



UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO

CARRERA AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

Trabajo de Titulación previo a la obtención del título de:

INGENIERO EN AUDITORÍA Y CONTABILIDAD

Tema:

**EXAMEN ESPECIAL APLICADO A LAS CUENTAS DE
GASTOS OPERATIVOS DE LA COOPERATIVA DE
TRANSPORTE BABAHUYUS, DEL CANTÓN BABAHOYO,
PERIODO FISCAL 2020.**

Autora:

Moposita Lema Myrian Alexandra

Tutora:

Ing. Julissa Mera Cambi, Msc.

Guayaquil – Ecuador

2021

Certificado de Tutor de Titulación

Msc. Julissa Mera Cambi en calidad de Tutora del Trabajo de Titulación, certifico que la egresada Moposita Lema Myrian Alexandra, es autora de la Tesis de Grado titulada: “Examen especial aplicado a las cuentas de gastos operativos de la Cooperativa de Transporte Babahuyus, del cantón Babahoyo, periodo fiscal 2020”, misma que ha sido elaborada siguiendo a cabalidad todos los parámetros metodológicos exigidos por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, orientada y revisada durante su proceso de ejecución bajo mi responsabilidad.

Ing. Julissa Mera Cambi Msc.

Tutora trabajo investigación

Certificado del Tribunal

El trabajo de investigación “Examen especial aplicado a las cuentas de gastos operativos de la Cooperativa de Transporte Babahuyus, del cantón Babahoyo, periodo fiscal 2020”, presentado por la egresada Moposita Lema Myrian Alexandra, luego de haber sido analizado y revisado por los señores miembros del tribunal y en cumplimiento a lo establecido en la ley, se da por aprobado.

Ing. Mercedes Intriago Cedeño, Mgs.

Coordinadora de la carrera

Ing. Julissa Mera Cambi, Msc.

Tutora trabajo investigación

Ing. Rommel Sacoto Ferrer, Msc.

Miembro del tribunal

Ing. Marcelo Mendoza Vines, Msc.

Miembro del tribunal

Declaración de Autoría

Moposita Lema Myrian Alexandra, autora de este trabajo de titulación denominado “Examen especial aplicado a las cuentas de gastos operativos de la Cooperativa de Transporte Babahuyus, del cantón Babahoyo, periodo fiscal 2020” declaro que el mismo es de mi completa autoría y ha sido elaborado de acuerdo a las directrices y el Reglamento de Titulación de la Carrera de Ingeniería en Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo, siendo de mi entera responsabilidad el contenido íntegro del mismo, así como las ideas, los resultados y las conclusiones de su contenido.

Moposita Lema Myrian Alexandra

Egresado de la carrera de Ingeniería en Auditoría y Contabilidad

Agradecimiento

En primer lugar, agradezco a Dios por darme salud e inteligencia para poder hacer realidad esta meta propuesta hace años, a mi esposo por confiar y apoyarme siempre a mis hijos por ser mi motivo de superación. Agradezco también a mi familia por apoyarme, dándome ánimos y su cariño incondicional, a mis docentes por brindarme sus conocimientos y a la noble institución por permitir formarme en ella y culminar mi carrera.

Tnlga. Myrian Alexandra Moposita Lema

Dedicatoria

Dedico este trabajo de tesis en primer lugar a Dios por prestarme vida en esta dura situación vivida en este año.

A mis dos hermosos hijos Sofia y Steven que son el motor principal de mi vida que con solo una sonrisa me han sabido dar ánimos y fuerza para llegar hasta el final de esta meta propuesta.

A mi esposo que ha sido incondicional ha sabido entenderme y estar a mi lado durante todo el proceso de formación.

Finalmente, a mis queridos padres que confiaron en mí brindándome su apoyo en todo momento.

Tnlga. Myrian Alexandra Moposita Lema

Resumen

El presente trabajo de investigación es un Examen especial aplicado a las cuentas de gastos operativos de la Cooperativa de Transporte Babahuyus, del cantón Babahoyo, periodo fiscal 2020, el mismo que contiene en el capítulo un detalle de la problematización que presenta la cooperativa, así mismo los antecedentes generales, la justificación del problema y los objetivos generales y específicos del examen especial, en el capítulo dos, abarca lo que es el marco teórico, las técnicas a utilizarse en el examen especial y el marco conceptual, también se detalla el marco legal que señala cuales son las normas que rige sobre los medios de transporte, se detalla las variables dependientes como independientes, en el capítulo tres esta todo lo concerniente al marco metodológico, esto quiere decir al plan o medio de investigación que se tomara durante la investigación, en el capítulo cuatro se encuentra el análisis y la interpretación de los resultados, el proceso de la auditoría, el cronograma, evaluación del control interno, la matriz de riesgo y el enfoque a la auditoría, los hallazgos conclusiones y recomendaciones, en el capítulo cinco se puede presentar la propuesta establecida por el investigador del proyecto, para dar solución a las falencias encontradas en la cooperativa de acuerdo a los hallazgos.

Palabras claves: Examen especial, cooperativa de transporte, recursos, gastos operativos, capacitación.

Abstract

This research work is a special Exam applied to the operating expenses accounts of the Babahuyus Transport Cooperative, Babahoyo canton, fiscal period 2020, the same one that contains in the chapter a detail of the problematization that the cooperative presents, as well as the general background, the justification of the problem and the general and specific objectives of the special examination, in chapter two, it covers what is the theoretical framework, the techniques to be used in the special examination and the conceptual framework, the legal framework is also detailed which indicates which are the rules that govern the means of transport, the dependent variables are detailed as independent, in chapter three there is everything concerning the methodological framework, this means the plan or means of investigation that will be taken during the investigation, in chapter four is the analysis and interpretation of the results, the audit process, the schedule, ev Internal control evaluation, the risk matrix and the approach to the audit, the findings, conclusions and recommendations, in chapter five the proposal established by the project researcher can be presented, to solve the shortcomings found in the cooperative according to the findings.

Keywords: Special exam, transport cooperative, resources, operating expenses, training.

Tabla de Contenido

Portada.....	i
Certificado de Tutor de Titulación	ii
Certificado del Tribunal	iii
Declaración de Autoría.....	iv
Agradecimiento	v
Dedicatoria	vi
Resumen.....	vii
Abstract.. ..	viii
Capítulo I.....	1
1.Problematización.....	1
1.2Antecedentes generales	1
1.3 Formulación del problema	6
1.4 Planteamiento del problema	6
1.5 Preguntas de la investigación	7
1.6 Delimitación del problema	7
1.7 Justificación.....	8
1.7.1. Objetivo general	9
1.7.2. Objetivos específicos.....	10
Capítulo II	11
2.1 Marco teórico	11
2.1.1 Control de gastos de operación.	24
2.2. Marco conceptual.	27
2.3. Marco legal.....	29

2.4. Variables de investigación.....	36
2.5 Operacionalización de las variables	37
Capítulo III	39
3.Marco metodológico	39
3.1.1 Métodos de investigación.....	41
3.2 Tipos de investigación.....	42
3.3 Fuentes de investigación	43
3.4 Población.....	43
3.4.1 Cálculo de población	44
3.5 Tamaño de la muestra.....	45
3.5.1 Muestra.....	45
3.5.2 Tipos de muestra	46
3.6 Análisis de Resultados.	47
3.6.1 Encuesta	48
3.6.2 Entrevista.....	48
3.6.3 Análisis de documentos.....	49
3.6.4 Internet	49
Capitulo IV	50
4.Análisis e interpretación de resultados.....	50
4.1.1 Entrevistas	53
4.2 Proceso de la auditoría	55
4.2.1Cronograma.....	57
4.2.1.1 Hoja de distribución de actividades.....	58
4.2.2 Planificación.....	59
4.2.1 Aviso de trabajo	60

4.2.2.1 Notificación.....	62
4.3 Comunicación.....	63
4.3.1 Reporte de planificación preliminar.....	65
4.3.1.1 Planificación preliminar.....	67
4.3.1.2 Programa de Planificación Especifica.....	68
4.4.1 Evaluación de control interno.....	69
4.4.1.1 Resultado evaluación de control interno.....	72
4.5.1.1 Medición de los niveles de confianza y riesgo de control.....	73
4.5.1.2 Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría.....	76
4.5.1.3 Programas de auditoría.....	78
4.5.1.4 Ejecución.....	80
4.6.1 Cedula de estado de situación financiera.....	81
4.6.1.1 Cedula de estado de resultado integral.....	84
4.6.1.2 Cédula de pérdida y ganancia.....	86
4.6.2.1 Hojas de hallazgos.....	100
4.6.3 Comunicación de Resultados.....	106
4.6.3.1 Informe.....	108
4.6.4 Cuerpo del Informe.....	110
4.6.4.1 Conclusiones y Recomendaciones.....	113
Capítulo V.....	115
5. Propuesta.....	115
5.5 Fecha de presentación.....	116
5.6 Fecha de terminación.....	116
5.9 Objetivo general.....	117
5.10 Objetivo específico.....	117

5.11 Beneficiarios directos	118
5.12 Beneficiarios indirectos	118
5.13 Impacto e importancia de la propuesta	118
5.13.1 Metas de la propuesta	118
5.14 Descripción de la propuesta	119
5.14.1 Presentación	120
5.14.2 Introducción.	122
5.14.3 Objetivos	123
5.14.7 Misión y visión.....	125
5.15 Estructura organizacional.....	127
Apéndice.....	153

Lista de tablas

Tabla 1 Variable independiente: examen especial	37
Tabla 2 Variable dependiente: control de gastos de operación	38
Tabla 3 Población.....	45
Tabla 4 Auditoría sobre los gastos operativos.....	50
Tabla 5 Probabilidad de recuperar los gastos.....	51
Tabla 6 Comunicación entre directivos y socios.....	51
Tabla 7 Verificación de montos para ayudas.	51
Tabla 8 Capacitaciones.....	52
Tabla 9 Procesos contables.....	52
Tabla 10 Información de gastos efectuados	52
Tabla 11 Nómina del personal.....	64
Tabla 12 Medición de riesgo y confianza	73
Tabla 13 Manual de procedimientos y políticas.....	121
Tabla 14 Introducción	122
Tabla 15 Objetivo general y específico.....	123
Tabla 16 Misión y visión.....	125
Tabla 17 Base legal	126
Tabla 19 Procedimiento de emisión de cheques	137

Lista de figuras

Figura 1 Organigrama estructural.....	128
Figura 2 Organigrama de funciones.....	129
Figura 3 Flujograma de ingreso de factura de gastos.....	136
Figura 4 Flujograma de emision cheques.....	138

Capítulo I

1. Problematización

1.1 Tema

Examen especial aplicado a las cuentas de gastos operativos de la Cooperativa de Transporte en Taxi Babahuyus, del cantón Babahoyo, periodo fiscal 2020.

1.2 Antecedentes generales

El transporte público o transporte en común es el término aplicado al transporte colectivo de pasajeros, usualmente los viajeros comparten el medio de transporte y las distintas unidades que están disponibles para el público en general, incluye diversos medios como autobuses, taxis, trolebuses, tranvías, trenes, ferrocarriles suburbanos, ferris y bicicletas que son usados para el traslado de un lugar a otro ya sea traslado de personas, animales o cosas con el objetivo de ahorrar tiempo (Andalucía, 2007).

La concepción del taxi aparece en Roma antigua, según referencias de Publio Virgilio, quien explica acerca del auto de alquiler, que se utilizaba como servicio público. Estos autos estaban disponibles para las personas que los necesitaban, sin embargo, de acuerdo con la historia del transporte público moderno el taxi subsiste desde 1640. Fue el francés Nicolás Sauvage, quien en 1640 creó la primera empresa de “taxis” en París. Fue el quien inventó el modelo de transporte para que las personas que necesitaban se embarquen en sus carruajes para realizar un recorrido a cambio de un precio,

con el fin de brindar un servicio a la comunidad y generar ingresos se crearon las cooperativas de taxis (Romero, 2018).

Es así que los servicios de pago para el transporte de viajeros han existido desde hace siglos, el ingeniero alemán Wilhelm Bruhn en 1891 invento el taxímetro. Esta máquina mide la distancia recorrida y el tiempo que se tarda en recorrerla, lo que permite establecer una tarifa normalizada, pero en sus primeros tiempos ninguno de los que poseían un taxi gozó de popularidad, porque no pretendían regular sus ingresos con ninguna máquina, La expansión y evolución de los taxis alrededor del mundo no se ha detenido, tampoco sus innovaciones, que siempre se van adaptando a las necesidades y comodidad de los pasajeros (Valencia, 2018, pág. 16).

La necesidad de la gente sobre el servicio de transporte, aumenta según el tamaño de las ciudades, regiones, provincias y países, la ampliación de la población hace que se incremente la necesidad, convirtiéndose en un medio sumamente importante para el desplazamiento de personas y bienes de un lugar a otro, así mismo, en las grandes ciudades latinoamericanas se presentan diferentes aspectos comunes, entre ellos, el crecimiento del desempleo, también el desvanecimiento de empresas públicas, el alza de las tarifas todo eso ha llevado a la formación de nuevas fuentes de ingresos donde la cooperativas de transporte se forma con la finalidad de dar servicio y ser una fuente de ingresos (Eumet, 2016).

Los medios de transporte utilizados en los países son diversos, pudiendo ser marítimo terrestre o aéreo, en lo que corresponde a Ecuador se conoce medios de transporte como: autobuses, aviones y taxis los mismos que están sujetos o regularizados por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, La Constitución de la República del Ecuador especifica que el sistema económico es social, solidario y comprende los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios, que se encuentran regulados de acuerdo a lo que establece la ley (Superintendencia de Economía Popular y Solidaria, 2019, pág. 25).

La normativa ecuatoriana, en su artículo 313 de la Constitución de la República del Ecuador considera que el transporte de taxi público es un sector estratégico para la economía nacional, al Servicio de Taxi se lo clasifica en convencional y ejecutivo los mismos que se someterán a la Ley de Compañías y a la Ley de Economía Popular y Solidaria, quienes les conceden el permiso de operación , en lo referente a su organización jurídica; y a la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial, en lo que corresponde a su regulación, operación y control en la prestación del servicio de transporte terrestre (Superintendencia de Control del Poder de Mercado , 2018).

Toda cooperativa de transporte tiene función parecida a una empresa ya que está en la libertad de contratar servicios de terceros y distribuir esto entre los mismos socios, para su creación de manera muy básica se necesita cumplir con dos requisitos: otorgamiento de escritura pública firmada ante notario e inscripción en el Registro de Sociedades Cooperativas, así mismo,

los estatutos de la sociedad deberán inscribirse en el Registro General de Transportistas de empresas auxiliares y adicionales de transporte, la creación de una cooperativa de transporte requiere de un capital y un mínimo de 15 personas así mismo el capital varía según el número de socios (Sociedad Mercantil, 2020).

En la actualidad existe la exigencia por parte del usuario de viajar con más comodidad y privacidad, lo que aumentan con el pasar del tiempo, debido a ello el sector del transporte de pasajeros vive una situación preocupante de cubrir necesidades del usuario, motivo por el cual de incrementan las cooperativas y compañías de transporte, siendo hoy en día las cooperativas de taxis las más usadas y conocidas, su implementación, de alguna manera contribuye en el mejoramiento de la actividad económica, abriendo nuevos campos de trabajo (Fedotaxis, 2015).

La Cooperativa de Transporte en taxis “Babahuyus” ubicada en la ciudad de Babahoyo, Provincia de Los Ríos, fue creada con el propósito de brindar servicio a la comunidad babahoyense, su nombre fue establecido en honor a los legendarios indios Babahuyus, integrantes de la confederación Huancavilca, los mismos que en el año 1535 brindaron tenaz resistencia a los conquistadores españoles.

Fundada por once socios, quienes deseaban brindar un servicio de calidad a la comunidad del sector y sus alrededores así mismo a través de esta actividad generar ingresos para sustentar a sus familias. Es así que el 11 de febrero de 1993, los mencionados socios, logran que la cooperativa sea

inscrita en el Registro General de Cooperativas con el número de orden 5316, aprobada mediante Acuerdo Ministerial No. 00187.

La cooperativa establece una oficina, en un local que fue alquilado en el sector 4 de Mayo de la ciudad de Babahoyo, donde los 11 socios fundadores permitieron el ingreso a más socios e incrementar más unidades, con la finalidad de tener ingresos que ayudarían al mantenimiento de la cooperativa a su vez abrieron paso a empleos para la ciudadanía con el único requisito de contar con licencia profesional (tipo C), ya que en ese entonces y en la actualidad es uno de los requisitos fundamentales para pertenecer a la cooperativa.

Una vez establecida la cooperativa los socios pasaron a formar una directiva, conformada apenas por un presidente, una secretaria, un gerente y un representante de vigilancia, los mismos que estarían encargados de representar a los socios en cualquier intervención que la cooperativa estuviere involucrada; de la misma manera se encargarían de administrar los ingresos que se estableció recaudar a cada socio, dinero que sería utilizado para el funcionamiento de la cooperativa y ahorros de cada uno de los socios que conforman la misma.

El número de socios aumento con el pasar del tiempo, alcanzando en la actualidad un total de 117 socios, con sus aportaciones se realiza la compra del local en el que venían funcionando desde sus inicios, siendo así la cooperativa de transporte “Babahuyus” propietarios de su propia sede.

Con el propósito de evitar algún tipo de uso inadecuado de los fondos de la cooperativa de transporte Babahuyus, la autora de este trabajo de investigación propone un examen especial aplicado a las cuentas de los gastos operativos de la Cooperativa de Transportes en Taxi “Babahuyus”

1.3 Formulación del problema

¿Cómo se relaciona el análisis de la cuenta de los gastos operativos en el uso eficiente de los recursos económicos de la Cooperativa de Transporte en Taxi Babahuyus, ubicada en el cantón Babahoyo, provincia de Los Ríos, periodo fiscal 2020?

1.4 Planteamiento del problema

La Cooperativa de transportes “Babahuyus”, del cantón Babahoyo, provincia de Los Ríos, dedicada a la prestación de servicios de transporte en taxi, mantiene 116 unidades adecuadamente equipadas para la seguridad de los pasajeros, manteniéndose de las aportaciones mensuales de los socios, en su situación actual ha sido tomada en cuenta, con la finalidad de revisar cada uno de los registros de los gastos operativos y verificar el uso eficiente que se le esté dando para así asegurar el buen funcionamiento de la cooperativa.

Debido a la difícil situación que atravesó y sigue atravesando el mundo entero (pandemia ocasionado por la enfermedad COVID-19) la cooperativa no conto con fondos para poder extender ayuda a sus socios la cual llevo a la junta general que es la autoridad máxima de la cooperativa a solicitar la revisión de los gastos que se está efectuando y si tiene los respectivos respaldos ya que como indicios se encontró, gastos que no tienen un respaldo

(factura), también se da conocer que desde su creación en la cooperativa no se ha ejecutado auditorías que le permita reconocer sus falencias y aplicar acciones correctivas o preventivas, de allí surge la necesidad de realizar un examen especial aplicado a las cuentas de los gastos operativos de la Cooperativa de Transportes en Taxi “Babahuyus”, ubicada en el cantón Babahoyo, de la provincia de Los Ríos periodo fiscal 2020.

1.5 Preguntas de la investigación

- ¿Qué es un examen especial de auditoría?
- ¿Cuáles son los pasos un examen especial?
- ¿Cuánto tiempo dura un examen especial?
- ¿Qué tipo de cuenta son los gastos?
- ¿Cuáles son los gastos operativos?
- ¿Cómo hacer uso eficiente de los recursos económicos?
- ¿Qué son los recursos económicos?

1.6 Delimitación del problema

Campo:	Auditoría
Área:	Departamento contable
Aspectos:	Analizar la cuenta de los gastos operativos
Tema:	Examen especial aplicado a las cuentas de gastos operativos de la Cooperativa de Transporte Babahuyus, del cantón Babahoyo, periodo fiscal 2020
Problema:	Uso eficiente de los recursos económicos

Delimitación espacial:	Cooperativa de Transporte Babahuyus
Delimitación temporal:	Periodo del 01 de enero al 31 de diciembre 2020
Línea de investigación:	Procesos de control en las organizaciones

1.7 Justificación

La justificación del trabajo de investigación se realiza considerando la importancia de la realización de un examen especial en las cuentas de gastos operativos de una empresa. Las entidades que realizan procesos de auditoría a las cuentas, sobre todo aquellas que representan sus egresos, les ayuda a optimizar sus recursos y a reducirlos, puesto que, estos procedimientos permiten detectar errores que posiblemente contribuyan a que la empresa gaste más dinero del que debería y, por ende, se afecte su rentabilidad. Es por ello que, los exámenes especiales son convenientes para la detección y corrección de falencias.

Adicional a ello, los procesos de auditorías sobre cuentas influyen en los procesos relacionados con las mismas, optimizando las acciones vinculadas a su registro y control, permitiendo que el personal involucrado reduzca sus errores, el tiempo de ejecución de sus actividades y mayor eficiencia, lo cual los beneficia de manera directa. Además, al optimizar recursos y aumentar rentabilidad, existe un beneficio inherente para la empresa y su personal.

En el actual trabajo de investigación se establece realizar un examen especial aplicado a las cuentas de gastos operativos de la Cooperativa de Transporte Babahuyus, del cantón Babahoyo, periodo fiscal 2020, la ejecución de este proyecto es de mucha importancia ya que ayuda a la toma de sesiones así mismo da garantía de un buen manejo de los gastos operativos llevando así en orden los estados financieros de la cooperativa de transporte Babahuyus de la ciudad de Babahoyo y puede servir de base o ejemplo para empresas del mismo sector, que requieran conocer la correcta aplicación de los exámenes especiales sobre cuentas y los beneficios que se obtienen.

Finalmente, el examen especial que se realiza a la cuenta gastos operativos de cooperativa de transportes Babahuyus se enfoca en el análisis y revisión de las operaciones que realiza la entidad, con el propósito de comprobar la eficiente administración de los recursos y el cumplimiento normas legales y reglamentarias aplicables; por medio de este especial se verifica en forma específica el manejo financiero de los recursos en un período determinado (Gubernamental, 2012).

1.7.1. Objetivo general

Aplicar un examen especial a la cuenta de gastos operativos, para evidenciar el cumplimiento de las normas de auditoría en el uso eficiente de los recursos económicos de la Cooperativa de Transporte Babahuyus, del cantón Babahoyo.

