno:431.00 Avaluo Terreno:73,701.00 Área Cons.:70.00 Avaluo Cons.:15,803.73] AVALUO PROPIEDAD : 89,504.73 Clave Catastral/Codigo :04010480900				EMITIDO POR: NANCY MALLA FECHA DE EMISIÓN: Santo Domingo, 01-01-2021	
DESCRIPCIÓN		VALOR	DESCRIPCIÓN		VALOR
SEGURIDAD CIUDADANA		6.0			
BOMBEROS		13.43			
SERVICIOS TECNICOS ADMINISTRATIVOS		2.0			
CEM OBRAS 2005-2006		3.1			
CEM OBRAS 2007		2.43			
CEM OBRAS 2006 - 2010		14.74			
CEM OBRAS 2011 - 2012		4.6			
CEM OBRAS 2013-2017		32.22			
IMPUESTO PREDIAL URBANO 2021		63.87			
CEM OBRAS 2019- OCT 2020		11.64			
RECARGO		6.39			
TOTAL A PAGAR: 160.42					
FECHA DE PAGO: 28-12-2021					
SON: CIENTO SESENTA DOLARES CON CUARENTA Y DOS CENTAVOS					
PAGADO POR:					

COPIA DIGITAL

GUILLERMO SALAZAR
RECAUDADOR

FECHA DE IMPRESIÓN:
17/01/2023 10:14



DIRECTOR FINANCIERO



DIRECCIÓN FINANCIERA - SUBDIRECCIÓN DE RENTAS

Santo Domingo

CLAVE CATASTRAL: 2301501500728	NÚMERO DE TÍTULO: 4752794	PERIODO: 2021 - 1	CEDULA O RUC: 1790114457001	FECHA DE EXIGIBILIDAD: 01-01-2022
CONTIBUYENTE: COOPERATIVA DE TRANSPORTE URBANO RIO TOACHI				CRU: 839625
DIRECCIÓN: SANTO DOMINGO, COOP 17 DE DICIEMBRE JUAN JOSE FLORES ABRAHAM CALAZACOM				
CÓDIGO DE IMPUESTO: 95	CONCEPTO O RUBRO: PREDIAL RUSTICO			NÚMERO DE PAGO: 2201760
ANTECEDENTE: Año : 2021 Mes:1 Dirección : PARROQUIA Santo Domingo NOMBRE PREDIO :PARTE ALTA-CERRO CHIGUILPE Area Terreno : 70.00900 M2 Area Cons. : Avaluo :1.050.00 Clave Catastral/Codigo :2301501500728				EMITIDO POR: NANCY MALLA FECHA DE EMISIÓN: Santo Domingo, 01-01-2021
DESCRIPCIÓN		VALOR	DESCRIPCIÓN	
BOMBEROS		0.18		
SEGURIDAD CIUDADANA		6.0		
SERVICIOS TÉCNICOS ADMINISTRATIVOS		2.0		
			TOTAL A PAGAR: 8.18	
FECHA DE PAGO: 28-12-2021				
SON: OCHO DOLARES CON DIECISEIS CENTAVOS				
PAGADO POR:				

COPIA DIGITAL




DIRECTOR FINANCIERO

GUILLERMO SALAZAR
RECAUDADOR

FECHA DE IMPRESIÓN:
04/01/2023 10:54