1.7.2. Objetivos específicos

- Estructurar a partir de las bases teóricas y metodológicas el examen especial a las cuentas de gastos operativos en función al uso eficiente de los recursos económicos en las cooperativas de transporte en el Ecuador.
- Diagnosticar el estado actual el manejo de los gastos operativos de proceso de la Cooperativa de Transporte Babahuyus, del cantón Babahoyo.
- Valorar el uso correcto de los recursos públicos, observando el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias que aplica la Cooperativa de Transporte Babahuyus.
- Evaluar el nivel de control interno.
- Detectar errores en el manejo de los recursos que afecte su rentabilidad.
- Verificar que los gastos realizados estén debidamente autorizados.

Capítulo II

2.Contextualización

2.1 Marco teórico

La auditoría, es el examen de todas las anotaciones contables, encargada de comprobar si la información administrativa, operacional y financiera, que presenta la empresa es cierta y confiable, se encarga analizar que las operaciones, hechos y fenómenos se ejecuten de acuerdo a lo establecido en el momento de la planeación y se esté cumpliendo; así mismo se encarga de asegurar que las normas, políticas y lineamientos se cumplan, y se respeten; que cumplan con las obligaciones reglamentarias jurídicas y fiscales; en general, evalúa la manera de administrar y operar la entidad con el fin de aprovechar los recursos al máximo (Sandoval, 2014).

Debido a la evolución del tiempo, los negocios despuntaron el crecimiento rápidamente, debido a esto los comerciantes sintieron la necesidad de desarrollar nuevos sistemas de supervisión, para que los interesados como: los dueños, administradores y demás interesados tengan control y vigilen los negocios, es así como nace la auditoría, este tipo de actividad en un principio se estableció con el propósito de realizar procesos de carácter administrativo con la función de la organización comercial (Morales, 2012).

Una auditoría es la evaluación de un asunto con el propósito de brindar una opinión acerca del mismo, con el fin de guiar hacia un mejor futuro a la entidad auditada, la auditoría sirve siempre, para localizar y conocer aspectos sobre algunas áreas en las que la dirección puede mejorar los controles o

procesos, en algunas situaciones, el auditor podrá estar obligado a comunicar deficiencias de control a la dirección y a los responsables del gobierno de la empresa (Javier , 2017).

La auditoría es útil para las organizaciones porque les permite mejorar sus operaciones y conseguir significativos ahorros de costos; la auditoría brinda la oportunidad de verificar errores que se presenten en la organización y tomar las medidas necesarias para enmendarlos oportunamente y encaminar la marcha correcta de la empresa, es imprescindible ejecutar una auditoría cuando existen: gastos en exceso, se comprueba el incumplimiento de proyectos, alta rotación de personal, quejas de los clientes o cuando no se alcancen los resultados esperados por las partes interesadas de una organización (Garcia, 2018).

La auditoría debe ser analítica y objetiva, puesto que el auditor realiza un análisis de hechos reales así mismo, debe tener un amplio sentido crítico de parte del auditor que realice esa labor ya que está sometida al código de ética profesional. Las auditorías pueden ser voluntarias o de carácter obligatorio, los resultados de toda auditoría se dan a conocer al público puede ser interno o externo, de la misma manera la auditoría se caracteriza por ser: objetiva ya que el auditor estudia hechos reales que tengan sustento comprobable, sistemática ya que su ejecución es planeada profesional debido a que su labor es realizada por una persona preparada, específica porque cubre la revisión de las operaciones financieras, normativa ya que verifica su legalidad (Malca, 2019) .

Considerando la anterior definición, se puede mencionar que, una buena auditoría debe estar exenta de cualquier sesgo de juicio por parte del encargado de realizarla, puesto que, sus conclusiones deben ser imparciales y apegadas a los hallazgos que detectó durante todo el proceso de auditoría, pues los resultados obtenidos son la base para que los interesados, tanto internos como externos, puedan tomar decisiones que incidan en su beneficio y en el de la empresa.

Toda auditoría tiene como finalidad brindar confianza, credibilidad y ayudar a las organizaciones frente a los cambios, así mismo tiene la función de analizar y evaluar el proceso desde el inicio hasta el final evaluando los posibles riesgos, e identificando áreas de mejoras, ajustando hacia las políticas y procedimientos del marco legales de la empresa, se enfoca en priorizar acciones que optimicen a la organización, facilitando a la dirección no sólo de la información correcta sino también de proporcionar visión sobre determinado tema en particular para que la compañía logre conseguir los objetivos planteados (Blacio, 2014).

Para el correcto funcionamiento de una empresa y según las aportaciones de los autores revisados podemos concluir que es de mucha importancia la aplicación de la auditoría sea grande o pequeña la empresa ya que la aplicación de ella ayuda para la corrección de alguna falencia que se pueden encontrar durante la actividad pudiendo así aplicar las acciones correctivas a tiempo para lograr cumplir las metas de cada entidad y direccionarse hacia un mejor futuro.

Clasificación de la auditoría

La auditoría se clasifica en:

Auditoría operacional: Este tipo de auditoría se permite observar los procesos o actividades sistemáticamente de una organización, para así poder determinar su eficacia y eficiencia.

Auditoría de sistema: Esta auditoría tiene la finalidad de conocer y evaluar la metodología y los procedimientos que hay en alguna entidad, con la finalidad de poder conocer si el diseño que tiene o si aplicación que está utilizando son correctas, así mismo, asume el cuidado del proceso de la información.

Auditoría social: Este tipo de auditoría permite valorar el comportamiento ético conforme a los objetivos que se han planteado, la auditoría social, determina si los objetivos establecidos han sido perfectamente cumplidos, observa y evalúa que se cumplan eficazmente (Contraloría, 2015).

Auditoría medioambiental

Se encarga de verificar sobre los impactos ambientales que ocasione cada organización así mismo las cuantifica sumadas a informes directos de organizaciones que se encargan de regularizarlas.

Auditoría socio-laboral: Esta auditoría es realizada por un profesional calificado para analizar cierta situación del campo laboral, valiéndose del estudio de la documentación y la información otorgada por la misma

empresa, tiene tres clasificaciones que la lleva a dirigirse a departamentos específicos del campo laboral.

- Auditoría laboral y de legalidad
- Auditoría en cuanto a los recursos humanos
- Auditoría de prevención de riesgos laborales

Examen Especial

Es un tipo de auditoría cuyo alcance es limitado incluye el estudio, revisión y apreciación de partes limitadas o específicas de las operaciones administrativas y financieras el objetivo es confirmar el uso eficiente en de los recursos y el cumplimiento de los aspectos legales y reglamentarios aplicables, según la materia de examen se formulará el adecuado informe que tendrá los debidos comentarios, conclusiones y recomendaciones para mejora de la entidad (Contraloría, 2015).

El examen especial se encarga de estudiar, verificar, y evaluar todo lo relacionado con la gestión administrativa, operativa, financiera, y medio ambiental, con la disposición de aplicar técnicas y recomendaciones que brindarán a las partes interesadas la oportunidad de adoptar las medidas correctivas pertinentes, e introduzcan mejoras en los procedimientos de trabajo para así contribuir y fortalecer el control interno de la entidad o área examinada (Humbert, 2011).

El examen especial es un estudio de comprobación y evaluación de aspectos limitados y específicos de las operaciones administrativas y

financieras de una entidad, con el fin de obtener un informe real esta debe ser planeada para así contar con un informe efectivo de la situación financiera de la entidad a ser examinada la verificación, revisión o análisis de una parte de las operaciones administrativas o financieras es primordial en su ejecución, utilizando técnicas y procedimientos para así elaborar el correspondiente informe que contenga conclusiones y recomendaciones (Alvin, 2007).

Según la revisión de opiniones de los autores citados sobre un examen especial se puede decir que esta direccionado a la supervisión del manejo adecuado de las entidades, con la finalidad de brindar opiniones en caso de alguna falencia para que así las organizaciones tomen una buena decisión y apliquen las correcciones más adecuadas para así direccionar a la entidad hacia un buen futuro cumpliendo con los objetivos establecidos en el momento de su creación.

El objetivo del realizar un examen especial es evaluar la utilización correcta de los recursos, examinando el respeto a las disposiciones legales y reglamentarias aplicables a la organización , conseguir evidencias suficientes e idóneas, con el objeto de prevenir o suprimir potenciales anomalías, establecer desviaciones importantes en los procedimientos de una compañía, a fin de realizar acciones correctivas y comunicar si la la información que presentan los estados financieros elaborados por la entidad es correcta y apropiada para así encaminar a toda entidad hacia un mejor futuro (Soto, 2018).

En la actualidad un examen especial es un mecanismo de mucha importancia, utilizada en las organizaciones, como un medio de orientación en el caso de identificar el fraude, con el tiempo ha evolucionado y cambió, en la actualidad se consideran una herramienta muy utilizada para controlar los lineamientos de la organización con la estrategia propuesta por la administración, esto hace que su utilización sea un elemento importante de toda entidad porque proporciona información financiera idónea y confiable, útil para efectuar un estudio efectivo y eficiente, con el propósito de comprobar la situación real de la empresa y tomar decisiones que permitan incrementar los beneficios económicos y el alcance de los objetivos previamente establecidos (Costa, 2018) .

Con la finalidad de asegurar que se está cumpliendo con el marco normativo contable vigente el examen especial tiene gran importancia ya que los directivos de la empresa llegan a conocer las falencias por las que atraviesa su entidad con evidencias documentadas y así poder ser corregidas; así mismo, ayuda a una correcta toma de decisiones, por consiguiente, este tipo de auditorías tiene fases que cumplir tales como, planeación, ejecución y comunicación de resultados (Erazo, 2020).

Planeación

En esta etapa se contempla la elaboración del estado futuro esperado para una empresa y así puntualizar los mecanismos que serán necesarios adoptar para alcanzar los objetivos propuestos, además de la designación de los recursos físicos y humanos y necesarios para un eficaz uso; así mismo, es

necesario conocer la empresa la cual va ser auditada, el mismo que abarca la naturaleza del negocio y la cobertura, sistema de información vigentes, cantidad de empleados, problemas frecuentes y pendientes, destitución de información financiera y su regularidad, niveles de producción y de capacidad productiva, leyes, regulaciones y normativa aplicable a la empresa, es decir todo lo relacionado a la entidad que sirva como herramienta y sustento para la elaboración del informe.

Es aquí donde el auditor para poder detallar su informe necesita:

- Saber el manejo de la institución sujeta a examen y subrayar los problemas.
- Conocer sus instalaciones físicas
- Obtener conocimientos del sistema de contabilidad del cliente, las políticas y los procedimientos de control interno
- Formar el estado de confianza que se espera tener en el control interno.
- Establecer y programar la naturaleza, la oportunidad de los procedimientos de Auditoría que se llevarán a cabo.
- Clasificar el trabajo que habrá de verificar.

Ejecución

El objetivo de la ejecución es recoger evidencia suficiente, conveniente y adecuado, sobre los hechos o procesos evaluados, durante la fase de ejecución se evidencien indicios razonables de comisión de delito en los asuntos materia de examen, el auditor sin desventaja de la continuidad de su

trabajo, debe emitir de forma inmediata, un informe especial, con el sustento técnico y legal correspondiente, entre los procedimientos más utilizados en la auditoría de exámenes especiales se puede pronunciar: declaración de funcionarios, confirmaciones, inspecciones físicas, revisión de documentos .

Elaboración de informes

Informe es conocido como el producto final del trabajo del auditor y en él se presentan sus observaciones, conclusiones y recomendaciones, expresadas en juicios fundamentados como resultado del análisis de las evidencias obtenidas durante la fase de ejecución, en esta fase el auditor notifica a los funcionarios de la entidad objeto de la auditoría, los resultados alcanzados presentados como deficiencias significativas y las recomendaciones para iniciar mejoras en la ejecución de las operaciones, con el fin que la administración acoja medidas correctivas y evite su ocurrencia en el futuro, el contenido de un examen especial debe tener obligatoriamente: síntesis general, introducción, conclusión, observaciones y recomendaciones, anexos (Jeny, 2020).

Técnicas del examen espacial

El examen especial de auditoría cuenta con técnicas que comprenden un método de investigación y pruebas que el auditor aplica para emitir un juicio de acuerdo a las condiciones; para conseguir información o evidencia suficiente para elaborar sus conclusiones, el contenido del informe. Estos métodos prácticos de observación y prueba, útiles para encontrar evidencias competentes y suficientes y que justifiquen las opiniones y conclusiones del

auditor, las técnicas se clasifican en: técnicas de verificación ocular; técnicas de verificación verbal; técnicas de verificación escrita; técnicas de verificación documental; técnicas de verificación física (Cuesta, 2001).

Cuenta de gastos operativos

Los gastos operativos son las erogaciones que sostiene la organización establecida en la empresa y que permite llevar a cabo las diversas actividades y operaciones diarias, así mismo los gastos de operación están destinados a mantener un activo en su condición existente o a modificarlo para que vuelva a estar en condiciones adecuadas de trabajo por lo general no suelen estar vinculadas de manera directa con la producción. Se puede utilizar tanto el término gastos operativos como gastos operacionales (Gardey, 2009).

Los gastos operativos o también llamados gastos operacionales también se los suelen conocer como gastos indirectos debido a que son los que una empresa designará para mantener en actividad su condición de empresa, así mismo, el gasto operativo se divide en cuatro tipos como son: gastos administrativos; gastos financieros; gastos hundidos gastos de representación, estos gastos no buscan un beneficio a futuro, más bien la misión de ellos es facilitar la subsistencia del negocio, así mismo el presupuesto de los gastos de operación es una valoración que se elabora partiendo de la información del año anterior (Navarro, 2016).

Gastos Administrativos: Se producen en el área administrativa, tales como sueldos de directivos, alquiler de oficina, gastos en material de oficina (bolígrafos, folios, grapas, etc.), sueldos de asesores administrativos y

contables que no intervienen de forma directa en la calidad del producto o servicio que ofrece la empresa, en definitiva, son indispensables para las actividades de cualquier empresa, es decir, son necesarios para que las empresas puedan realizar sus operaciones satisfactoriamente (Llamas, 2020).

Gastos Financieros: Los gastos financieros son conocidos como costes por la financiación ajena o por el cobro de servicios de entidades financieras, este tipo de gastos afecta a todo tipo de personas, no sólo las sociedades o los autónomos sino también a cualquier persona que tenga una cuenta bancaria, una hipoteca o que, por ejemplo, realice cualquier tipo de compra a plazos.

Gastos hundidos: Considerado como costo también, son todos aquellos costos que la compañía ha cometido en el pasado sin posibilidad de recuperación en el futuro y que no se tienen en cuenta al tomar una decisión, ya que estos costos no cambiarán independientemente del resultado de una decisión, ya que no se puede recobrar, otra forma de llamarlo es costo varado, costos retrospectivos o gastos irrecuperables, este tipo de gastos no se debe tomar en cuenta en el momento de tomar algún tipo de decisión (Hispano, 2020, pág. 16).

Gastos de Representación: Son gastos que están encargados de la actividad de la compañía para crear relaciones con clientes o proveedores, muy necesarios para la actividad de la empresa y para crear ingresos a la misma, los gastos de representación disponen de una regulación específica en el marco legal español, estos gastos en principio serían deducibles siempre y cuando cumplan con requisitos establecidos de tipo formal (Calvo, 2019).

Gastos operativos aplicados a empresas de transporte

El concepto de gastos también conocido como costos, es el que corresponde al transportista, entendido como el conjunto de recursos asignados para dar servicio de transporte de carga. Estos recursos son utilizados por las empresas de transporte quienes relacionan varios insumos con la obtención de los servicios finales, considerando la expresión monetaria según el uso de las unidades, manifestados a través del sistema de precios, estos costos son los que las cooperativas de transporte utilizan para prestar sus servicios. La mayoría de las empresas de transporte suelen tener cambios en los servicios según el área o kilometraje recorrido, teniendo el propósito constante bajar sus costos, con eficiencia en el trabajo debido a la competitividad no sin destacar un buen servicio hacia los usuarios (Lorences, 2013).

Políticas contables:

Políticas contables son los principios, procedimientos, reglas, acuerdos, definidos que adoptan las empresas para la preparación y presentación de sus estados financieros. La política contable no tiene que ser una copia de la norma de contabilidad. Inicialmente, se sintetizaban en el Decreto 2649 y eran simples, porque contaban con un lenguaje simplificado, sin embargo, tratar de reducir las NIIF, representan un desafío para los profesionales de la contabilidad.

Las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) son las normas contables emitidas por el Consejo de Normas Internacionales de

Contabilidad (IASB, por sus siglas en inglés) con el propósito de uniformizar la aplicación de normas contables en el mundo, de manera que sean globalmente aceptadas, comprensibles y de alta calidad. Las NIIF permiten que la información de los estados financieros sea comparable y transparente, lo que ayuda a los inversores y participantes de los mercados de capitales de todo el mundo a tomar sus decisiones.

Plan de cuentas

El plan de cuentas, es un procedimiento de la contabilidad financiera que faculta ordenar y registrar y los movimientos de dinero que existen en las cuentas de una empresa, es decir, es el listado de las cuentas que todas las organizaciones manejan y permite la categorización sistemática de las cuentas que conforman un sistema contable que tiene, cuyo fin es relacionar esas cuentas con lo determinado por el Servicio de Rentas Internas, el manual de cuentas proporciona explicaciones para el manejo de la información, el plan de cuentas suministra una estructura que regulariza el sistema contable y permite conseguir de manera simple la información sobre las finanzas de una empresa (Herrera, 2020).

Características:

- Tiende a ser amplio, debido a que incluye todos los movimientos del negocio.
- Flexible, porque se adapta al avance de la empresa, permitiendo amplificar cuentas nuevas cuando es necesario.

- En caso de establecer grupos, es necesario mantener un sistema de codificación numérico para las cuentas.

Beneficios:

- Mejora el control de ingresos y egresos
- Se adaptan al negocio
- Disminución de errores
- Facilita la elaboración de estados financieros
- La contabilidad tiende a ser más eficiente el uso y la lectura de las cuentas contables tienen mayor facilidad
- Son muy útiles para los impuestos (Herrera, 2020).

2.1.1 Control de gastos de operación.

El llevar una contabilidad apropiada de gastos, trae mejoras para mantener niveles razonables de gastos, en apoyo a los objetivos y los programas planificados de la empresa, la planificación de los gastos no debe enfocarse a la disminución de los mismos, sino más bien a un mejor aprovechamiento de los recursos limitados, teniendo en consideración siempre los bienes con los que cuenta la entidad, una buena planificación y el control de gastos deben centrarse sobre la relación entre los desembolsos y los beneficios procedentes de esos desembolsos (Hernández J. C., 2002).

Gastos de operación fija

Un gasto fijo es el costo que se mantiene igual con aun cuando la producción de un producto o servicio se incremente. Los gastos fijos incluyen alquiler, licencias o acuerdos contractuales obligatorios para la operación de los negocios, estos no aumentan el precio cuando la producción o servicio suba o disminuya. Estos gastos se sujetan al tiempo que dura el contrato o periodo de pago.

Gastos de operación variable

Los gastos variables son costos de cada empresa que está sujeto a cambios cuando varían los volúmenes de ventas o varía el tipo de servicio, los costes variables podrían aumentar o disminuir en función de la producción o servicio que preste la actual de una compañía (Ignacio, 2020).

Los recursos económicos son toda admisión de los insumos que van a permitir el proceso productivo de un bien o un servicio, de acuerdo a la naturaleza de la empresa, es decir, son los factores de producción vistos desde un enfoque teórico económico, en los cuales se encuentran varios elementos como son: el talento humano, financiero y a su vez la visión empresarial con miras a un emprendimiento, dado el caso que sea con la intervención de la mano de obra con el apoyo de un capital financiero, con la finalidad de hacerla sustentable en el tiempo en el cual se encuentra ejerciendo la actividad (Ortega, 2019).

Los recursos económicos o medios materiales o inmateriales que favorecen a satisfacer cualesquiera necesidades en el lapso del proceso productivo o la actividad comercial de una organización, el concepto de recurso económico suele ser mencionado, en algunas ocasiones, como sinónimo de factor de producción. Los factores de producción son recursos que se combinan en el proceso de producción para añadir valor en la elaboración de bienes o servicios estos recursos a su vez pueden ser: ajenos o propios (Merino, 2013).

Recursos económicos propios: Los recursos económicos propios provienen del aporte por parte de los socios de la empresa, por lo tanto, entre ellos se suelen encontrar: Dinero en efectivo; aportes de inmuebles por parte de los socios; reservas o beneficios acumulados.

Recursos económicos ajenos: son aquellos recursos que no resultan de fondos propios, sino que provienen de terceros ajenos a la organización. Entre ellos se suelen encontrar: Préstamos de acreedores y proveedores; créditos bancarios o privados; emisión de valores como bonos (Económica, 2018).

Los recursos económicos se caracterizan por lograr satisfacer las necesidades económicas de una empresa ya que cuentan con un objetivo o contenido específico, son bienes o servicios al alcance de todos casi siempre existen en cantidades limitadas, son transferibles por lo que se combinan con los factores productivos con el fin de recuperar o duplicar la inversión a través de la óptima utilización del recurso, son de gran importancia para el desarrollo de las operaciones industriales, comerciales y económicas de una

empresa ya que atreves de ella cualquier persona podrá emprender un negocio y lograr seguridad económica (Económicos, 2018).

2.2. Marco conceptual.

Auditoría: La auditoría es la evaluación de los procesos y estados financieros de una entidad con el propósito de brindar una opinión acerca del mismo, con el fin de guiar hacia un mejor futuro a la entidad auditada, la auditoría sirve siempre, para localizar y conocer aspectos sobre algunas áreas en las que la dirección puede mejorar los controles o procesos, en algunas situaciones, el auditor podrá estar obligado a comunicar deficiencias de control a la dirección y a los responsables del gobierno de la empresa (Javier , 2017).

Examen especial: El examen especial se encarga de estudiar, verificar y evaluar particularidades relacionadas con la gestión administrativa, operativa, financiera y medio ambiental, con la disposición de aplicar técnicas y recomendaciones que brindarán a las partes interesadas la oportunidad de adoptar las medidas correctivas pertinentes, e introduzcan mejoras en los procedimientos de trabajo para así contribuir y fortalecer el control interno de la entidad o área examinada (Humbert, 2011).

Cooperativas: Las cooperativas son una asociación autónoma de personas que libremente se agrupan para satisfacer sus necesidades y lograr sus aspiraciones sociales, económicas y culturales habituales, son entidades controladas, empresas basadas en valores su objetivo no es crear riqueza, sino más bien unir a las personas de manera democrática e igualitaria, todos sus

miembros, empleados, clientes, usuarios o residentes, poseen los mismos derechos de voto, independientemente del capital que hayan aportado a la empresa (Milcamps, 2018)..

Gastos operativos: Los gastos operativos o también llamados gastos operacionales también se los suele conocer como gastos indirectos porque son los que las empresas designarán para mantenerse en sus actividades empresariales, así mismo, el gasto operativo se divide en cuatro tipos como son: gastos administrativos; gastos financieros; gastos hundidos gastos de representación, estos gastos no buscan un beneficio a futuro, más bien la misión de ellos es facilitar la subsistencia del negocio, así mismo el presupuesto de los gastos de operación es una valoración que se elabora partiendo de la información del año anterior (Navarro, 2016).

Control de gastos: Tener una contabilidad adecuada de los gastos, trae mejoras y aumento de eficiencia, es necesario llevar el control sobre los gastos, ya que nos va ayudar a tener la información necesaria para poder realizar una efectiva toma de decisiones, teniendo en consideración siempre los recursos y lo bienes con los que contamos, para que la toma de decisiones sea la más adecuada y se logren minimizar los costos y se logre alcanzar los objetivos (Hernández J. C., 2002).

Recursos económicos: Los recursos económicos son los recursos materiales o inmateriales que ofrecen la posibilidad de satisfacer cualesquiera necesidades del desarrollo productivo o la actividad económica de una empresa. Los recursos económicos son obligatorios para efectuar operaciones

comerciales, económicas o de industriales, para tener la oportunidad de acceder a un recurso económico es indispensable que primero haya una inversión de una cantidad de dinero determinada (Merino, 2010)

Recursos Económicos, son denominados todos aquellos elementos, medios y factores cuyos objetivos principales es satisfacer las insuficiencias económicas de una organización, de esta manera, elaborar productos que ofrezcan un valor fijo para realizar operaciones comerciales, económicas, e industriales, los recursos económicos se duplica por medio de un óptimo manejo (Patiño, 1902).

2.3. Marco legal

Para el desarrollo del marco legal en la presente investigación, se analizan las siguientes normas: Norma Internacional de Contabilidad (NIC), Normas Internacionales de Auditoría (NIA) y Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA), las cuales orientan la auditoría de estados financieros con lineamientos del objetivo y los principios generales. Cuyo objetivo es el expresar una opinión del auditor sobre la razonabilidad de los estados financieros. Y considerando los principios, de la Federación Internacional de Contadores (IFAC), a cumplir de acuerdo al Código de Ética para los Contadores Profesionales

2.3.1. Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas (NAGA)

Las Normas de Auditoría Generalmente Aceptadas están constituidas de diez principios fundamentales de la auditoría, se relacionan con la

conducta y aptitudes del auditor y que se aplican a todo el proceso del examen, las cuales se clasifican de la siguiente manera:

1. Normas Generales o Personales

- **Entrenamiento y capacidad profesional:** Esta norma se refiere a la persona de contador público como auditor independiente, que, a través de la experiencia, capacitación este debe ser un experto en la materia, siendo profesional competente en su actuación y observando siempre principios éticos. El auditor debe tener conocimientos técnicos adquiridos en universidades o instituciones de estudios superiores del país, habiendo culminado sus estudios con su recepción profesional, el auditor necesita un profesional que tenga una adecuada práctica o experiencia que le permita ejercer un juicio solido preciso confiable Sobre lo auditado
- **Independencia:** El auditor debe mantener una actitud mental independiente y una aptitud de imparcialidad de criterio. Los juicios que formula deben basarse en elementos objetivos de la situación que examina. El auditor actúa como juez del trabajo realizado por las personas que preparan los estados financieros. La mayor amenaza que tiene un auditor en la práctica profesional en cuanto a su independencia de criterio es que, frecuentemente, son los directores de las empresas cuyas decisiones e informes el auditor debe juzgar y sobre los cuales debe opinar, los que lo eligen lo retienen o reemplazan a su exclusiva discreción.

- **Cuidado o esmero profesional:** Todo profesional forma parte de la sociedad, gracias a ello se forma y a ella debe servir, el auditor al ofrecer servicios profesionales debe estar consciente de la responsabilidad que ello lo implica. Para que los interesados confíen en la información financiera, esta debe ser dictaminada por un contador público independiente, que, de antemano, haya aceptado el trabajo de auditoría en su opinión no está influenciada por nadie, es decir que su opinión es objetiva, libre e imparcial o sea que el desarrollo de su trabajo ha observado independencia mental sin intervenciones.

2. Normas de Ejecución del Trabajo

- **Planeamiento y Supervisión:** La planeación de trabajo consiste en decidir con anticipación toda y cada uno de los pasos a seguir en una auditoría, para cumplir con esta norma, el auditor debe conocer a fondo la Empresa a la cual va a investigar para así planear el trabajo a realizar. Se debe tener en cuenta que la designación del auditor con suficiente tiempo previsto presenta muchas ventajas tanto para éste como también para el cliente.
- **Estudio y Evaluación del Control Interno:** Estas normas se refieren a elementos básicos en el que el auditor debe realizar su trabajo con cuidado profesional, para lo cual se exige normas mínimas a seguir en la ejecución del trabajo antes que el auditor se responsabilice debe efectuar cualquier trabajo, debe conocer la entidad sujeta a investigación, con la finalidad de planear su trabajo, debe asignar responsabilidades sus colaboradores y determinar qué

actividades o funciones específicas debe delegar a sus ayudantes, así como supervisar en cualquier proceso en avance de los mismos es decir la planeación y supervisión. el auditor debe analizar la entidad sujeta a ser auditada, esto es estudiar y evaluar su control interno.

- **Evidencia Suficiente y Competente:** Debe obtenerse suficiente evidencia mediante la inspección, observación, indagación y confirmación para proveer una base razonable que permita la expresión de una opinión sobre los estados financieros auditados. Una evidencia será insuficiente, por ejemplo, cuando no se ha participado en una toma de inventarios, no se confirmó las cuentas por cobrar, etc.

2.3.2. Norma Internacional de Auditoría (NIA)

La Norma Internacional de Auditoría (NIA) surgen en el intento de adoptar normas de auditoría de carácter internacional. Las NIAS son emitidas por el International Federation of Accountants (IFAC), hoy International Auditing and Assurance Standards (IAASB) para desarrollar y emitir normas de auditoría. La emisión de estas normas ayuda a mejorar el grado de uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados en todo el mundo.

La emisión de estas normas ayuda a mejorar el grado de uniformidad de las prácticas de auditoría y servicios relacionados en todo el mundo. El IAASB sigue un riguroso procedimiento. Se recibe opiniones de las partes interesadas, incluido el Grupo Consultivo del IAASB, los organismos

emisores de normas de auditoría nacionales, los organismos miembros de IFAC y organismos reguladores y de supervisión, compañías, agencias gubernamentales, inversores. El Consejo de Supervisión del Interés Público (PIOB) supervisa el trabajo del IAASB.

Las materias que tratan estas normas son evaluación de riesgos y control interno, planificación, evidencia de auditoría, uso de trabajo de otro auditor, importancia relativa, fraude y error, hechos posteriores, etc. Se aprueban a nivel internacional, pero cada país es soberano para decidir si las aplica o no. Un país puede emitir un reglamento que desarrolle esa ley y entre en detalles más técnicos. En el caso de Europa, los países desarrollan su propia ley, pero de acuerdo con la directiva europea sobre auditoría. De este modo, las Normas Internacionales de Auditoría siempre figuran como fuente. La globalización supone cambios para todas las organizaciones. Las Normas Internacionales de Auditoría aportan homogeneidad ante este contexto para las entidades.

2.3.3. Norma Internacional de Contabilidad (NIC)

Las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC) se crearon con el objetivo de establecer las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, a fin de asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad de ejercicios anteriores, como con los de otras entidades diferentes.

Para alcanzar dicho objetivo, la Norma establece, en primer lugar, requisitos generales para la presentación de los estados financieros y, a

continuación, ofrece directrices para determinar su estructura, a la vez que fija los requisitos mínimos sobre su contenido. Tanto el reconocimiento, como la valoración y la información a revelar sobre determinadas transacciones y otros eventos, se abordan en otras Normas e Interpretaciones.

Para efectos de la presente investigación, se menciona que, no existe una NIC que se relacione de manera exclusiva con los gastos operacionales, sin embargo, en la NIC 18: Ingresos Ordinarios, en la cual se menciona el correcto registro de los ingresos de las empresas por medio de su actividad económica principal, en su inciso relacionado a los ingresos por venta de bienes, en la sección 19 menciona lo siguiente:

“Los ingresos ordinarios y gastos, relacionados con una misma transacción o evento, se reconocerán de forma simultánea. Este proceso se denomina habitualmente con el nombre de correlación de gastos con ingresos. Los gastos, junto con las garantías y otros costes a incurrir tras la entrega de los bienes, podrán ser valorados con fiabilidad cuando las otras condiciones para el reconocimiento de los ingresos ordinarios hayan sido cumplidas. No obstante, los ingresos ordinarios no pueden reconocerse cuando los gastos correlacionados no puedan ser valorados con fiabilidad; en tales casos, cualquier contraprestación ya recibida por la venta de los bienes se registrará como un pasivo”.

Mientras que, en el caso de la sección donde se menciona que los ingresos son obtenidos por medio de la prestación de servicios, menciona en los incisos 21, 26 y 28, lo siguiente:

“21.- El reconocimiento de los ingresos ordinarios por referencia al grado de realización de una transacción se denomina habitualmente con el nombre de método del porcentaje de realización. Según este método, los ingresos ordinarios se reconocen en los ejercicios en los cuales tiene lugar la prestación del servicio. El reconocimiento de los ingresos ordinarios con esta base suministrará información útil sobre la medida de la actividad de servicio y su ejecución en un determinado ejercicio. NIC 11 también requiere el reconocimiento de los ingresos ordinarios con esta base. Los requisitos de esa Norma son, por lo general, aplicables al reconocimiento de los ingresos y gastos asociados con una operación que implique prestación de servicios.

26.- Cuando el resultado de una transacción que implique la prestación de servicios no pueda ser estimado de forma fiable, los ingresos ordinarios correspondientes deben ser reconocidos como tales, sólo en la cuantía en que los gastos reconocidos se consideren recuperables.

28.- Cuando el resultado final de una transacción no pueda estimarse de forma fiable, y no sea probable que se recuperen tampoco los costes incurridos en la misma, no se reconocerán ingresos ordinarios, pero se procederá a reconocer los costes incurridos como gastos del ejercicio. Cuando desaparezcan las incertidumbres que impedían la estimación fiable del correcto desenlace del contrato, se procederá a reconocer los ingresos ordinarios derivados, pero aplicando lo previsto en el párrafo 20, en lugar de lo establecido en el párrafo 26.” (Pico, 2013)

2.4. Variables de investigación

2.4.1. Variable independiente: Examen especial

Es un tipo de auditoría cuyo alcance es limitado porque comprende el estudio, revisión y valoración de particularidades limitadas o específicas de las operaciones administrativas y servicios financieros con el objetivo de confirmar el manejo correcto de los recursos y el respeto de aspectos legales y demás normas reglamentarias aplicables, según la materia de examen se formulará el adecuado informe que tendrá los debidos comentarios, conclusiones y recomendaciones para mejora de la entidad (Contraloría, 2015).

2.4.2. Variable dependiente: Control de gastos de operación

Los gastos de operación comprenden el dinero que la cooperativa desembolsa para el progreso de las diversas actividades que realiza. Entre estos tenemos los siguientes: sueldos y salarios, compra de suministros, pago de arrendamiento, entre otros (Ucha, 2010).

Los gastos de operación corresponden al valor que la cooperativa emplea para conservar sus actividades, o en su caso exista algún desperfecto a cambiar para retornar a mantener beneficiosos entornos laborales.

2.5 Operacionalización de las variables

Tabla 1

Variable independiente: examen especial

Definición	Categoría	Ítems	Técnicas
Es un tipo de auditoría cuyo alcance es limitado porque comprende el estudio, revisión y valoración de particularidades definidas o específicas de las operaciones administrativas o servicios financieros con el objetivo de confirmar el manejo correcto de los recursos y el respeto a aspectos legales y demás normas reglamentarias aplicables, de acuerdo a la razón del examen se propondrá un informe que contiene comentarios, conclusiones y recomendaciones para mejoras de la entidad. (Contraloría General del Estado, 2015)	Planeación	¿Conoce Ud. si han realizado una auditoría sobre las cuentas de gastos operativos de la cooperativa?	Entrevista a la directiva de la cooperativa
	Ejecución	¿El examen aplicado a las actividades de operación de la cooperativa determinará el nivel de calidad que ésta posee?	Encuesta a los socios de la cooperativa
	Comunicación de resultado	¿El examen especial a la cuenta gastos operativos permitirá evaluar el nivel de cumplimiento de los objetivos?	

Tabla 2

Variable dependiente: control de gastos de operación

Definición	Categoría	Indicador	Ítems	Técnicas
Los gastos de operación comprenden el dinero que la cooperativa desembolsa para el progreso de las diversas actividades que realiza. Entre estos tenemos los siguientes: sueldos y salarios, compra de suministros, pago de arrendamiento, entre otros (Ucha, 2010).	Gastos fijos	% de cumplimiento	¿Conoce Ud. si han realizado una auditoría sobre las cuentas de gastos operativos de la cooperativa?	Entrevista a los directivos de la cooperativa
		% de cumplimiento	¿Los procesos de los gastos operativos son evaluados?	Encuesta a los socios
	Gastos variables		¿Existe la posibilidad de recuperar un gasto que se efectuó en comidas, regalos, viajes que realiza la cooperativa?	

Capítulo III

3.Marco metodológico

3.1Plan de investigación

La presente investigación toma en consideración los diversos métodos de investigación existentes para su desarrollo, los cuales se detallan a continuación:

La investigación bibliográfica radica en la exploración de material bibliográfico existente con relación al tema a estudiar, contiene un conjunto de etapas que abarcan la observación, la investigación, la interpretación, la reflexión y el análisis para obtener las bases obligatorias para el progreso de cualquier estudio (Ayala, 2020).

Documental: Este tipo de investigación es similar a la bibliográfica, ya que utiliza una serie de métodos y técnicas de búsqueda, procesamiento y almacenamiento de la información contenida en los documentos relacionados con el tema analizado, utilizando documentos propios como objeto de respaldo como en el caso de un procedimiento de auditoría, puede utilizar los documentos generados por auditorías previas como fuente de información (Ayala, 2020).

La investigación de campo se denomina así, porque el investigador se vale de diversas técnicas de recolección de datos para obtenerlos directamente del objeto de estudio, es decir, se dirige hacia la población en la cual se basa el problema y, mediante instrumentos como, fichas de observación, entrevistas

encuestas, entre otros generan datos, es el proceso que permite obtener datos de la realidad y estudiarlos tal y como se presentan, in manipular las variables (García, 2016).

El método más utilizado para la generación de información sobre temas específicos, ya que es un proceso que sigue la ciencia para alcanzar sus objetivos, pues se basa en el uso de un proceso sistemático de investigación, en la cual se aplican métodos y criterios ordenados para la obtención de información relevante (Lopez, 2002).

Enfoque participativo: “Es una estrategia metodológica que se fundamenta en los presupuestos de la corriente cualitativa utiliza técnicas múltiples para la participación y la transformación social que inciden positivamente en las condiciones de vida de las personas y comunidad” (Vázquez, 2008, pág. 9).

La presente investigación se considera bibliográfica, debido a que es una de las modalidades básicas de la investigación, la cual se utilizará con la finalidad de recopilar información secundaria, con el objeto de fundamentar este trabajo con los temas más importantes sobre los recursos económicos de varios autores ya sea en libros, revistas científicas, sitios web.

También se considera que es de campo, puesto que, este tipo de modalidad nos permite conocer el área de estudio y aplicar las herramientas para la obtención de información primaria, además permitirá llevar a cabo un examen especial a las cuentas de gastos operativos, mediante la observancia de las normas de auditoría para el uso eficiente de los recursos económicos de la Cooperativa de Transporte Babahuyus, del cantón Babahoyo.

3.1.1 Métodos de investigación

Los métodos de investigación existentes son:

Método científico: es el método base para toda nueva información que se genere en cualquier rama de la ciencia. Se basa en procesos sistemáticos y ordenados para la verificación de datos y aplicación de los conocimientos en diversos campos (Aguilar, 2013).

Método análisis – síntesis: En este método, como su nombre lo indica, se exponen dos variables compatibles entre sí, el análisis consiste en analizar una problemática determinada y aplicarlo en un área más amplia, mientras que, la síntesis, se basa en el análisis de temas generales y su aplicación en un grupo u objeto de estudio específico (Alfaro, 2016).

Método estadístico inferencial: Este método sirve al momento de analizar una muestra de una población determinada de acuerdo al criterio del investigar e inferir, el comportamiento de la población general en base al comportamiento de dicha muestra y sus resultados (Martínez, 2011).

Método inductivo – deductivo: Este método se basa en el razonamiento lógico de la investigación, desde dos perspectivas complementarias. El lado inductivo permite tomar el modelo de una población específica y establecerlo como premisa para conclusiones generales, mientras que, el deductivo genera análisis de una problemática específica por medio de teorías generales (Arias, 2012).

Considerando los métodos analizados, se establece que, para la presente investigación se aplicará el método inductivo - deductivo, puesto que, con el examen especial aplicado a las cuentas operativas de la cooperativa de transporte, se busca fijar un precedente para empresas de su mismo rango (Escobar y Bilbao, 2018).

3.2 Tipos de investigación

La investigación descriptiva: es utilizada para detallar las características de una población o fenómeno estudiado, este tipo de investigación se aplica ya que por medio de ella se ejecuta un relato de las circunstancias en que se desarrollan los procesos de los gastos operativos dentro de la Cooperativo de Transportes Babahuyus.

La investigación correlacional: una investigación es de carácter correlacional ya que se aplicará encuestas donde será necesario analizar estadísticamente sus resultados, así mismo se analizará el área administrativa mediante el objeto de un examen especial a la cuenta de gastos operativos dentro de la Cooperativo de Transportes “Babahuyus.

La investigación explicativa: Al aplicar este tipo de investigación se desea hallar el origen de los gastos operativos para de esta manera verificar si tienen sus correspondientes respaldos y si son de carácter necesarios para la cooperativa.

3.3 Fuentes de investigación

Las fuentes de información se refieren a los diferentes tipos de documentos, teorías, datos o artículos que proporcionan información y comprensión útil durante el análisis de una problemática y se clasifican de la siguiente manera:

- **Fuentes primarias:** Las fuentes primarias hacen referencia a la institución (pública o privada), o persona que recogió primero los datos y produjo la estadística. Esto aplica para datos que se encuentran de manera impresa, sitio web, entre otros. La fuente primaria por lo general incluye definición de los términos o unidades usadas en el estudio original, y también incluye una copia del cuestionario que se aplicó y una descripción del procedimiento utilizado para seleccionar la muestra y recolectar los datos (Lopez, 2002).
- **Fuentes secundarias:** Se refiere a cuando una institución, empresa o persona, utiliza para su estudio datos estadísticos no recogidos por ella, sino provenientes de una fuente primaria y luego los publica o difunde, esa nueva publicación será una fuente secundaria.

3.4 Población

Población comprende el total de personas o animales de una misma especie que se localizan en un lugar explícito, espacio geográfico o territorio, tienen características similares sobre las cuales los investigadores aplicarán sus conclusiones, por extensión, la palabra población también suele usarse para representar al conjunto de viviendas y otras infraestructuras que ocupan un

espacio, la población puede ser: población finita e infinita (Westreicher, 2020).

Población Finita: Es el conjunto de agrupación en las que se conocen la cantidad de unidades que la integran, a veces son tan grandes que se comportan como infinitas. También se consideran finitas aquellas poblaciones en las que existe un marco de muestra donde hallar las unidades de análisis y pueden ser hasta un mínimo de 50 personas.

Población Infinita: Es aquella en la que no se conoce el total de elementos que la conforman, debido a que no existe un registro documental o sobrepasa el control del investigador para poder considerar su totalidad para un estudio concreto.

3.4.1 Cálculo de población

La población de este proyecto de investigación está constituida por la directiva que se encuentra relacionada con el manejo de los gastos operativos y todos los socios de la cooperativa de Transporte Babahuyus, por ser quienes aprueban la forma en que se debe invertir el dinero de sus aportaciones.

Tabla 3**Población.**

Población	No.
Gerente	1
Presidente	1
Contadora	1
Secretaria	1
Población total	4

Fuente: Cooperativa De Transporte Babahuyus

La población de este trabajo de investigación está conformada por 117 socios y 1 secretaria la directiva que se encuentra formada por los mismos socios de la cooperativa de Transporte Babahuyus.

3.5 Tamaño de la muestra

3.5.1 Muestra

La muestra es una parte representativa de una población, para seleccionar la muestra es conveniente comenzar definiendo los elementos a analizar, es decir, dónde y con quienes se realizará la recolección de los datos. como ejemplo se puede mencionar: organizaciones, comunidad, instituciones, colegios, no es necesario hacer referencia a un grupo de personas, pueden ser sucesos naturales, objetos, animales, plantas, entre otros. Es decir, la persona que investiga deber establecer los criterios que analizará, para así, obtener la población (Inegi, 2011).

3.5.2 Tipos de muestra

El muestreo es una herramienta para determinar qué parte de una población debemos analizar cuando no es posible realizar un censo. Depende de los objetivos del estudio el elegir una muestra como puede ser: probabilística o no probabilística (Velázquez, 2017).

El muestreo probabilístico: Es un método de muestreo que se refiere al estudio o el análisis de grupos pequeños de una población, el requisito más importante del muestreo probabilístico es que todos en una población tengan la misma oportunidad de ser seleccionados.

El muestreo no probabilístico: Es una técnica de muestreo donde las muestras se recogen en un proceso que no brinda a todos los individuos de la población iguales oportunidades de ser seleccionados, a diferencia del muestreo probabilístico, la muestra no probabilística no es un producto de un proceso de selección aleatoria. Los sujetos en una muestra no probabilística generalmente son seleccionados en función de su accesibilidad o a criterio personal e intencional del investigador.

Definir el tamaño de la muestra que se va a seleccionar es un paso fundamental en cualquier estudio de investigación, se debe justificar convenientemente de acuerdo con el planteamiento del problema, la población, los objetivos y el propósito de la investigación. El tamaño de la muestra obedecerá a las decisiones estadísticas y no estadísticas, pueden incluir por ejemplo la disponibilidad de los recursos, el presupuesto o el equipo que estará en el campo en lo que respecta a la cooperativa de

transporte Babahuyus se ha tomado como referencia la población que da como resultado 117 socios más 1 secretaria.

3.6 Análisis de Resultados.

Para la presente investigación se realizará un muestreo no probabilístico, en el cual se seleccionará solo a aquellos miembros de la cooperativa que se relacionen de manera directa con el manejo y registro de los gastos operativos de la entidad de análisis, con el fin de obtener datos de primera mano con respecto a su uso, registro, niveles de gastos, entre otros aspectos.

En la presente sección se da a conocer toda la información seleccionada para el desarrollo de las actividades, entre las cuales desatacan la visión, misión, objetivos, metas, políticas, acciones, responsables y se determinará de qué manera afecta el cumplimiento de las obligaciones según la ley orgánica de transporte público (LOTP) en la administración de la cooperativa de transporte en taxis Babahuyus cantón Babahoyo provincia de Los Ríos.

Es también indispensable el realizar una entrevista dirigida al Gerente General de la cooperativa con el objetivo de tener información para conocer aspectos importantes, la encuesta se la aplicará al total de la población en este caso sería a los socios de la cooperativa, la observación se ejecutará a los procesos y actividades que realizan en la cooperativa, los cuales deberán ser analizados con la finalidad de sacar conclusiones y recomendaciones de esta.

3.6.1 Encuesta

Como métodos esenciales para este trabajo de investigación, las mismas que ayudarán a realizar un mejor análisis y servirán de evidencia para la problemática planteada, se denominan las siguientes:

La encuesta es una técnica de recolección de datos que se ejecuta a través de un cuestionario que se aplica a una muestra de individuos, las encuestas suministran información sobre opiniones, comportamientos y actitudes y de los habitantes, la encuesta se aplica para probar una hipótesis o revelar una solución a un problema, interpretar e identificar de la manera más cuidadosa posible, un conjunto de testimonios que puedan cumplir con el propósito establecido, la encuesta siempre va direccionada al tema de estudio o a las personas encargadas del proceso estudiado (Bouck, 2020).

3.6.2 Entrevista

Es una reunión entre una persona llamada entrevistador y otra o varias denominados entrevistado o entrevistados se realiza a modo de conversación y se intercambia información a través de preguntas y respuestas con el objetivo conseguir información importante del tema investigado. Las entrevistas se clasifican en estructuradas, no estructuradas o abiertas. En las entrevistas estructuradas el investigador recoge información con base a una guía de preguntas específicas y ordenadas. En las entrevistas semiestructuradas el investigador tiene una guía de temas o preguntas, pero tiene libertad para incluir preguntas adicionales que le permitan obtener más información o precisar información. En las entrevistas abiertas el

investigador o entrevistador cuenta con una guía general y puede manejar la entrevista con toda flexibilidad. (Hernández, Fernández, & Baptista, 2010, p. 418)

3.6.3 Análisis de documentos

Es una técnica de investigación que involucra el análisis de información secundaria procedente de diversas fuentes como archivos con revelación importante del tema investigado, estadísticas, informes, anuarios, publicaciones periódicas, etc., y sirven para probar un hecho, evidencia, una razón o argumento, utilizado para indicar la verdad o la falsedad de algo, una acción para comprobar el funcionamiento de una cosa, este modo, es a partir de las pruebas que podemos determinar qué teorías realmente reflejan la verdad y cuáles no. (Iglesias, 2004).

3.6.4 Internet

El internet es uno de los instrumentos de recolección de datos actuales que se han generado con el fin de obtener información de primera mano para el desarrollo de la investigación. Es un medio por el cual se puede ejecutar cualquiera de las otras técnicas o métodos, pues no solo sirve para obtener datos de diversas opiniones de fuentes relevantes para el estudio, sino que permite tener a la mano y al alcance de todos libros, artículos científicos, videos, documentos, entre otras fuentes de datos (Mejia, 2017)

Capítulo IV

4. Análisis e interpretación de resultados

El análisis y la interpretación a la información se realizó de acuerdo a los datos proporcionados la persona inmersa en la cooperativa de transportes Babahuyus.

Encuesta:

Conforme a lo analizado se procede a preparar información para su organización con el objetivo de obtener una investigación confiable, clara y pertinente.

La encuesta realizada a 117 socios de la cooperativa de transporte Babahuyus provincia de los ríos cantón Babahoyo.

Pregunta No.1 ¿Conoce usted si se ha realizado una auditoría sobre las cuentas de gastos operativos de la cooperativa?

Tabla 4

Auditoría sobre los gastos operativos.

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	0	0%
No	117	100%
Total	117	100%

Pregunta No.2 ¿Existe la posibilidad de recuperar un gasto que se efectuó en comidas, regalos, viajes que realiza la cooperativa?

Tabla 5**Probabilidad de recuperar los gastos.**

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	10	5%
No	107	95%
Total	117	100%

Pregunta No.3 ¿Existe una adecuada comunicación entre los directivos y los socios?

Tabla 6**Comunicación entre directivos y socios.**

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	25	12%
No	92	88%
Total	117	100%

Pregunta No.4 ¿Las ayudas que se realiza se hace con la respectiva verificación que cubra el monto establecido por la cooperativa?

Tabla 7**Verificación de montos para ayudas.**

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	21	10%
No	96	90%
Total	117	100%

Pregunta No.5 ¿Ha recibido algún tipo capacitación por parte de la cooperativa?

Tabla 8**Capacitaciones.**

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	0	0%
No	117	100%
Total	117	100%

Pregunta No.6 ¿Piensa usted que es importante realizar auditoría sobre los procesos contables de la cooperativa?

Tabla 9**Procesos contables.**

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	117	100%
No	0	0%
Total	117	100%

Pregunta No.8 ¿Cree usted que la directiva debe informar sobre los gastos que se efectuará antes de realizarlos?

Tabla 10**Información de gastos efectuados**

Alternativa	Cantidad	Porcentaje
Si	100	90%
No	17	10%
Total	117	100%

4.1.1 Entrevistas

La entrevista va dirigida a la gerencia de la cooperativa de transporte Babahuyus.

Entrevistado: Gerente de la Cooperativa de transporte en Taxis Babahuyus provincia de los ríos cantón Babahoyo

Cargo: Gerente general

Lic. Alexandra Borja Borja

1. ¿El personal de la cooperativa (socios y colaboradores) reciben capacitaciones?

Siempre (...) Nunca (...)

2. ¿La empresa posee un manual para el control de los procesos administrativos de la cooperativa?

Si (...) No (...)

3. ¿Tiene conocimiento usted si se ha realizado algún tipo de Auditoría en la Cooperativa?

Si (...) No (...)

4. ¿Cada que tiempo se realizan los controles internos dentro de la cooperativa?

Siempre (..)

Regularmente (...)

5. ¿Está usted en la capacidad de resolver cualquier dificultad o conflicto que se pueda presentar dentro de la cooperativa?

Si (...) No (...)

6. ¿Revisa constantemente el trabajo que realiza el contador de la cooperativa?

Si (...) No (...)

4.2 Proceso de la auditoría

Examen especial aplicado a la cuenta gastos operativos cooperativa de transporte en taxis “Babahuyus”

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

HOJA DE DISTRIBUCION	
ÍNDICE	PAPEL DE TRABAJO
AD	Administración de auditoría
AD/1	Aviso de trabajo
AD/2	Notificación
AD/3	Comunicación enviada
AD/4	Hoja de índices
AD/5	Hoja de marcas
AD/6	Hoja de distribución de actividades
AD/7	Hoja de distribución de tiempo
PP	Planificación preliminar
PP/1	Programa de Planificación Preliminar
PP/2	Reporte de la Planificación Preliminar
PE	Planificación específica
PE/1	Programa de Planificación Específica
PE/2	Cuestionario de Control Interno
PE/3	Evaluación del Cuestionario de Control Interno
PE/4	Programa de Auditoría.
EJ	Ejecución del trabajo
EJ/1	Estructura organizacional, legal y normativa de la cooperativa
A	Componentes de control administrativo
F	Componentes de control financiero
I	Informes
I/1	Borrador del Informe
I/2	Informe Final
I/3	Cronograma de recomendaciones

**Examen especial a la cuenta gastos operativos de la Cooperativa de
Transportes Babahuyus Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020**

PT/AD 1-1	HOJA DE MARCAS DE AUDITORÍA	
	SIMBOLO	SIGNIFICADO
	¥	Verificado
	Ð	Documento sustentado
	η	No confirmado
	©	Confirmado
	¥	Inspección física
	©	Corrección realizad
	≠	No reúne requisitos
	α	Saldo auditado
	€	Ejecutado
	□	Impreso y enviado

4.2.1 Cronograma.

Examen especial a la cuenta gastos operativos de la Cooperativa de Transportes Babahuyus Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020																														
PT:AD 1-A		Hoja de Distribución de Tiempo																												
FASES	DÍAS	%	NOVIEMBRE					DICIEMBRE					ENERO										FEBRERO							
			L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V	L	M	M	J	V			
			01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28
Planificación preliminar	5 días	17%	-	-	-	-	-																							
Planificación específica	7 días	23%						-	-	-	-	-	-																	
Ejecución del trabajo y análisis de los resultados	13 días	43%																												
Comunicación de resultados	5 días	17%																												
Elaborado por: Myrian Alexandra Moposita Lema														Fecha elaboración: 02/11/2020																
Revisado por: Julissa Mera Cambi														Fecha revisión: 24/11/2020																

4.2.1.1 Hoja de distribución de actividades

Distribución de Actividades		
Tarea	Fecha	Días
Preparar el programa de planificación preliminar	07 de noviembre	7
Visita preliminar a la cooperativa	10 de noviembre	3
Enviar oficio para solicitar información	11 de noviembre	1
Extracto de visita preliminar (inspección)	13 de noviembre	2
Admisión de documentos requeridos	14 de noviembre	1
Reporte de planificación preliminar	18 de noviembre	4
Preparar el programa de planificación específica	5 de diciembre	17
Elaborar informe de control interno	12 de diciembre	5
Evaluar el control interno y riesgo	19 de diciembre	7
Elaborar el programa de auditoría	01 enero	12
Ejecutar el examen especial – hojas de trabajo	06 febrero	6
Ejecutar el examen especial – hojas de hallazgo	20 de febrero	14
Presentar el borrador del informe	24 de febrero	4
Presentar el informe final	12 de marzo	16
Elaborado: Myrian Moposita		
Revisado: Ing. Julissa Mera		

4.2.2 Planificación

Programa de planificación preliminar

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

Programa de planificación preliminar					
Empresa: Cooperativa de Transporte Babahuyus					
Periodo: Fiscal 2020					
Objetivo: Aplicar un Examen Especial a la Cuenta Gastos Operativos					
No.	PROCEDIMIENTO	REF.	ELAB.	FECHA	OBSERVACIONES
1	Enviar oficio de notificación de inicio de auditoría.	AD/2	Myrian Moposita	09/11/2020	
2	Efectuar visita previa a las instalaciones de la cooperativa.	---	Myrian Moposita	10 /11/2020	La constancia de la visita queda documentada en el papel de trabajo PP/1
3	Conversar con los directivos de la cooperativa	----	Myrian Moposita	10/11/2020	
4	Conversar con los socios de la cooperativa.	----	Myrian Moposita	11/11/2020	
5	Enviar oficio solicitando información.	NP/1	Myrian Moposita	14/11/2020	
6	Elaborar la nómina del personal que interviene en el Examen Especial.	AD/3	Myrian Moposita	18/11/2020	
7	Reconocer los departamentos de la cooperativa	----	Myrian Moposita	01/12/2020	Resumir la visita en el papel de trabajo PP/1
8	Comprobar el acta de constitución de la cooperativa, examinar la misión, visión, objetivos y valores institucionales	----	Myrian Moposita	04/12/2020	
9	Elaborar el informe de Planificación Preliminar	PP/1	Myrian Moposita	20/02/2021	

4.2.1 Aviso de trabajo

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020

<p>PT: AD/1</p> <p>1 - 2</p>	<p>ORDEN DE TRABAJO N°001</p>
<p style="text-align: right;">Babahoyo 10 de noviembre del 2020</p> <p>Estimada:</p> <p>Myrian Alexandra Moposita Lema</p> <p>MIEMBRO EQUIPO DE AUDITORÍA</p> <p>Ciudad. -</p> <p>De mis consideraciones:</p> <p>Conforme con el proyecto aprobado, remito la Orden de Trabajo para que ejecute la propuesta Examen Especial a las Cuentas Gastos Operativos de la Cooperativa Babahuyus del Cantón Babahoyo provincia de Los Ríos periodo fiscal 2020.</p> <p>Los objetivos de la auditoría están encaminados a:</p> <p>Aplicar un examen especial a las cuentas de gastos operativos, contemplando el cumplimiento de las normas de auditoría para el empleo eficaz de los recursos económicos de la Cooperativa de Transporte Babahuyus, del cantón Babahoyo</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Estructurara a partir de las bases teóricas y metodológicas el examen especial a las cuentas de gastos operativos en función al uso eficiente de los recursos económicos en las cooperativas de transporte en el Ecuador. 	

- Diagnosticar el estado actual el manejo de los gastos operativos de proceso de la Cooperativa de Transporte Babahuyus, del cantón Babahoyo
- Comunicar el informe de resultados del diagnóstico.
- Desarrollar la propuesta de solución

El equipo de trabajo se compone de la siguiente manera:

JEFE DE EQUIPO: Myrian Alexandra Moposita Lema

El tiempo estimado para la ejecución del examen especial a las cuentas gastos operativos es de 90 días.

Ejecute inmediatamente la visita y la correspondiente planificación. El informe del examen especial incluye comentarios, conclusiones, recomendaciones y los papeles de trabajo con sus respectivos sustentos.

Atentamente,

Ing. Julissa Mera Mgs

SUPERVISOR

4.2.2.1 Notificación**Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020**

PT: AD/2	NOTIFICACION N.º 01
<p data-bbox="1310 488 1489 521" style="text-align: right;">Oficio N.º 01</p> <p data-bbox="1198 568 1489 602" style="text-align: right;">Babahoyo 09/11/2020</p> <p data-bbox="355 649 708 683">Lic. Alexandra Borja Borja</p> <p data-bbox="355 730 1469 763" style="text-align: center;">GERENTA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS BABAHUYUS</p> <p data-bbox="308 810 427 844">Ciudad. -</p> <p data-bbox="308 891 624 925">De mis consideraciones:</p> <p data-bbox="316 1001 1485 1256">Le informamos que el día 10 de noviembre del 2020 se empezará a realizar un examen especial a la cuenta de gastos operativos de la cooperativa trabajo práctico aprobado por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, previo a la obtención de título de auditor en la compañía que usted administra, de conformidad con la orden de trabajo.</p> <p data-bbox="316 1332 1461 1512">Solicito su colaboración y autorización al personal responsable para que entreguen oportunamente la información requerida para la realización del trabajo y cumplir con los objetivos planteados para el examen especial.</p> <p data-bbox="432 1590 603 1624" style="text-align: center;">Atentamente.</p> <p data-bbox="308 1671 831 1704">Tlga. Myrian Alexandra Moposita Lema</p> <p data-bbox="308 1751 576 1785">JEFE DE EQUIPO</p>	

4.3 Comunicación

PT: AD/3	COMUNICACIÓN
<p style="text-align: right;">Babahoyo 09/11/2020</p> <p>Licda. Alexandra Borja</p> <p style="text-align: center;">GERENTA GENERAL DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES BABAHUYUS.</p> <p>De mi consideración:</p> <p>Conforme a lo programado para la realización del examen especial a las cuentas gastos operativos de la cooperativa de transporte en taxi Babahuyus, periodo fiscal 1 de enero al 31 de diciembre 2020, y la comunicación para iniciar las actividades según oficio No. 001 de fecha Babahoyo 09/11/2020, solicito la información siguiente:</p> <ul style="list-style-type: none">• Registro de los representantes de la cooperativa de Transportes Babahuyus• Acta de constitución de la empresa.• Políticas de la cooperativa, misión, visión.• Reglamento interno y estatutos.• Informe económico del periodo auditado.• Reporte de gastos generados con sus respectivos respaldos durante el periodo auditado. <p>Esta información conformara un segmento de la planificación preliminar del examen especial, agradezco la pronta atención y respuesta.</p> <p>Atentamente.</p> <p>Tnlga. Myrian Moposita.</p>	

Registro del personal que participa en el examen especial destinado a la cuenta gastos operativos de la cooperativa de transporte en taxis Babahuyus periodo fiscal 01 enero al 31 de diciembre del 2021.

Tabla 11

Nómina del personal

Nombres y apellidos	Cargo	Cedula
Licda. Alexandra Borja	Gerente	1801809292
Walter Marmolejo	Presidente	1201925276
Evelin Romero	Contadora	0200505147
Varios	Socios	-----
Varios	Colaboradores	-----

4.3.1 Reporte de planificación preliminar

INFORME DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR	PP/2
<p>Examen especial aplicado a la cuenta gastos operativos de la cooperativa de transporte Babahuyus.</p> <p>Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020</p>	
<p>Elaborado por: Myrian Alexandra Moposita Lema</p> <p>Fecha: 20 de febrero de 2021</p>	
<p>ANTECEDENTES:</p> <p>Con Orden de Trabajo No. 001, aprobada por la Ing. Julissa Mera Mgs, se dispuso el inicio para la realización del examen especial a la cuenta gastos de la cooperativa de transportes en taxi “BABAHUYUS” del cantón Babahoyo, correspondiente al período 01 de enero al 31 de diciembre 2020, la misma que se llevará a cabo por requerimiento de la parte interesada el cual fue aprobado por la Gerente Lic. Alexandra Borja Borja.</p>	
<p>DETALLE DE ACTIVIDADES REALIZADAS:</p> <p>De acuerdo a lo programado por el equipo auditor, y las inspecciones realizadas a la compañía con fecha 12 de noviembre de 2020, el auditor realizó la inspección de las instalaciones y sostuvo una reunión con los directivos y socios para entender las actividades que realizan y las instalaciones de la sede; estas actividades se desarrollaron durante tres días hábiles.</p> <p>Las revisiones se ejecutaron en la cooperativa “BABAHUYUS “ubicada en la Ciudadela 4 de Mayo del cantón de Babahoyo, la primera actividad fue reconocer las instalaciones donde se realizan las actividades laborales.</p>	

En las visitas mantenidas con la Gerente de la cooperativa, su secretaria y algunos socios, se conoció la forma en que se encuentran administrando y de cómo ellos se informan acerca de esta labor.

RESULTADOS:

La planificación preliminar permitió al auditor efectuar el análisis absoluto de la organización de la cooperativa “BABAHUYUS”, obteniendo información de la misión, visión, objetivos, políticas, y sus actividades principales con las metodologías que se realizan en la cooperativa.

Se alcanzó conocimiento extenso sobre los departamentos de la cooperativa “BABAHUYUS”, observando que existen inexactitudes en el departamento contable financiero, los gastos operativos no se están utilizando adecuadamente, contemplando lo establecido en la normativa legal vigente.

Elaborado por:

Fecha:

20/02/2021

Tlga. Myrian Alexandra Moposita Lema

Auditor: Jefe de Equipo

Revisado por:

Fecha:20/02/2021

Ing. Julissa Mera Mgs

Supervisor de Auditoría

4.3.1.1 Planificación preliminar

Programa de Planificación Preliminar					
Empresa: Cooperativa de Transporte Babahuyus					
Periodo: Fiscal 2020					
Objetivo: Aplicar un Examen Especial a la Cuenta Gastos Operativos					
No.	Procedimiento	Ref.	Elab.	Fecha	Observaciones
1	Enviar Oficio de Notificación de inicio de auditoría.	AD/2	Myrian Moposita	09/11/2020	
2	Efectuar visita previa a las instalaciones de la cooperativa.	----	Myrian Moposita	10 /11/2020	La evidencia de la visita se documenta en el papel de trabajo PP/1
3	Entrevistar a la directiva de la cooperativa	-----	Myrian Moposita	10/11/2020	
4	Entrevistar a los socios de la cooperativa.	-----	Myrian Moposita	11/11/2020	
5	Enviar oficio solicitando información.	NP/1	Myrian Moposita	14/11/2020	
6	Preparar la nómina del personal responsable del Examen Especial.	AD/3	Myrian Moposita	18/11/2020	
7	Reconocimiento de los departamentos de la cooperativa	----	Myrian Moposita	01/12/2020	Resumen de la visita previa en el papel de trabajo PP/1
8	Verificar la base legal de constitución de la cooperativa, consultar la misión, visión, objetivos y valores institucionales	----	Myrian Moposita	04/12/2020	
9	Elaborar el informe de Planificación Preliminar	PP/1	Myrian Moposita	20/02/2021	

4.3.1.2 Programa de Planificación Específica

Programa de planificación específica					
Empresa: Cooperativa de Transporte Babahuyus					
Periodo: Fiscal 2020					
Objetivo: Aplicar un Examen Especial a la Cuenta Gastos Operativos					
Alcance: El alcance es hacia los procesos de control interno.					
No.	Procedimiento	Ref.	Elab.	Fecha	Observaciones
1	Preparar el cuestionario de control interno.	PE/2	Myrian Moposita	09/11/2020	
2	Aplicar el cuestionario de control interno componente de la estructura organizacional, legal y normativa de la cooperativa	PE/2.1	Myrian Moposita	10 /11/2020	La evidencia de la visita se documenta en el papel de trabajo PP/1
3	Aplicar el cuestionario de control interno componente de control administrativo de la cooperativa	PE/2.2	Myrian Moposita	10/11/2020	
4	Aplicar el cuestionario de control interno componente de control financiero de la cooperativa	PE/2.3	Myrian Moposita	11/11/2020	
5	Evaluar los resultados del Control Interno.	PE/3	Myrian Moposita	14/11/2020	
6	Comprobar los niveles de riesgos con base al control interno		Myrian Moposita	18/11/2020	
7	Valorar las áreas críticas con base a los niveles de riesgos señalados en el control interno.	-----	Myrian Moposita	01/12/2020	Resumen de la visita previa en el papel de trabajo PP/1
8	Preparar la matriz de riesgo de auditoría	PE/4	Myrian Moposita	04/12/2020	
9	Preparar el informe de planificación específica	PE/5	Myrian Moposita	20/02/2021	

4.4.1 Evaluación de control interno

Cuestionario de Control Interno

Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre del 2020

Cuestionario de evaluación específica sobre los gastos operativos de la cooperativa de transporte en taxi Babahuyus del Cantón Babahoyo						
No	Preguntas	Si	No	Na	Observaciones	Auditor
1	¿La empresa tiene el organigrama general y los departamentales?	x				Myrian Moposita
2	¿Existe un manual de políticas, normas y procedimientos que esté actualizado ¿	x				Myrian Moposita
3	¿Se lleva un registro de todos los gastos que efectúa la cooperativa?	x				Myrian Moposita
4	¿Existe un adecuado control contable sobre las fechas de registro de las facturas?		x			Myrian Moposita
5	¿las facturas tienen la revisión previa de precios, y autenticidad del servicio o de los gastos respectivos?		x			Myrian Moposita
6	¿Existe una política para evitar que los directivos reciban dinero en efectivo por parte de los socios?		x			Myrian Moposita
7	¿Existe una norma claramente definida para actualizar el saldo de la estimación de cuentas de gastos dudosos?		x			Myrian Moposita
8	¿Los mecanismos de control permiten identificar en forma oportuna y confiable los gastos a efectuarse?		x			Myrian Moposita
9	¿Tiene la cooperativa un catálogo de cuentas y un manual de contabilidad oportunamente actualizados?		x			Myrian Moposita

10	¿Los criterios y políticas contables usados por la cooperativa están claramente definidos?		x			Myrian Moposita
11	¿Existe un enlace documental verificable entre los estados financieros mensuales y el sistema de contabilidad?		x			Myrian Moposita
12	¿Las normas de información financiera son las adecuadas para la cooperativa y se aplican en forma consistente?		x			Myrian Moposita
13	¿Las facturas de los gastos son registradas en el tiempo requerido?		x			Myrian Moposita
14	¿La asamblea general está al tanto de todos de los gastos que efectúa la directiva?		x			Myrian Moposita
15	¿Se archiva toda la documentación que respalda le emisión de cheques y demás documentos?		x			Myrian Moposita
16	¿Existe una adecuada comunicación entre los directivos y los socios?		x			Myrian Moposita
17	¿Se realizan verificaciones sobre las actividades desarrolladas en la cooperativa?	x				Myrian Moposita
18	¿Las ayudas que se realiza se hace con la respectiva verificación que cubra el monto establecido por la cooperativa?	x				Myrian Moposita
19	¿Las facturas que presentan los socios que solicitan ayudas por accidente vehicular son revisadas y comprobadas con otro proveedor de repuestos?		x			Myrian Moposita
20	¿Las funciones de la directiva son designadas acuerdo a la formación profesional de cada uno de los que la conforman?	x				Myrian Moposita

21	¿Realizan capacitaciones a los socios y colaboradores, con referencia a los valores éticos y morales que se deben presentar en la ejecución de sus actividades?		x			Myrian Moposita
22	¿En la Cooperativa de Transporte Babahuyus se ha efectuado algún tipo de auditoría?		x			Myrian Moposita
Grado de confianza del control interno:						
Alto () Bajo () Moderado ()						
Observaciones del Auditor:						

4.4.1.1 Resultado evaluación de control interno

PT/1	Análisis de riesgos en base a los resultados del control interno Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
<p>Elaborado por: Myrian Alexandra Moposita Lema</p> <p>Revisado por: Julissa Mera Cambi</p> <p>Fecha: 01/12/2020</p>	
<p>DETALLE DE LOS RIESGOS</p> <p>Los principales riesgos encontrados en la Cooperativa de transporte Babahuyus son.</p> <p>Registro contable: El registro de las facturas de los gastos realizados no se efectúa en el tiempo correspondiente.</p> <p>Poca comunicación: La directiva organiza pocas asambleas generales, por lo que algunos socios desconocen los gastos que la cooperativa efectúa, esto crea un ambiente de desconfianza en la cooperativa hacia la administración.</p> <p>Falta de procedimientos y políticas: la falta de políticas y procedimientos ocasionan problemas, la cooperativa de transporte Babahuyus ya que, si se quiere crecer, ser competitivos, obtener rentabilidad y cumplir de manera eficiente los objetivos, es necesario adoptar buenas prácticas empresariales.</p> <p>Falta de control: En la cooperativa de transporte Babahuyus no se ha realizado ningún tipo de auditoría, por lo que se desconoce si se cumple a cabalidad los planes y objetivos propuesto al momento de su creación así mismo no se tiene la plena seguridad de que se esté llevando un control adecuado de los estados financieros, conforme a lo establecido a la normativa interna.</p>	

4.5.1.1 Medición de los niveles de confianza y riesgo de control

Tabla 12

Medición de riesgo y confianza

Hallazgo	Riesgo	Causa	Efecto	Impacto	Acción de control	Responsable
Deficiencia en el cumplimiento de los planes y cronogramas de la cooperativa.	No llegar a cumplir los objetivos propuestos en su planificación.	Mala elección del personal directivo	No elegir al personal apropiado para el desarrollo de las diversas tareas que se ejecutan en la cooperativa, puede generar problemas internos con el resto de socios o directivos.	Alto	Elegir personal dispuesta a trabajar por la cooperativa sin fines personales	Asamblea general
Falencia en Información y comunicación hacia los socios con respecto a	Problemas entre los directivos y socios	Abuso de poder.	La toma de decisiones en una cooperativa siempre es en beneficio de los socios ya que es una sociedad si fines de lucro, por lo	Alto.	Toda actividad a realizarse debe estar autorizada en	Gerente

las actividades y gastos que se efectuara.			tanto, es indispensable la aprobación de ellos.		un 80% por los socios.	
No cuentan con planes de capacitación para socios ni colaboradores.	Desconocimiento de las normas y leyes de tránsito. Sanciones Mal servicio	Mala coordinación por parte de la directiva.	Las organizaciones prestadoras de servicio están para servir a los usuarios la falta de capacitación conlleva a una pésima atención, así mismo el desconocimiento de las leyes les puede hacer acreedores de multas y sanciones.	Alto	Establecer como norma el realizarse capacitaciones de forma regular.	Directiva
No ejecutan cotizaciones sobre los productos a utilizar en los eventos.	Elegir proveedor con precios exagerados.	No contar con una exigencia en la verificación de los precios.	No hacer correctamente la comprobación de los precios llevará a la empresa a una situación peligrosa de pérdida de liquidez.	Alto	Contar con al menos 4 cotizaciones de distintas empresas.	Directiva

<p>No realizan verificaciones periódicas de los documentos que respaldan las cuentas gastos.</p>	<p>Perdida de documentos respaldos.</p>	<p>No contar con una exigencia en la verificación de los comprobantes .</p>	<p>No elegir al personal apropiado para el desarrollo de las diversas tareas que se ejecutan en la empresa, puede generar problemas internos con el resto del personal o directivos.</p>	<p>Alto</p>	<p>Seleccionar personal debidamente calificado para el desarrollo laboral.</p>	<p>Gerente Contador</p>
---	---	---	--	-------------	--	-----------------------------

4.5.1.2 Matriz de riesgo y enfoque de la auditoría

MATRIZ DE RIESGO Y ENFOQUE DE LA AUDITORÍA RIESGO Y ENFOQUE DE LA AUDITORÍA				PE/4 1-2
Cooperativa de transporte en taxi Babahuyus Examen especial a la cuenta gastos operativos periodo fiscal 2020.				
	Elab: Tgla. Myrian Moposita	Valid: Msc. Julissa Mera	Enfoque de auditoría	
Componentes y aseveraciones	Riesgos y sus fundamentos	Controles	Pruebas de cumplimiento	Pruebas sustantivas
Estructura organizacional de la compañía	<p>La Cooperativa no cuenta con planes operativos anuales.</p> <p>La Cooperativa no cuenta con programas y proyectos.</p>	<p>Planes operativos anuales.</p> <p>Documentos que sustentan la elaboración.</p> <p>Objetivos institucionales.</p> <p>Programas y proyectos.</p>	<p>Solicitar información que sustente si se han ejecutado actividades para la elaboración de objetivos y metas.</p> <p>Verificar con la normativa quien es el encargado de elaborar los programas y proyectos.</p>	<p>Realizar un papel de trabajo que demuestre las acciones ejecutadas por los empleados a fin de elaborar los planes operativos anuales e indicadores de gestión; demuestre donde se detuvo el proceso.</p>

Actividades de control, evaluación y mitigación de riesgos	Las facturas de los gastos no son registradas en el tiempo requerido No existe una adecuada comunicación entre los directivos y los socios	Las facturas deben ser registradas en el tiempo correspondiente Realizar asambleas con mayor frecuencia	Solicitar facturas de respaldo de cada gasto efectuado que se registre. Emitir convocatorias por escrito a cada socio	En base a una muestra determine si el personal durante el período analizado ha cumplido con los reglamentos y metas propuestas
Monitoreo y confiabilidad del control interno	La asamblea general no está al tanto de todos de los gastos que efectúa la directiva No existe comunicación a tiempo sobre las actividades desarrolladas en la cooperativa	Realizar junta general donde se apruebe los valores que se va generar. Realizar un comunicado previo a la realización de cualquier tipo de actividad	Verificar que los valores registrados sean los que la junta general aprobó. Dar a conocer valores detallados por cada actividad realizada.	Con la elaboración de un documento demostrar si se realizó algún tipo de proforma con la finalidad de escoger valores convenientes que ofrezcan varios proveedores para la cooperativa La autorización de las actividades a realizar debe tener documentación donde conste aprobación de cada socio (firma)
Realizado por:	Tgla. Myian Moposita			
Revisado por:	Msc. Julissa Mera			
Fecha:	09/01/2021			

4.5.1.3 Programas de auditoría

FASE I: PROGRAMA DE TRABAJO					
Entidad: Cooperativa de Transporte en Taxis “Babahuyus”					
Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020					
Cuenta: Gastos Operativos					
#	Descripción	Tiempo		Elaborado Por: Myrian Moposita	PE/4 1-2
		Estimado	Utilizado		
	Objetivo: Aplicar un examen especial a las cuentas de gastos operativos, evaluando el cumplimiento de las normas de auditoría para el uso eficiente de los recursos económicos de la Cooperativa de Transporte Babahuyus, del cantón Babahoyo				
	Procedimientos:				
1	Requerir información de los estados financieros de la cooperativa de transporte Babahuyus.	14/11/2020	1dia	Myrian Moposita	PA/A1
2	Realizar la verificación con la normativa vigente en la cooperativa quien es el encargado de elaborar los programas y proyectos.	14/11/2020	1dia	Myrian Moposita	PA/A2
3	Comprobar la efectividad de políticas y procedimientos de control interno utilizados por la cooperativa y si estas favorecen las buenas prácticas y se ajustan a las necesidades de la empresa	18/11/2020	1dia	Myrian Moposita	PA/A3
4	Determine si existe la correcta clasificación de los gastos operativos.	19/11/2020	1dia	Myrian Moposita	PA/A4
5	Evidenciar si los gastos ejecutados durante el ejercicio fiscal 2020 se encuentran dentro de los topes máximos establecidos por el Estatuto y Reglamento Interno de la cooperativa.	20/11/2020	3dias	Myrian Moposita	PA/A5

6	De una muestra de los comprobantes o documentos que sustenten los gastos incurridos por la cooperativa verificar que estos respalden los gastos ejecutados en el presupuesto aprobado en el ejercicio fiscal 2020.	24/11/2020	2días	Myrian Moposita	PA/A6
7	Verificar que las facturas de los gastos sean registradas en el tiempo requerido	27/11/2020	2dias	Myrian Moposita	PA/A7
8	Realizar la verificación de los gastos si corresponde a la ejecución de sus actividades.	01/12/2020	1dia	Myrian Moposita	PA/A8
9	Comprobar que exista una adecuada comunicación entre los directivos y los socios.	05/12/2020	2dias	Myrian Moposita	PA/A9

Elaborado por: Myrian Moposita

Revisado por: Julissa Mera

Aprobado: Julissa Mera

Fecha: 09/01/2021

4.5.1.4 Ejecución

Matriz de verificación de políticas y procedimientos de la empresa

Entidad: Cooperativa de Transporte en Taxis “Babahuyus”		EJ/1	
Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020		1-1	
Elaborado por: Myrian Moposita			
Revisado por: Julissa Mera		Fecha: 01/12/2020	
Matriz de verificación de políticas y procedimientos de la empresa			
Documentación y manuales de procedimiento organizacional de la cooperativa	Cumplieron		Observación
	SI	NO	
¿La Cooperativa cuenta con programas, proyectos y planes anuales?	X		Planes que no se cumple a cabalidad según lo establecido
¿Las facturas de los gastos son registradas en el tiempo requerido y con su respectivo sustento?	X		
¿Se hace conocer a los socios con anticipación sobre las actividades a realizarse en la cooperativa?		X	
¿Tienen conocimiento los socios de los respectivos rubros a gastarse en dicha actividad?	X		Los socios llegan a tener conocimiento cuando se presenta el balance general no antes.
¿Los gastos operacionales son aprobados, por los socios previo a sus respectivas cotizaciones?		X	No realizan cotizaciones que den lugar a elegir el que más convenga a la cooperativa.
¿Periódicamente realizan comprobaciones de los documentos de respaldo de las cuentas gastos?		X	
¿Conservan los archivos de la documentación de respaldo?	X		

4.6.1 Cedula de estado de situación financiera.

CEDULA DE ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA								PT/A1 1-2		
CUENTA	DESCRIPCION	REF P/T	SALDOS S/ ESTADO RESULTADOS		AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDOS SEGÚN AUDITORÍA	
			AL 31/12/2020		DEBE	HABER	DEBE	HABER	AL 31/12/2020	
	ACTIVOS									
	Activos Corrientes	D-1	\$ 26.694,28	Y	-	-	-	-	\$ 26.694,28	©
	Efectivo y equivalente/bancos	D-2	\$ 9.753,32	Y	-	-	-	-	\$ 9.753,32	©
	Cuenta de ahorro libreta		\$ 7.601,54	Y	-	-	-	-	\$ 7.601,54	©
	Cuenta y documentos por cobrar relacionados	D-3	\$ 2.539,62	Y	-	-	-	-	\$ 2.539,62	©
	Cuenta por cobrar de ayudas	D-4	\$ 5.800,00	Y	-	-	-	-	\$ 5.800,00	©
	ACTIVOS NO CORRIENTES	D-5	\$245.589,89	©	-	-	-	-	\$245.589,89	©
	Terreno		\$ 27.273,50	Y	-	-	-	-	\$ 27.273,50	©
	Edificio	E-1	\$ 222.297,47	Y	-	-	-	-	\$ 222.297,47	©
	Muebles y enseres	E-2	\$ 8.261,52	Y	-	-	-	-	\$ 8.261,52	©
	Equipos de oficina	E-3	\$ 13.053,14	Y	-	-	-	-	\$ 13.053,14	©
	Equipos de computación	E-4	\$ 4.770,46	Y	-	-	-	-	\$ 4.770,46	©
	Otros equipos		\$ 6.977,62	Y	-	-	-	-	\$ 6.977,62	©
	Depreciación acumulada AF	F-1	\$-37.073,82	Y	-	-	-	-	\$-37.073,82	©

	TOTAL, DE ACTIVOS		\$271.254,27	Y	-	-	-	-	\$271.254,27	©
	PASIVOS			Y	-	-	-	-		©
	PASIVOS CORRIENTES		\$ 15.000,00	Y	-	-	-	-	\$ 15.000,00	©
	Cuentas por pagar		\$ 15.000,00	Y	-	-	-	-	\$ 15.000,00	©
	PATRIMONIO			Y	-	-	-	-		©
	Capital (certificado de aportación)		\$ 234.000,00	Y	-	-	-	-	\$ 234.000,00	©
	Otros resultados patrimoniales		\$ 22.204,36	Y	-	-	-	-	\$ 22.204,36	©
	Resultado del presente ejercicio		\$ 49,91	Y	-	-	-	-	\$ 49,91	©
	TOTAL PATRIMONIO		\$ 256.254,27	Y	-	-	-	-	\$ 256.254,27	©
	TOTAL PASIVO +PATRIMONIO		\$ 271.254,27	©	-	-	-	-	\$ 271.254,27	©

FUENTE: Resultados NIIF

Objetivo: realizar la verificación de la exactitud y veracidad

de los estados financieros de la cooperativa de transporte.

CONCLUSIÓN:

Mi responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre los Estados Financieros y ejecución de los gastos operativos, por medio de muestras de auditoría; las cuales se realizaron mediante una planificación de acuerdo con Normas Internacionales de Auditoría, que permitieron llevar a cabo la auditoría, para obtener seguridad razonable sobre si los saldos presentados por la entidad, están libres de errores significativos.

MARCAS DE AUDITORÍA	
©	Confirmado
Y	Verificado
α	Saldo auditado

Firma:	
Hecho por:	
Puesto:	
Fecha:	

4.6.1.1 Cedula de estado de resultado integral.

NOMBRE DE LA CUENTA	REF P/T	SALDOS SEGÚN ENTIDAD 31/12/2020		AJUSTES		RECLASIFICACIONES		SALDO SEGÚN AUDITORÍA 31/12/2020	
				DEBE	HABER	DEBE	HABER		
Ingresos operacionales	P/T	\$ 34.113,50	α		-	-	-	\$ 34.113,50	©
Egresos/Gastos	P/T	\$ 34.063,59	α		-	-	-	\$ 34.063,59	©
Gastos de administración	P/T	\$ 24.553,24	α		-	-	-	\$ 24.553,24	©
Gastos de operación	P/T	\$ 9.404,72	α		-	-	-	\$ 9.404,72	©
Gastos financieros	P/T	\$ 105,81	α		-	-	-	\$ 105,81	©
Resultado del ejercicio económico	P/T	\$ 49,91	α		-	-	-	\$ 49,91	©

Objetivo: Verificar la integridad, existencia, exactitud de los gastos con el método de verificación según las NIIF / NIC

Conclusión: De acuerdo a procedimientos aplicados conforme a Normas Internacionales de Auditoría, se concluye que es razonable la presentación de sus registros.

MARCAS DE AUDITORÍA	
©	Confirmado
✓	Verificado
α	Saldo auditado

Firma:	
Hecho por:	
Puesto:	
Fecha:	

4.6.1.2 Cédula de perdida y ganancia

Examen especial a la cuenta gastos operativos Cooperativa de transporte en taxis “Babahuyus” Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020								PT/A2	
Elaborado por: Tnlga. Myrian Moposita				Revisado por: Msc. Julissa Mera					
Fecha: 20 enero 2021									
Análisis de los gastos operativos enero 2020									
Descripción	Factura				Forma de pago				Marca
	No.	Fecha	Subtotal		Banco	Fecha	Ch/. No.	Monto US\$	
Pago de planilla telefónica int. Y tv. Mes de diciembre 2019	1661	02/01/2020	\$ 89.71	Y	Bolivariano	02/01/2020	2702	\$ 89.71	©
Mantenimiento de aire acondicionado de oficina marca Panasonic 12.000btu	1662	03/01/2020	\$ 44.80	Y	Bolivariano	03/01/2020	2703	\$ 44.80	©
Pago del seguro social mes de diciembre 2019	1662	13/01/2020	\$1.20	Y	Bolivariano	13/01/2020	2703	\$1.20	©
Varias compras para asamblea general 15/01/2020	1663	15/01/2020	\$77.35	Y	Bolivariano	15/01/2020	2704	\$77.35	©

Pago de limpieza luego de asamblea general. De 15/01/2020	1664	16/01/2020	\$ 20.00	Y	Bolivariano	16/01/2020	2705	\$ 20.00	©
Compra de útiles de oficina	1665	24/01/2020	\$ 35.32	Y	Bolivariano	24/01/2020	2706	\$ 35.32	©
Compra de arreglo floral para acompañar sepelio de familiar cercano “padre” sr. Anthony Villena disco 10	1665	28/01/2020	\$15.00	Y	Bolivariano	28/01/2020	2706	\$15.00	©
Pago de emsaba ep. Planilla de agua potable	1666	31/01/2020	\$ 5.71	Y	Bolivariano	31/01/2020	2707	\$ 5.71	©
Compra de aguas y colas para el área de oficina	1666	31/01/2020	\$ 8.00	Y	Bolivariano	31/01/2020	2707	\$ 8.00	©
IESS. Pago de planilla de seguro social del mes de diciembre 2019	1667	13/01/2020	\$ 216.99	Y	Bolivariano	13/01/2020	2708	\$ 216.99	©
Anticipo de sueldo auxiliar de secretaria	1668	13/01/2020	\$ 100.00	Y	Bolivariano	13/01/2020	2709	\$ 100.00	©
Impuesto predial 2020 GAD Municipal	1669	15/01/2020	\$ 266.40	Y	Bolivariano	15/01/2020	2710	\$ 266.40	©
Imprenta pacífico pago por elaboración de 40 recibos de ingreso de mensualidades y 40 recibos de ingreso al terminal	1670	20/01/2020	\$ 400.00	Y	Bolivariano	20/01/2020	2711	\$ 400.00	©
Sueldo y servicios prestados gerente	1671	24/01/2020	\$ 639.60	Y	Bolivariano	24/01/2020	2712	\$ 639.60	©

Sueldo auxiliar de secretaria	1672	24/01/2020	\$ 242.29	Y	Bolivariano	24/01/2020	2713	\$ 242.29	©
Gestión y representación presidente de la cooperativa	1673	24/01/2020	\$ 250.00	Y	Bolivariano	24/01/2020	2714	\$ 250.00	©
Honorarios contador declaraciones SRI y otras actividades contables Ing.	1674	24/01/2020	\$ 150.00	Y	Bolivariano	24/01/2020	2715	\$ 150.00	©
CNEL EP. Pago de energía eléctrica planilla mes de diciembre 2019	1675	27/01/2020	\$ 73.25	Y	Bolivariano	27/01/2020	2716	\$ 73.25	©
Plan claro	-	-	\$ 33.04	Y					©
Otros débitos bancarios	-	-	\$ 3.55	Y					©
Total, de egresos del mes de enero según libro bancos al 31 de enero del 2020									\$ 3,714.83
(+) 26 cheques girados mes anterior y cobrados en este mes de enero 2020									\$ 4,290.00
Total, egresos según cta. Bancaria al 31 de enero de 2020									\$ 8,004.83

Examen especial a la cuenta gastos operativos Cooperativa de transporte en taxis “Babahuyus” Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020								PT/A3	
Elaborado por: Tnlga. Myrian Moposita				revisado por: Msc. Julissa Mera					
Fecha: 20 enero 2021									
Análisis de los gastos operativos febrero 2020									
Descripción	Factura				Forma de pago				Marca
	No.	Fecha	Subtotal		Banco	Fecha	Ch/ No.	Monto US\$	
Pago de planilla telefónica int. y tv. Mes de diciembre 2019	1676	04/02/2020	\$ 89.71	Y	Bolivariano	04/02/2020	2717	\$ 91.09	©
Elaboración de un chaleco para el terminal con sus respectivos sellos y arreglo de los 2 chalecos cambio de cinta reflectiva y de cierres	1677	04/02/2020	\$ 44.80	Y	Bolivariano	04/02/2020	2718	\$ 47.00	©
Pago del seguro social mes de diciembre 2020	1678	05/01/2020	\$ 1.20	Y	Bolivariano	05/01/2020	2719	\$1.20	©
Compra de útiles de aseo y colas para la oficina	1679	07/02/2020	\$40.65	Y	Bolivariano	07/02/2020	2720	\$40.65	©

Pago de limpieza luego de asamblea general. De 15/01/2020	1680	08/02/2020	\$ 20.00	Y	Bolivariano	08/02/2020	2721	\$ 20.00	©
Compra de útiles de oficina	1681	09/02/2020	\$ 35.32	Y	Bolivariano	09/02/2020	2722	\$ 35.32	©
Compra de arreglo floral para acompañar sepelio de familiar cercano Sra. Karina y sr. Stalin Orozco 10/02/2020	1682	10/02/2020	\$15.00	Y	Bolivariano	10/02/2020	2723	\$12.00	©
Pago de emsaba ep. Planilla de agua potable	1683	10/02/2020	\$ 5.32	Y	Bolivariano	10/02/2020	2724	\$ 5.32	©
Compra de aguas y colas para el área de oficina	1684	11/02/2020	\$ 8.00	Y	Bolivariano	11/02/2020	2725	\$ 8.00	©
IESS. Pago de planilla de seguro social del mes de diciembre 2019	1685	13/02/2020	\$ 216.99	Y	Bolivariano	13/02/2020	2726	\$ 216.99	©
Anticipo de sueldo auxiliar de secretaria	1686	14/02/2020	\$ 100.00	Y	Bolivariano	14/02/2020	2727	\$ 100.00	©
Impuesto predial 2020 GAD. Municipal	1687	15/02/2020	\$ 266.40	Y	Bolivariano	15/02/2020	2728	\$ 266.40	©
Imprenta Pacífico pago por elaboración de 40 recibos de ingreso de mensualidades y 40 recibos de ingreso al terminal	1688	20/02/2020	\$ 400.00	Y	Bolivariano	20/02/2020	2729	\$ 400.00	©
Sueldo y servicios prestados gerente	1689	22/02/2020	\$ 639.60	Y	Bolivariano	22/02/2020	2730	\$ 639.60	©
Sueldo auxiliar de secretaria	1690	23/02/2020	\$ 242.29	Y	Bolivariano	23/02/2020	2731	\$ 242.29	©

Gestión y representación presidente de la cooperativa.	1691	24/02/2020	\$ 250.00	Y	Bolivariano	24/02/2020	2732	\$ 250.00	©	
Honorarios contador declaraciones SRI y otras actividades contables Ing.	1692	24/02/2020	\$ 150.00	Y	Bolivariano	24/02/2020	2733	\$ 150.00	©	
CNEL EP. Pago de energía eléctrica planilla mes de enero 2020	1693	26/02/2020	\$ 78.01	Y	Bolivariano	26/02/2020	2734	\$ 78.01	©	
Plan claro	-	-	-	Y	-	-	-	-	©	
Otros débitos bancarios	-	-	\$ 3.69	Y					©	
Total, de egresos del mes de enero según libro bancos al 28 de febrero del 2020							\$ 4,147.22			
(+) Cheques girados mes anterior y cobrados en este mes de febrero 2020							\$ 165.00			
Total, egresos según cta. Bancaria al 28 de febrero de 2020							\$ 4,312.22			

Examen especial a la cuenta gastos operativos Cooperativa de transporte en taxis “Babahuyus” Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020								PT/A4	
Elaborado por: Tnlga. Myrian Moposita					Revisado por: Msc. Julissa Mera				
Fecha: 20 enero 2021									
Análisis de los gastos operativos marzo 2020									
Descripción	Factura				Forma de pago				Marca
	No.	Fecha	Subtotal		Banco	Fecha	Ch./ No.	Monto US\$	
CNT Ep. Pago de planilla telefónica int. Y tv.	1694	02/03/2020	\$ 89.71	Y	Bolivariano	02/03/2020	2735	\$ 89.81	©
Compra de útiles de aseo para la cooperativa.	1695	03/03/2020	\$ 26.06	Y	Bolivariano	03/03/2020	2735	\$ 26.06	©
Compra de líquido para fumigar deterback 2 litros	1696	16/03/2020	\$ 33.60	Y	Bolivariano	16/03/2020	2736	\$ 33.60	©
Compra de atomizadores para entregar gel y alcohol antiséptico a los Sres. Socios	1696	16/03/2020	\$ 60.00	Y	Bolivariano	16/03/2020	2736	\$ 60.00	©
Pago realizado por fumigar los 117 vehículos para evitar el contagio del covid- 19	1696	16/03/2020	\$ 20.00	Y	Bolivariano	16/03/2020	2736	\$ 20.00	©
IESS Pago planillo de seguro social del mes de febrero de 2020	1670	13/03/2020	\$ 21.37	Y	Bolivariano	13/03/2020	2737	\$ 219.37	©

Décima cuarta remuneración auxiliar de secretaria	1671	13/03/2020	\$400.00	Y	Bolivariano	13/03/2020	2738	\$ 400.00	©
Compra de bomba de fumigar. Por la emergencia sanitaria para evitar la propagación del covid-19	1672	16/03/2020	\$ 296.00	Y	Bolivariano	16/03/2020	2739	\$ 296.00	©
Sueldo y servicios prestados gerente	1673	31/03/2020	\$ 639.60	Y	Bolivariano	31/03/2020	2740	\$ 639.60	©
Sueldo auxiliar de secretaría mes de marzo 2020	1674	31/03/2020	\$ 342.29	Y	Bolivariano	31/03/2020	2741	\$ 342.29	©
Gestión y representación presidente de la cooperativa	1675	31/03/2020	\$ 250.00	Y	Bolivariano	31/03/2020	2742	\$ 250.00	©
Honorarios contador declaraciones SRI	1676	31/03/2020	\$ 150.00	Y	Bolivariano	31/03/2020	2743	\$ 150.00	©
Plan claro mes de febrero atrasado y mes de marzo	-	-	\$ 65.97	Y	-	-	-	-	©
Total, de egresos del mes de marzo según el libro bancos al 31 de marzo de 2020								\$ 3,366.48	
(-) Cheque girados y no cobrados (2740, 2741, 2742, 2743, 2744, 2745, 2746)								\$ 1,771.89	
Total, de egresos según la cta bancos al 31 de marzo del 2020								\$ 1,594.59	

Examen especial a la cuenta gastos operativos Cooperativa de transporte en taxis “Babahuyus” Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020								REFERENCIA PT/A5	
Elaborado por: Tnlga. Myrian Moposita					Revisado por: Msc. Julissa Mera				
Fecha: 20 enero 2021									
Análisis de los gastos operativos abril 2020									
Descripción	Factura				Forma de pago				Marca
	No.	Fecha	Subtotal		Banco	Fecha	Ch./ No.	Monto US\$	
IESS. Pago planillo de seguro social del mes de marzo 2020	1677	13/04/2020	\$219.37	Y	Bolivariano	02/04/2020	2744	\$ 219.37	©
CNT Pago de planilla telefónica int. Y tv.	1678	22/04/2020	\$ 93.49	Y	Bolivariano	22/04/2020	2745	\$ 93.49	©
CNEL EP. PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA planilla atrasada del mes de febrero 2020	1679	22/04/2020	\$ 73.11	Y	Bolivariano	22/04/2020	2746	\$ 73.11	©
Sueldo y servicios prestados gerente	1680	27/04/2020	\$ 639.60	Y	Bolivariano	27/04/2020	2747	\$ 639.60	©
Sueldo auxiliar de secretaria	1681	27/04/2020	\$ 342.29	Y	Bolivariano	27/04/2020	2748	\$ 342.29	©
Gestión y representación presidente de la cooperativa	1682	27/04/2020	\$ 250.00	Y	Bolivariano	27/04/2020	2749	\$ 250.00	©

Honorarios contador declaraciones SRI	1683	27/04/2020	\$ 150.00	Y	Bolivariano	27/04/2020	2750	\$ 150.00	©	
Cnel ep. Pago de energía eléctrica planilla mes de marzo	1684	27/04/2020	\$ 73.12	Y	Bolivariano	27/04/2020	2751	\$ 73.12	©	
Otros débitos bancarios			\$ 3.55							
Plan claro mes de abril			\$ 32.93							
Total, de egresos mes de abril según libro bancos de al 30 de abril de 2020							\$ 2,267.45			
Total, de egresos según la cuenta bancos al 30 abril del 2020							\$ 3,276.23			

Examen especial a la cuenta gastos operativos Cooperativa de transporte en taxis “Babahuyus” Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020								PT/A6	
Elaborado por: Tnlga. Myrian Moposita					Revisado por: Msc. Julissa Mera				
Fecha: 20 enero 2021									
ANALISIS DE LOS GASTOS OPERATIVOS MAYO 2020									
Descripción	Factura				Forma de pago				Marca
	No.	Fecha	Subtotal		Banco	Fecha	Ch./ No.	Monto US\$	
IESS. Pago planillo de seguro social del mes de abril 2020	1685	13/05/2020	\$ 219.37	Y	Bolivariano	02/05/2020	2752	\$ 219.37	©
CNT Pago de planilla telefónica int. Y tv.	1686	22/05/2020	\$ 93.49	Y	Bolivariano	22/05/2020	2753	\$ 93.49	©
CNEL EP. PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA planilla atrasada del mes de marzo 2020	1686	22/05/2020	\$ 73.11	Y	Bolivariano	22/05/2020	2754	\$ 73.11	©
Sueldo y servicios prestados gerente	1688	27/05/2020	\$ 639.60	Y	Bolivariano	27/05/2020	2755	\$ 639.60	©
Sueldo auxiliar de secretaria	1689	27/05/2020	\$ 342.29	Y	Bolivariano	27/0/2020	2756	\$ 342.29	©
Gestión y representación presidente de la cooperativa	1690	27/05/2020	\$ 250.00	Y	Bolivariano	27/05/2020	2757	\$ 250.00	©

Honorarios contador declaraciones SRI	1691	27/05/2020	\$ 150.00	Y	Bolivariano	27/05/2020	2758	\$ 150.00	©
Cnel ep. Pago de energía eléctrica planilla mes de marzo	1692	27/05/2020	\$ 73.12	Y	Bolivariano	27/05/2020	2759	\$ 73.12	©
Otros débitos bancarios			\$ 3.55						
Plan claro mes de mayo			\$ 32.93						
Total, de egresos mes de mayo según libro bancos de al 31 de mayo del 2020			\$ 4,114.16						
(+) Cheques girados el mes anterior y cobrados en este mes de mayo 2020			\$ 763.11						
Total, de egresos según la cuenta bancos al 31 mayo del 2020			\$ 4,61.,27						

Examen especial a la cuenta gastos operativos Cooperativa de transporte en taxis “Babahuyus” Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020								PT/A7	
Elaborado por: Tnlga. Myrian Moposita					Revisado por: Msc. Julissa Mera				
Fecha: 20 enero 2021									
Análisis de los gastos operativos junio 2020									
Descripción	Factura				Forma de pago				Marca
	No.	Fecha	Subtotal		Banco	Fecha	Ch./ No.	Monto US\$	
IESS. Pago planillo de seguro social del mes de abril 2020	1693	01/06/2020	\$ 219.37	Y	Bolivariano	01/06/2020	2760	\$ 219.37	©
CNT Pago de planilla telefónica int. Y tv.	1694	04/06/2020	\$ 93.49	Y	Bolivariano	04/06/2020	2761	\$ 93.49	©
CNEL EP. PAGO DE ENERGÍA ELÉCTRICA planilla atrasada del mes de marzo 2020	1695	09/06/2020	\$ 73.11	Y	Bolivariano	09/06/2020	2762	\$ 73.11	©
Sueldo y servicios prestados gerente	1696	16/06/2020	\$ 639.60	Y	Bolivariano	16/06/2020	2763	\$ 639.60	©
Sueldo auxiliar de secretaria	1697	25/06/2020	\$ 342.29	Y	Bolivariano	25/06/2020	2764	\$ 342.29	©
Gestión y representación presidente de la coop	1698	27/06/2020	\$ 250.00	Y	Bolivariano	27/06/2020	2765	\$ 250.00	©

Honorarios contador declaraciones SRI	1699	27/06/2020	\$ 150.00	Y	Bolivariano	27/06/2020	2766	\$ 150.00	©
Cnel ep. Pago de energía eléctrica planilla mes de marzo	1700	27/06/2020	\$ 73.12	Y	Bolivariano	27/06/2020	2767	\$ 73.12	©
Compra de útiles de oficina 10 paquetes de papel y 4 folder para documentos	-	30/06/2020	\$ 37.40	Y	-	30/06/2020	-	-	¢
Compra de bomba manual para fumigar los vehículos diariamente en coop.	-	11/06/2020	\$ 13.00	Y	-	11/06/2020	-	-	¢
Otros débitos bancarios			\$ 3.55						
Plan claro mes de junio			\$ 32.93						
Total, de egresos mes de mayo según libro bancos de al 31 de mayo del 2020	\$6,639.72								
(+) Cheques girados el mes anterior y cobrados en este mes de junio 2020	\$ 260.00								
Total, de egresos según la cuenta bancos al 30 de junio del 2020	\$ 6,749.72								

4.6.2.1 Hojas de hallazgos

Cédulas de auditoría – hallazgos

Hoja de hallazgo #1	
Examen especial a la cuenta gastos operativos Cooperativa de transporte en taxis “Babahuyus” Periodo fiscal del 01 enero del 2020 al 31 de diciembre 2020	
Elaborado: Tgla. Myrian Moposita Aprobado: Msc. Julissa Mera Fecha de elaboración: 10/02/2021	
Descripción del hallazgo:	Deficiencia en el control de las cuentas de gastos de operación
Condición:	<p>La Cooperativa de Transporte Babahuyus de la provincia de los Ríos no posee clasificación en las cuentas de gastos, lo cual afecta a la confiabilidad del personal encargado de la administración.</p>
Criterio:	<p>La cooperativa deberá diseñar lo más pronto posible una reclasificación de las cuentas para un mejor entendimiento de las transacciones efectuadas.</p> <p>Según de la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria</p> <p>Art 5. Valores y Principios, educación, formación e información.</p>

	<p>La administración está en la obligación de presentar informes con su respectiva clasificación a la asamblea general bajo la supervisión del consejo de vigilancia.</p>
Causa:	<p>Falta de orden y clasificación en las cuentas.</p> <p>Mala elaboración de un plan estratégico</p>
Efecto:	<p>Generar información financiera no confiable.</p> <p>Bajo nivel de credibilidad en el personal encargado de la administración.</p> <p>Afectación a la liquidez de la cooperativa.</p>
Conclusión:	<p>Dificulta la toma de decisiones en el sentido económico, lo cual atrasa en el cumplimiento de los objetivos de la cooperativa de transporte Babahuyus.</p>
Recomendación:	<p>El Gerente General deberá exigir al personal encargado de llevar la contabilidad (contador) de la cooperativa de transporte Babahuyus mantener clasificada la cuenta de gastos así mismo deberán ser revisados periódicamente, con la finalidad de evitar problemas posteriores e inconformidad de los socios.</p>

Cédulas de Auditoría – Hallazgos

Hoja de hallazgo # 2	
Examen especial a la cuenta gastos operativos Cooperativa de transporte en taxis “Babahuyus” Periodo fiscal del 01 enero del 2020 al 31 de diciembre 2020	
Elaborado: Tgla. Myrian Moposita Aprobado: Msc. Julissa Mera Fecha de elaboración: 10/02/2021	
Descripción del Hallazgo:	Carencia de políticas, normas y procedimientos aplicables en el área financiera especialmente a la cuenta gastos
Condición:	La Cooperativa de Transportes Babahuyus no cuenta con un manual estratégico, para las operaciones de la cuenta gastos , lo que perjudica directamente a los recursos económicos de los socios.
Criterio:	El gerente general y demás directivos de la cooperativa deberá diseñar un manual de políticas y procedimientos para un correcto manejo de los estados financieros de la entidad ya que están en su obligación según: LEY DE COOPERATIVAS. Art. 33.- Corresponde al Consejo de Administración a) Dictar las normas generales para la administración interna de la sociedad.
Causa:	Desconocimiento de las atribuciones y funciones del Gerente y del personal técnico y administrativo de la Cooperativa.

	<p>Art. 33, Ley de Cooperativas.</p> <p>Dictar las normas generales de administración interna de la sociedad, con sujeción a la Ley.</p>
Efecto:	Afectación de forma negativa a los fondos de la cooperativa.
Conclusiones:	La cooperativa de transportes en taxi Babahuyus no contará con colaboradores capaces, ni brindará un servicio de calidad si sus colaboradores no están bien capacitados ni saben cuáles son sus derechos y obligaciones.
Recomendación:	Implementar un manual de procedimientos y políticas que se cumpla de una forma obligatoria a fin de llevar un estricto control de los gastos operativos y tener un estado financiero confiable.

Cédulas de auditoría – hallazgos

Hoja de hallazgo # 3	
Examen especial a la cuenta gastos operativos Cooperativa de transporte en taxis “Babahuyus” Periodo fiscal del 01 enero del 2020 al 31 de diciembre 2020	
<p>Elaborado: Tgla. Myrian Moposita Aprobado: Msc. Julissa Mera Fecha de elaboración: 10/02/2021</p>	
Descripción del Hallazgo:	Realizan gastos que no están relacionados con la actividad operativa de la cooperativa.
Condición:	El uso inadecuado de los recursos de la cooperativa tiene un impacto negativo hacia los socios de la entidad ya que no permite lograr los objetivos planteados.
Criterio:	<p>El consejo de vigilancia de la Cooperativa de Transportes Babahuyus Provincia de Los Ríos debe establecer una cláusula donde los directivos no puedan utilizar fondos de la cooperativa para cubrir gastos de actividades ajenas a la entidad.</p> <p>Según La Ley de Cooperativas: Art. 34.- Corresponde al Consejo de Vigilancia: a) Supervisar todas las inversiones económicas que se haga en la cooperativa.</p>
Causa:	Falta de control en la contabilidad por parte del consejo de vigilancia de la Cooperativa de Transportes Babahuyus.

Efecto:	Provoca un efecto negativo ya que la contabilidad se realiza regularmente y con la debida corrección.
Conclusiones:	La cooperativa de transportes en taxi Babahuyus al no contar con una clasificación adecuada de la cuenta gastos operativos y no contar con normas donde se prohíba hacer uso de fondos de la cooperativa para fines ajenas a la entidad afecta a la liquidez de los socios.
Recomendación:	<p>Establecer normas, y reglamentos para un correcto control de los estados financieros.</p> <p>En caso de que el personal encargado de la contabilidad de la cooperativa no acate las políticas a fin de llevar un orden y una clasificación de la cuenta destituir de su función.</p>

4.6.3 Comunicación de Resultados

Carta de Presentación del Informe

Babahoyo, 10 de febrero del 2021

Lcda.

Alexandra Borja Borja

**GERENTE GENERAL DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE
BABAHUYUS**

Presente

Es de mi agrado presentar ante usted el informe final, del Examen Especial aplicado a las Cuentas Gastos Operativos de la Cooperativa de Transporte en taxis Babahuyus ubicado en el Cantón Babahoyo, provincia de Los Ríos periodo fiscal del 01 de enero al 31 de diciembre del 2020.

Dicho examen especial fue elaborado tomando en consideración las Normas Internacionales de Auditoría, Principios de Contabilidad Generalmente aceptados, Normas Internacionales de Información Financiera y Normas Internacionales de Contabilidad.

El examen especial realizado se basa en las evidencias y hallazgos obtenidos durante la revisión de la información suministrada, lo que faculta al auditor a emitir el respectivo informe.

Mi opinión es desfavorable debido a una falta de control en los estados financieros, falta de políticas y procedimientos.

Los cuales a continuación, se detalla:

- No cuenta con una correcta clasificación de las cuentas.
- Carece de un manual de políticas y procedimientos.
- Falencia en la revisión de los estados financieros por parte del consejo de vigilancia de la cooperativa.
- La directiva no cuenta con el debido conocimiento/capacitación de La Ley de Cooperativas, (Arts. 1, 2, 3, 4. Art. 3.- Las cooperativas no podrán hacer participar de los beneficios que les otorga esta Ley, a quienes no sean socios).
- Motivo del desconocimiento antes mencionado realizan gastos que no corresponde al funcionamiento de la cooperativa.

Es todo cuanto puedo informar para su conocimiento.

Atentamente,

Myrian Moposita Lema

Auditor Jefe de Equipo

4.6.3.1 Informe

Introducción:

El presente proyecto está basado en el área de contabilidad respecto a los gastos operativos de la cooperativa de transporte Babahuyus.

La cooperativa totalmente legalizada ubicada la ciudadela 4 de mayo en el Cantón Babahoyo provincia de los ríos, dedicada a la prestación de servicios de transporte en taxis.

Motivo del examen especial

La Auditoría en los Estados Financieros de la Cooperativa de Transporte En taxi “Babahuyus” en el periodo 2020, se realizó con el propósito de analizar las cuentas de gastos operativos y su razonabilidad cumpliendo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptadas, NIA (25), NIC y NIFF para PYMES junto con la Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria.

Opinión.

De acuerdo con los resultados obtenidos en el examen especial realizado a las cuentas gastos operativos de la Cooperativa de Transporte en taxi Babahuyus del Cantón Babahoyo provincia de los Ríos.

Clasificación de la cuenta

La cooperativa no cuenta con una correcta clasificación de la cuenta gastos operativos lo cual no permite saber que gasto corresponden al

funcionamiento de la entidad, es por ello que el Gerente general en conjunto con el equipo directivo de la cooperativa deberá realizar las respectivas actualizaciones y reformas a las cuentas gastos operativos, previo el conocimiento y autorización de la asamblea general que es la autoridad máxima de la cooperativa Babahuyus ya que la ausencia de los mismos ha ocasionado un desorden lo que significa que no hay un control adecuado de los recursos o actividades que se desarrollen dentro y fuera de la institución.

Políticas y procedimientos

Los miembros de la directiva junto con el Gerente General deberán desarrollar un manual de políticas y procedimiento estratégico y revisarlo periódicamente, con la intención de efectuar las modificaciones que sean necesarias y evitar problemas futuros.

El gerente general y la junta directiva se verán en la necesidad de plantear un manual de políticas y procedimientos ya que la falta del mismo ha provocado desconocimiento sobre derechos y obligaciones que afecten directamente a la cooperativa.

Ejecución de cláusulas.

La cooperativa de trasportes Babahuyus al no tener una adecuada clasificación de las cuentas de gastos de operación, corre el riesgo que se efectúe transacciones ajenas a la cooperativa, lo cual afecta los recursos financieros de los socios, por lo que es indispensable establecer un manual de procedimientos y políticas que la directiva cumpla estrictamente con el fin de

salvaguardar y llevar una correcta administración de los recursos económicos de la entidad.

Fundamento de la opinión

Al llevar a cabo la auditoría de conformidad con la normativa reguladora de la actividad de auditoría de cuentas vigente en Ecuador. Mi responsabilidad en lo relacionado a las normas se explica en la sección responsabilidades del auditor en correspondencia con el examen especial de las cuentas gastos operativos de nuestro informe.

Responsabilidad del auditor

Al realizar las valoraciones de los riesgos, el auditor considera que una reclasificación a la cuenta gastos operativos de la entidad, son apropiados en las circunstancias actuales, pero no con el objeto de enunciar una opinión sobre la seguridad del control interno de la entidad.

Más bien la auditoría encierra también, las políticas de contabilidad utilizadas y la razonabilidad de los valores contables significativas efectuadas por la Administración.

4.6.4 Cuerpo del Informe

Resultados del Examen

Hallazgo N. 1

Condición: Falta de reclasificación de la cuenta gastos.

Criterio: La cooperativa deberá diseñar lo más pronto posible una reclasificación de las cuentas para un mejor entendimiento de las transacciones efectuadas.

Causa: Esto se debe a inexistencia de un manual de políticas y procedimientos sobre la cuenta de gastos.

Efecto: Presentación de informe financiero erróneo.

Hallazgo N.2

Condición: Carencia de políticas, normas y procedimientos aplicables en el área financiera concretamente a la cuenta gastos.

Criterio: El gerente general y demás directivos de la cooperativa deberá diseñar un manual donde se implante políticas y procedimientos con la finalidad de evitar falencia en la liquidez que afecta directamente a los socios de la cooperativa.

Ya que están en su obligación de acuerdo al código de las Normas de Control Interno “200 AMBIENTE DE CONTROL”

100-03 responsables del control interno: Los colaboradores de la entidad, son los encargados de cumplir las acciones y atender los requerimientos para la implementación, operación y fortalecimiento de los componentes del control interno de forma pertinente, respaldados en las normas legales y técnicas vigentes, basados en la auditoría interna como entidad asesoría y consulta.

Causa: Falta de manual que contenga políticas y procedimientos para un correcto manejo de las cuentas.

Efecto: Estados financieros erróneos, falencias en los valores sobre gastos de operación.

Hallazgo N.3

Condición: Realizan gastos que no están relacionados con la actividad operativa de la cooperativa.

Criterio: La directiva, en su calidad de responsable por el sistema de control interno, deberá manifestar firmemente una actitud favorable a las medidas de control constituidas en la cooperativa.

Causa: Falta de seguimiento por parte del consejo de vigilancia a las operaciones económicas, por parte del consejo de vigilancia de la cooperativa.

Según la ley de cooperativas Art. 34.- Le Corresponde al Consejo de Vigilancia:

“Controlar el movimiento económico de la cooperativa y presentar el correspondiente informe a la Asamblea General”

Efecto: Disminución de liquidez de la cooperativa.

4.6.4.1 Conclusiones y Recomendaciones

Conclusión:

Una vez finalizado el proceso de estudio mediante la investigación y la aplicación de materiales de recolección de datos, revisión bibliográfica, análisis e interpretación de la información recolectada, de acuerdo con los objetivos planteados en el examen especial realizada a la cooperativa de transporte “Babahuyus” periodo 2020 se pudo llegar a las siguientes conclusiones:

- Al realizar la evaluación de los procedimientos del control interno, se determinó el deficiente manejo de los recursos económicos en la cooperativa de taxis Babahuyus, ocasionando un déficit en la liquidez, debido a la inexistencia de un manual de políticas y procedimientos.
- La falta de supervisión a los estados financieros por parte del consejo de vigilancia de la cooperativa.
- Se pudo constatar que hay registros de gastos que están ajenos al funcionamiento de la cooperativa, los cuales afectan a los recursos de la cooperativa.

Recomendación:

Tomando en cuenta la conclusión expuesta, se realiza las siguientes recomendaciones:

- Realizar una reclasificación de cuentas, de tal forma que la presentación de los estados financieros y la información contable sea lo más adecuada posible.
- Implementar un manual de políticas y procedimientos con énfasis sobre **REGLAMENTO GENERAL A LA LEY DE COOPERATIVAS** donde prohíbe que los recursos de la cooperativa sean utilizados para funciones ajenas a la entidad.
- Según el Art. 2.de **LEY DE COOPERATIVAS** Los derechos, obligaciones y actividades de las cooperativas y de sus socios se regirán por las normas establecidas en esta Ley, en el Reglamento General, en los reglamentos especiales y en los estatutos, y por los principios universales del cooperativismo.
- **REGLAMENTO GENERAL A LA LEY DE COOPERATIVAS: Arts. 1, 2, 3, 4. Art. 3.-** Las cooperativas no concederán privilegios a ninguno de sus socios en particular, ni podrán hacer participar de los beneficios a, que les otorga esta Ley, a quienes no sean socios de ellas, salvo el caso de las cooperativas de producción, de consumo o de servicios que, de acuerdo con lo establecido en esta Ley o en el Reglamento General, estén autorizadas para operar con el público.

Tgna. Myrian Moposita

Auditor

Capítulo V

5. Propuesta

5.1 Título de la propuesta.

Diseñar un manual de procedimientos y políticas a la cuenta de gastos operativos de la cooperativa de transporte Babahuyus del cantón Babahoyo provincia de Los Ríos.

5.2 Autores de la propuesta

Tgla. Myrian Moposita

5.3 Empresa auspiciante

Cooperativa de transportes en taxi Babahuyus del Cantón Babahoyo provincia de Los Ríos.

5.4 Área que cubre la propuesta

País: Ecuador

Provincia: Los Ríos

Cantón: Babahoyo

Campo: Examen Especial

Área: Administrativa

Aspecto: Cuenta gastos de operación.

5.5 Fecha de presentación

En el momento en que conste como aprobado el proyecto por parte del tutor y de los miembros delegados de revisión de la carrera de Auditoría y Contabilidad de la Universidad San Gregorio de Portoviejo.

El manual de procedimientos y políticas a la cuenta de gastos operativos de la cooperativa de transporte Babahuyus del cantón Babahoyo provincia de Los Ríos., será entregado por medio de un oficio a la Sra. Alexandra Borja Borja Gerente de la Cooperativa, para su adecuada revisión y ponga en conocimiento a los socios por medio de una junta general esperando la aprobación a los criterios expuestos por el auditor responsable del proyecto.

5.6 Fecha de terminación

En el momento que la propuesta sea aprobada por todos los socios de la cooperativa de transporte Babahuyus por medio de una junta general, se estima que la misma se realice en un periodo de 60 días máximo, fecha en la que deberá reflejar como finalizada por parte de la cooperativa.

5.7 Participantes del proyecto

- Autora del proyecto Tgla. Myrian Moposita
- Tutora Msc. Julissa Mera
- Los 117 socios de la cooperativa de transporte Babahuyus

5.9 Objetivo general

Diseñar un manual de procedimientos y políticas a la cuenta de gastos operativos de la cooperativa de transporte Babahuyus para mejorar la eficacia, calidad y operacionabilidad de la Cooperativa de transportes Babahuyus del Cantón Babahoyo.

5.10 Objetivo específico

- Establecer las actividades que debe cumplir el personal de la cooperativa para cumplir con procedimientos y políticas que les permita mantener el control en la administración de los gastos.
- Mejorar el manejo adecuado de las transacciones de las cuentas gastos operativos de la cooperativa de transporte Babahuyus.
- Optimizar los beneficios económicos de la cooperativa de transportes Babahuyus.
- Mejorar la organización administrativa de la cooperativa

5.11 Beneficiarios directos

Socios de la cooperativa de transportes Babahuyus del cantón Babahoyo.

5.12 Beneficiarios indirectos

- La directiva de la cooperativa
- Autora del trabajo del examen especial

5.13 Impacto e importancia de la propuesta

La propuesta tendrá un impacto positivo directo a la calidad y eficacia administrativa, con políticas y procedimientos que determinaran el desempeño de los directivos de la cooperativa.

5.13.1 Metas de la propuesta

- Instruir al personal encargado de la administración de la cooperativa de transporte Babahuyus.
- Controlar la cuenta gastos de la cooperativa de transporte Babahuyus.
- Contar con una directiva, altamente apto y adecuada en sus lugares de trabajo.

5.14 Descripción de la propuesta

El diseño de un manual de procedimientos y políticas a la cuenta de gastos operativos se basa a las recomendaciones emitidas por el auditor, como resultado del examen especial aplicado a la cuenta de gastos operativos de la cooperativa de transportes Babahuyus.

Mismo que está desarrollado de la siguiente manera:

- Presentación
- Introducción
- Objetivos
- Cronograma
- Plan de capacitación

5.14.1 Presentación

COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS BABAHUYUS



**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y POLÍTICAS A LA CUENTA DE
GASTOS OPERATIVOS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE
BABAHUYUS DEL CANTON BABAHOYO PROVINCIA DE LOS RIOS.**

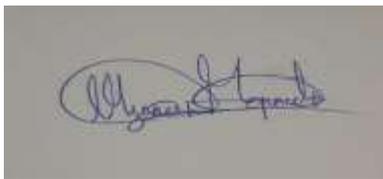
BABAHOYO, JULIO DEL 2021



COOPERATIVA DE TRANSPORTE BABAHUYUS

Tabla 13

Manual de procedimientos y políticas.

 <p>MANUAL DE PROCEDIMIENTOS Y POLITICAS COOPERATIVA DE TRASPORTES BABAHUYUS.</p>	
Dirigido a:	Departamento contable y financiero
Responsables de la elaboración:	Firmas
Tnlga. Moposita Lema Myian	
Revisado y aprobado por:	
Ing. Marcelo Mendoza Vines, Msc	

5.14.2 Introducción.

Tabla 14

Introducción

	<p align="center">MANUAL DE PROCEDIMIENTO Y POLÍTICAS</p> <p align="center">Cooperativa de transporte Babahuyus</p>	<p align="center">Año</p> <p align="center">2020</p>
<p align="center">Introducción</p>		
<p>Para toda entidad dependientemente de la actividad que a realice los procedimientos y políticas son documentos de mucha importancia ya que sirve de orientación para los miembros que integren la entidad.</p> <p>Los manuales de procedimientos y políticas son herramientas fundamentales que ayuda a las organizaciones a llevar un control adecuado sobre la actividad que ejerza la entidad, son establecidas con el fin de rastrear las actividades y brindar apoyo al responsable de cada actividad.</p> <p>Los manuales tienen el reto de informar a los representantes el método en que deben cumplir con su trabajo y la importancia de realizarla eficiente eficazmente de modo claro y sencillo.</p>		

5.14.3 Objetivos

Tabla 15

Objetivo general y específico.

	<p align="center">MANUAL DE PROCEDIMIENTO Y POLÍTICAS</p> <p align="center">Cooperativa de transporte Babahuyus</p>	<p align="center">Año</p> <p align="center">2020</p>
<p align="center">Objetivo general y objetivo específico</p>		
<p>Objetivo general: Integrar en forma sistemática las normas y actividades que se deben realizar la para que se opere de acuerdo a las necesidades de la cooperativa, además de proporcionar elementos de soporte en la toma de decisiones</p> <p>Brindar orientación en la administración de la cooperativa de transporte Babahuyus con el propósito de contar con personal que resalten su profesionalismo al momento de brindar sus servicios y de la misma manera sepan poner en práctica sus conocimientos sobre las leyes y reglamentos que rigen sobre la cooperativa.</p> <p>Objetivos específicos</p> <ul style="list-style-type: none"> • Ser una cooperativa donde sus usuarios reconozcan a sus servidores por su profesionalismo. 		

- Apoyar a la directiva fortaleciendo sus conocimientos para que de esta manera puedan ejercer una función óptima que les permita cumplir sus objetivos.

5.14.5 Perspectivas con el manual de procedimientos y políticas.

- Tomar un cambio de conducta de la directiva, socios y colaboradores de la cooperativa.
- Ejercer un impacto positivo en el manejo de los estados financieros.
- Un alto apoyo y mejoramiento en el desempeño laboral.
- Incremento de conocimientos de habilidades y ética.
- Adecuado manejo de los recursos de la cooperativa.

La cooperativa de transporte Babahuyus dedicada a la prestación de servicios en taxi, con domicilio en Babahoyo provincia de Los Ríos con más de 25 años de servicio, creada con el propósito de apoyar a la ciudadanía con un medio de transporte y tener una fuente de ingreso.

Se esmera en dar un servicio de calidad con profesionalismo, siempre apegado a la honestidad y transparencia.

5.14.7 Misión y visión

Tabla 16

Misión y visión

	MANUAL DE PROCEDIMIENTO Y POLÍTICAS Cooperativa de transporte Babahuyus	Año 2020
Misión y visión		
<p>Misión</p> <p>Llevar un departamento contable y financiero de calidad, con eficiencia y eficacia contando con un nivel elevado de seguridad, favoreciendo de manera importante al desarrollo económico de la cooperativa Babahuyus.</p> <p>Visión</p> <p>Alcanzar la excelencia dentro del gremio de taxistas de la ciudad Babahoyo por su calidad de manejo en el área financiero.</p>		

5.14.9 Base legal.

Tabla 17

Base legal

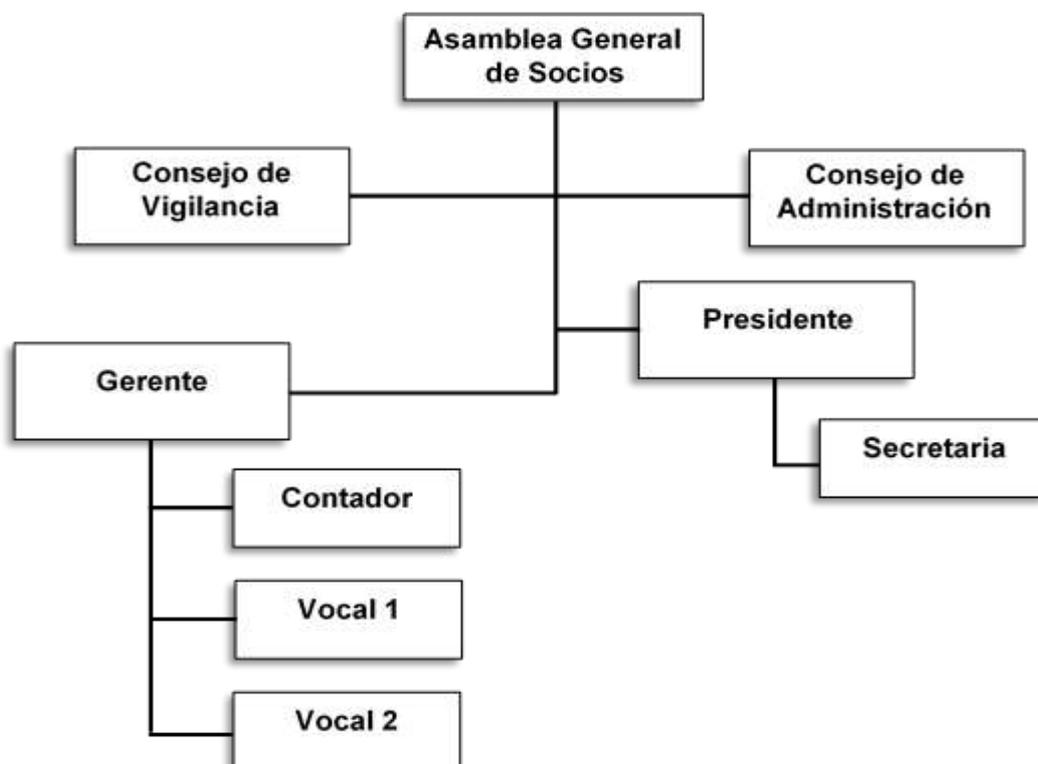
	<p align="center">MANUAL DE PROCEDIMIENTO Y POLÍTICAS</p> <p align="center">Cooperativa de transporte Babahuyus</p>	<p align="center">Año</p> <p align="center">2020</p>
<p align="center">Base legal</p>		
<ul style="list-style-type: none"> • Ley de Cooperativas del Ecuador. • Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial. • Ley de Economía Popular y Solidaria. • Norma Internacional de Contabilidad (NIC) • Norma Internacional de Auditoría (NIA) 		

5.15 Estructura organizacional

Según la Ley de Economía Popular y Solidaria.

ORGANOS DE GOBIERNO, DIRECCION, ADMINISTRACION Y CONTROL

Art.- 43.- Las cooperativas, para su funcionamiento, contarán con una asamblea general, un consejo de administración, un consejo de vigilancia y una gerencia, cuyas atribuciones y deberes constarán en el reglamento general de la presente ley y sin perjuicio de otras instancias administrativas que atiendan a su objeto social.

Organigrama estructural de la Cooperativa de Traspotes Babahuyus.*Figura 1**Organigrama estructural.***Fuente:** Cooperativa de Transporte Babahuyus.

Organigrama de funciones

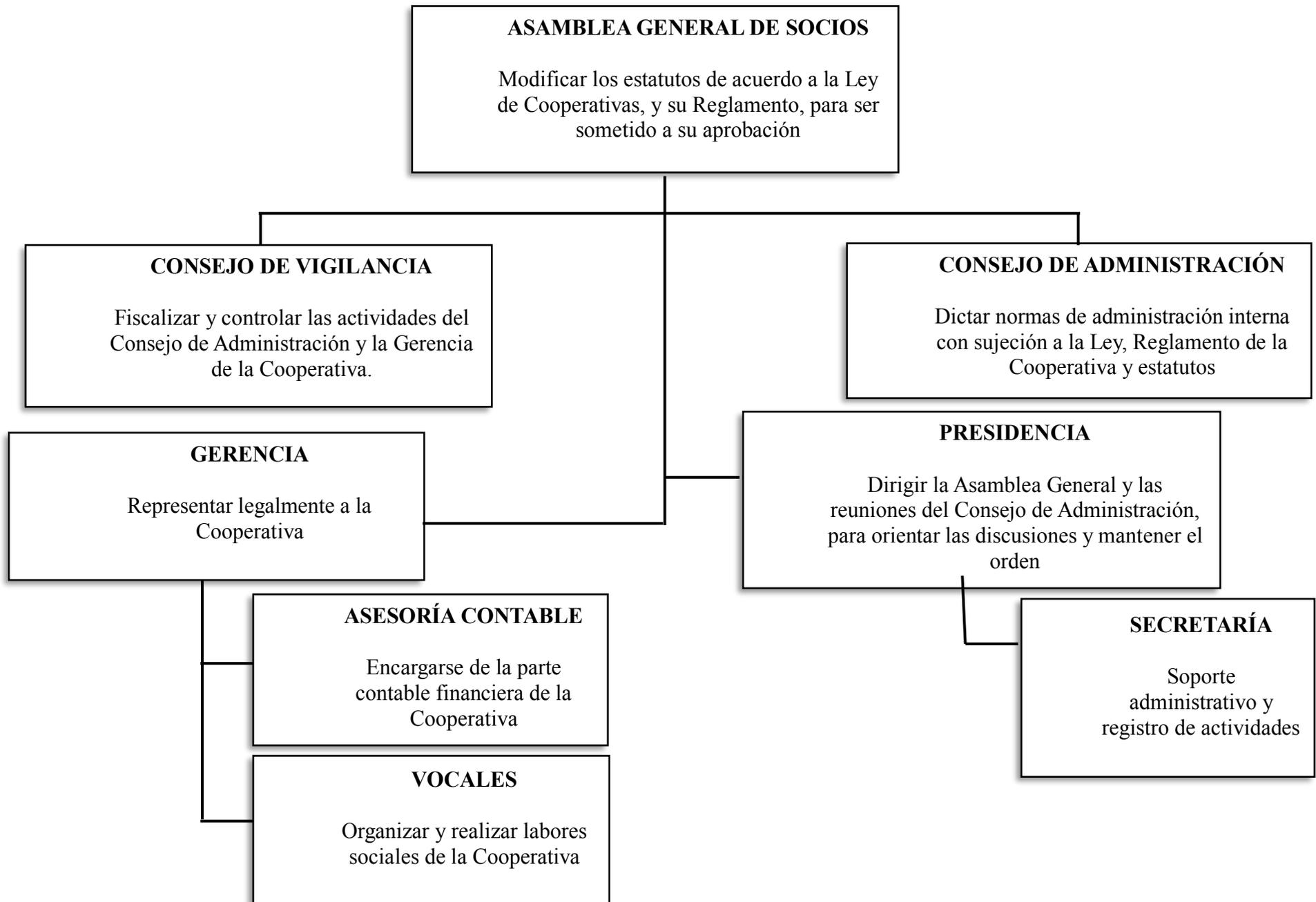


Tabla 18

Procedimiento ingreso de facturas

	<p align="center">MANUAL DE PROCEDIMIENTO Y POLÍTICAS</p> <p align="center">Cooperativa de transporte Babahuyus</p>	<p align="center">Año</p> <p align="center">2020</p>
<p align="center">Procedimiento de ingreso de facturas de gastos.</p>		
<p>Descripción de actividades</p>		
<p align="center">1</p>	<p>Corresponde al Consejo de Vigilancia</p>	<p>Realiza la revisión de las facturas que contengan las firmas y sellos correspondientes.</p>
<p align="center">2</p>	<p>Gerente</p>	<p>Verificar que las facturas sean ingresadas correctamente.</p>
<p align="center">3</p>	<p>Contador</p>	<p>Registrar las facturas en los libros contables.</p>
<p align="center">4</p>	<p>Contador</p>	<p>Procesar retenciones en la fuente de renta e IVA en el caso de existir</p>
<p align="center">5</p>	<p>Contador</p>	<p>Examinar facturas y elaborar comprobantes.</p>
<p align="center">6</p>	<p>Gerente</p>	<p>Autoriza.</p>
<p align="center">7</p>	<p>Contador</p>	<p>Recibe comprobante autorizado.</p>
<p align="center">8</p>	<p>Contador</p>	<p>Registra.</p>

Manual de procedimiento y políticas	Contenido: Realiza la revisión de las facturas que contengan las firmas y sellos correspondientes	Elaborado por: Tgla. Myrian Moposita
		Revisado por: Msc. Marcelo Mendoza
<p>Objetivo</p> <p>Esta sección tiene como objetivo explicar las obligaciones que tiene cada miembro encargado de estas actividades en cuanto a su administración de acuerdo a las normas y responsabilidades establecidas por la institución.</p> <p>Responsabilidad</p> <p>Este procedimiento corresponde al Consejo de Vigilancia de la cooperativa quien tiene la obligación de verificar si las facturas son de fuentes confiables.</p> <p>Normas específicas</p> <p>Ley de cooperativas.</p> <p>Según Art. 34.- Corresponde al Consejo de Vigilancia</p> <p>Controlar el movimiento económico de la cooperativa y presentar el correspondiente informe a la Asamblea General junto con sus respaldos.</p>		

Manual de procedimiento y políticas	Contenido: Verificar que las facturas sean ingresadas correctamente.	Elaborado por: Tgla. Myrian Moposita
		Revisado por: Msc. Marcelo Mendoza
<p>Objetivo</p> <p>Esta sección tiene como objetivo explicar las obligaciones que tiene cada miembro encargado de estas actividades en cuanto a su administración de acuerdo a las normas y responsabilidades establecidas por la institución.</p> <p>Responsabilidad</p> <p>El Gerente de la cooperativa tiene la obligación de verificar si las facturas son ingresadas correctamente.</p> <p>Normas específicas</p> <p>Ley de cooperativas.</p> <p>Según Art. 43.- Son atribuciones y obligaciones del Gerente</p> <p>Controlar, cerciorarse y vigilar que se lleve educadamente la contabilidad.</p>		

Manual de procedimiento y políticas	Contenido: Registrar las facturas en los libros contables	Elaborado por: Tgla. Myrian Moposita
		Revisado por: Msc. Marcelo Mendoza
<p>Objetivo</p> <p>Esta sección tiene como objetivo explicar las obligaciones que tiene cada miembro encargado de estas actividades en cuanto a su administración de acuerdo a las normas y responsabilidades establecidas por la institución.</p> <p>Responsabilidad</p> <p>Este procedimiento corresponde al Contador quien tiene la obligación de registrar en los libros contables los movimientos económicos que realice la cooperativa con sus respectivas retenciones en caso de haber, no sin antes recibir la autorización de la Gerente.</p> <p>Normas específicas</p> <p>Ley de cooperativas.</p> <p>Según Art. 43.- Son atribuciones y obligaciones del Contador y Gerente.</p> <p>Registrar, Vigilar que se lleve de una forma correcta la contabilidad.</p>		

Manual de procedimiento y políticas	Contenido: Autorización de cheques	Elaborado por: Tgla. Myrian Moposita
		Revisado por: Msc. Marcelo Mendoza
<p>Objetivo</p> <p>Esta sección tiene como objetivo explicar las obligaciones que tiene cada miembro encargado de estas actividades en cuanto a su administración de acuerdo a las normas y responsabilidades establecidas por la institución.</p> <p>Responsabilidad</p> <p>El procedimiento de girar los cheques corresponde al presidente y Gerente de la cooperativa, luego de firmarlos se entregará el cheque a la secretaria para hacer llegar al proveedor.</p> <p>Normas específicas</p> <p>Ley de cooperativas.</p> <p>Según Art. 43.- Son atribuciones y obligaciones del presidente y Gerente.</p> <p>El gerente junto con el presidente autoriza y firman los cheques.</p>		

Manual de procedimiento y políticas	Contenido:	Elaborado por: Tgla. Myrian Moposita
	Recopilación de comprobantes d pago	Revisado por: Msc. Marcelo Mendoza
<p>Objetivo</p> <p>Esta sección tiene como objetivo explicar las obligaciones que tiene cada miembro encargado de estas actividades en cuanto a su administración de acuerdo a las normas y responsabilidades establecidas por la institución.</p> <p>Responsabilidad</p> <p>El procedimiento de recopilación de los comprobantes de pago firmado para la empresa es obligación de la secretaria de la cooperativa.</p> <p>Normas específicas</p> <p>Ley de cooperativas.</p> <p>Según Art. 42.- Son funciones del secretario de la Cooperativa</p> <ul style="list-style-type: none"> • Con su firma certificar los documentos de la Cooperativa • Mantener Certificar con ordenadamente el archivo. 		

Figura 3

Flujograma de ingreso de factura de gastos

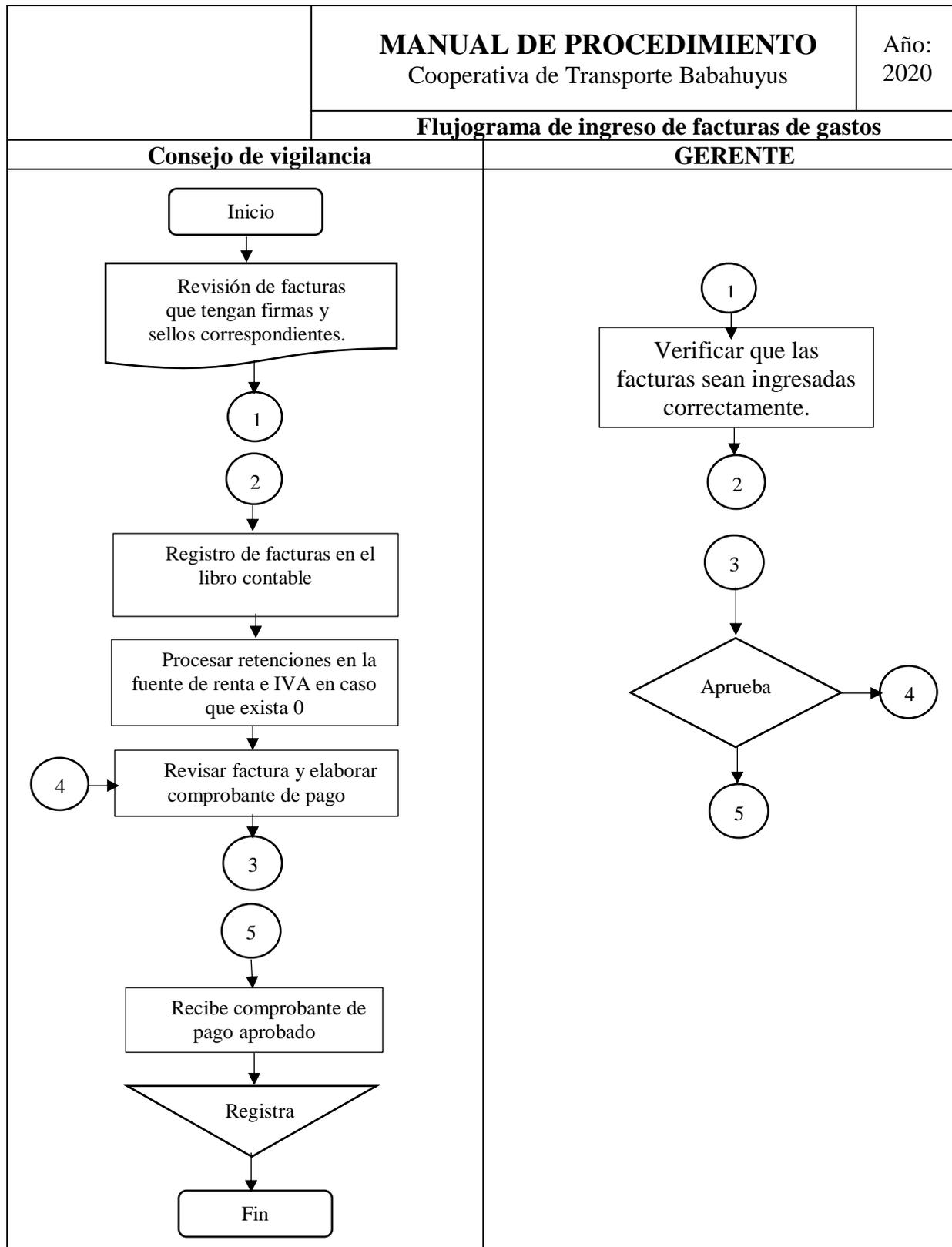


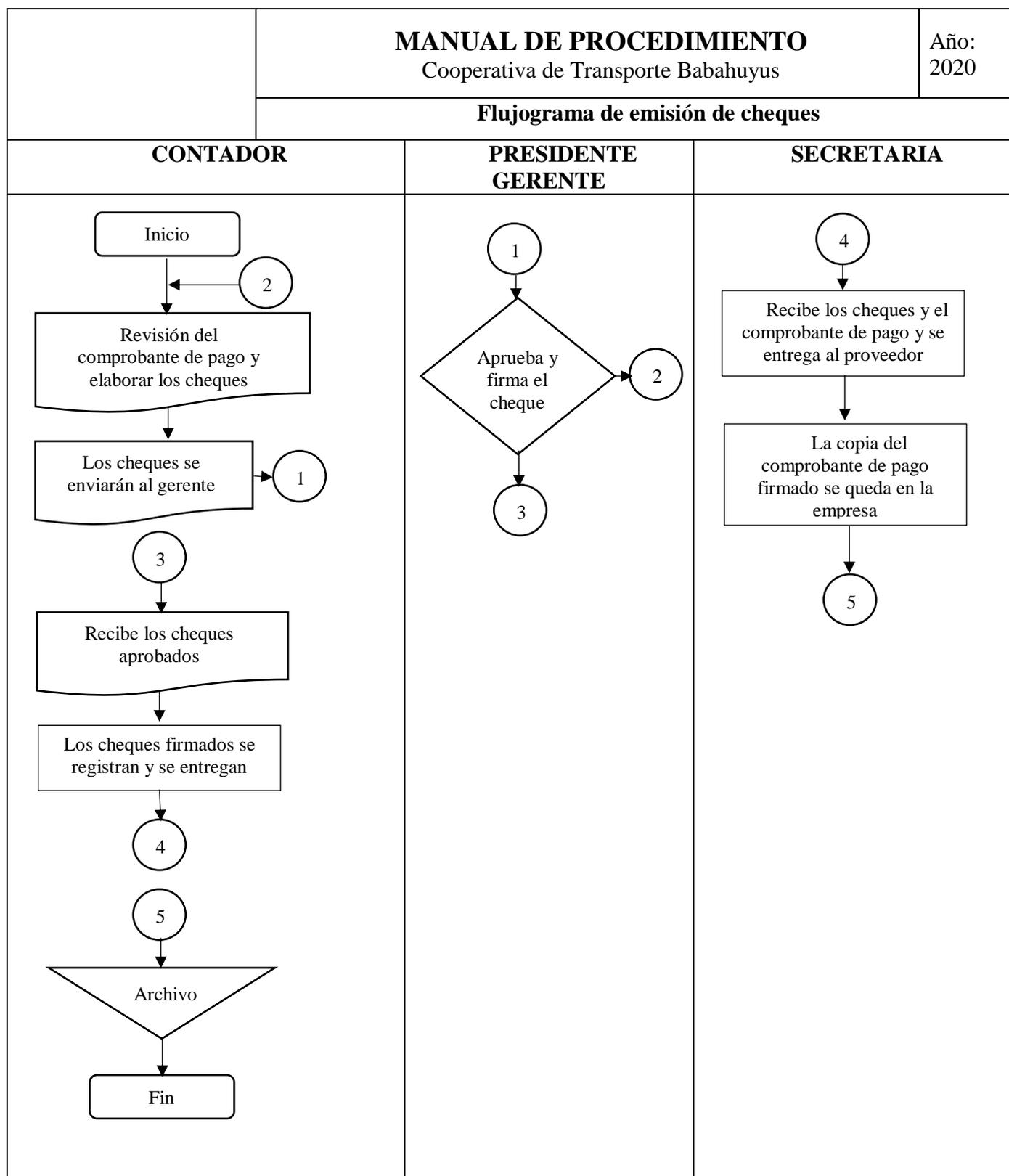
Tabla 18

Procedimiento de emisión de cheques

		MANUAL DE PROCEDIMIENTO Y POLÍTICAS	Año
		Cooperativa de transporte Babahuyus	2020
Procedimiento de emisión de cheques			
Descripción de actividades			
1	Contador	Realiza la revisión del comprobante de pago y elaborar los cheques.	
2	Contador	Los cheques se le envía al gerente.	
3	Gerente	Aprueba y firma el cheque.	
4	Contador	Recibe los cheques ya firmados.	
5	Contador	Examinar registrar y entregar los cheques firmados.	
6	Secretaria	Recoge los cheques junto con el comprobante de pago y se entrega al proveedor.	
7	Secretaria	Recopila los comprobantes de pago firmado para la empresa.	
8	Contador	Registra.	

Figura 4

Flujograma de emisión de cheques



Políticas y procedimientos contables cuenta gastos operativos

Manual de políticas y procedimientos.	Elaborado por: Tgla. Myrian Moposita
	Revisado por: Msc. Marcelo Mendoza
Objetivo	Instaurar los principios, contratos, reglas y procedimientos adoptados por la Cooperativa de Transporte Babahuyus para el reconocimiento, medición y revelación de la cuenta gastos.
Responsables	Revisión. – Consejo de Vigilancia.
	Aprobación. -Gerente y Asamblea General(socios)
	Actualización. -Contador
Normativa	Según la Norma Internacional de la Contabilidad NIC 7 Muestra el efectivo generado y utilizado en las actividades de operación, inversión y financiación de la cooperativa.

Gastos operativos de la Cooperativa de Transporte Babahuyus.

Reconocimiento

Se reconocerán como gastos operativos, a las obligaciones adquiridas por la cooperativa en desarrollo de sus actividades.

Todos los gastos, se reconocerán cuando cuenten con una correcta clasificación y con la legalidad presupuestal (presentado y autorizado en la asamblea general por los socios de la Cooperativa de Transporte Babahuyus).

Medición.

La Cooperativa de Transportes Babahuyus medirá sus gastos operativos de acuerdo al valor de la transacción.

Registro.

La cooperativa de transporte Babahuyus registrara dicha actividad siempre y cuando este correctamente clasificado los gastos y cuente con la siguiente información:

Factura o documento de respaldo.

- Una descripción de la naturaleza del gasto.
- Firma y sello del personal que autoriza dicho gasto.
- Fecha correspondiente al periodo de ejercicio.

Conclusión.

La implantación de un manual de políticas y procedimiento permitirá contar con una herramienta que optimice el control interno de la cooperativa, así mismo evitara falencias en el área administrativo permitiendo cumplir con los objetivos planteados disminuyendo el riesgo de perdidas económicas .

Recomendación.

- Establecer los procesos y actividades del personal de la Cooperativa de Transporte Babahuyus a través del manual de procedimientos.
- Establecer las políticas y funciones explicadas en el presente manual por parte de la Asamblea General de Socios.

- Implementar el uso del manual de procedimientos, mismo que servirá de instrumento para un apropiado sistema de control interno que permita minimizar los riesgos y será de gran ayuda para toma de decisiones.
- Capacitar al personal administrativo y socios sobre el uso del manual de la cooperativa de transporte Babahuyus.
- Renovar constantemente el manual de acuerdo a las necesidades de los nuevos procesos y normativa pertinente.
- Realizar seguimiento a las actividades que se efectúa en la institución.

Referencias

Aguilar, E. (2013). *Guía práctica para la elaboración de proyecto de investigación*.

Guayaquil: Universidad Laica Vicente Rocafuerte de Guayaquil.

Alfaro, C. (2016). *Investigacion correlacional*.

Alvin, R. y. (2007). *Manual Latinoamericano de Auditores Profesionales*. Obtenido

de Manual Latinoamericano de Auditores Profesionales:

file:///C:/Users/DUCK/Downloads/TESIS%20EXAMEN%20ESPECIAL%201.pdf

Andalucía, F. (2007). *Ventajas del transporte público*. Obtenido de Ventajas del

transporte público:

<https://www.facua.org/es/guia.php?Id=77&capitulo=652#:~:text=El%20transporte%20p%C3%BAblico%20es%20un,fundamentalmente%20en%20criterios%20de%20solidaridad>.

Arias, F. (2012). *El Proyecto de Investigación*. Caracas: Episteme. Obtenido de

<http://es.slideshare.net/anafrancescap/libro-el-proyecto-de-investigacion-fidias-arias-6ta-edicin-a-color>

Ayala, M. (23 de octubre de 2020). *lifeder*. Obtenido de

<https://www.lifeder.com/investigacion-bibliografica/>

Ayala, M. (23 de octubre de 2020). *lifeder*. Obtenido de

<https://www.lifeder.com/investigacion-bibliografica/>

Bizneo. (2021). *Gestion de talento*. Obtenido de Gestion de talento :

<https://www.bizneo.com/blog/capacitacion-de-personal/>

Blacio, A. (2014). *uniandes*. Obtenido de uniandes:

<http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/7548>

Bouck, T. (2020). *definicion de encuesta*. Obtenido de definicion de encuesta:

<https://www.questionpro.com/es/una-encuesta.html>

Calvo, M. (25 de 03 de 2019). *captio* . Obtenido de captio:

<https://www.captio.net/blog/que-gastos-de-representacion-son-deducibles>

Carlos. (09 de 02 de 2020). *Sociedad Mercantil*. Obtenido de Sociedad Mercantil:

<https://www.sociedadesmercantiles.org/sociedad-cooperativa/cooperativa-de-transporte-definicion-y-funcionamiento/>

Contraloria. (18 de 12 de 2015). *Contraloria General del Estado*. Obtenido de LEY

ORGANICA DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO:

https://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic5_ecu_ane_cge_23_ley_org_cge.pdf

Cooperativo, S. (2019). *Superintendencia de Economía Popular y Solidaria*.

Obtenido de <https://www.seps.gob.ec/estadisticas?sector-cooperativo>

Costa, Q. (01 de 2018). *Uniandes*. Obtenido de uniandes:

<http://dspace.uniandes.edu.ec/handle/123456789/7548>

Cuesta, R. (2001). *Auditoria a los Estados Financieros*. Obtenido de Auditoria a los

Estados Financieros: Editorial S.A.

Económica, E. (2018). *Bienes materiales e inmateriales*. Obtenido de Bienes materiales e inmateriales: <https://enciclopediaeconomica.com/recursos-economicos/>

Económica, E. (2018). *Recursos económicos*. Obtenido de Recursos económicos: https://enciclopediaeconomica.com/recursos-economicos/#Caracter%C3%ADsticas_de_los_recursos_econ%C3%B3micos

Económicos, R. (2018). *Enciclopedia Económica*. Obtenido de Enciclopedia Económica: (<https://enciclopediaeconomica.com/recursos-economicos/>).

Emprendaria. (04 de 06 de 2019). *Emprendaria*. Obtenido de Emprendaria: http://www.emprendaria.com/nota.php?id_not=463

Erazo, J. C. (06 de 03 de 2020). *Dialnet*. Obtenido de Dialnet: [file:///C:/Users/EC/Downloads/Dialnet-ElExamenEspecialYSuIncidenciaEnLaGestionDeLaCarter-7344294%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/EC/Downloads/Dialnet-ElExamenEspecialYSuIncidenciaEnLaGestionDeLaCarter-7344294%20(1).pdf)

Eumet. (2016). *Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador*,. Obtenido de DE LAS COOPERATIVAS DE TRANSPORTE P: <https://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/cooperativas.html>

Fedotaxis. (06 de 11 de 2015). *FEDERACION NACIONAL DE OPERADORAS DE TRANSPORTE EN*. Obtenido de FEDERACION NACIONAL DE OPERADORAS DE TRANSPORTE EN:

<http://schpch.ec/phocadownload/PROYECTO%20DE%20REGLAMENTO%20INTERNO%20DE%20TRABAJO%20COOPERATIVAs>

García, A. (27 de 03 de 2018). *La importancia de realizar una auditoria en tu empresa*. Obtenido de La importancia de realizar una auditoria en tu empresa.: <http://torresrangel.com/blog/2018/03/27/la-importancia-de-realizar-una-auditoria-en-tu-empresa/#:~:text=Una%20auditor%C3%ADa%20permitir%C3%A1%20identificar%20errores,rumbo%20correcto%20en%20la%20empresa.&text=Pero%20una%20auditor%C3%ADa%20puede%20ayudar,l>

García, J. C. (03 de 2016). *Definición*. Obtenido de Definición: <https://definicion.mx/investigacion-campo/>

Gardey, J. P. (2009). *definiciones GASTOS OPERATIVO*. Obtenido de definiciones GASTOS OPERATIVO: <https://definicion.de/gastos-de-operacion/>

Grajales, T. (2008). *Tipos de investigacion* . Mexico.

Gubernamental. (2012). *Monografias .com*. Obtenido de <https://www.monografias.com/docs/EXAMEN-ESPECIAL-EN-AUDITORIA-GUBERNAMENTAL-P3HCRYUPJDGNZ#:~:text=El%20examen%20especial%20es%20una,y%20otras%20normas%20reglamentarias%20aplicables.>

Hernández, J. C. (30 de enero de 2002). *Planificación y control de gastos en la empresa*. Obtenido de Planificación y control de gastos en la empresa:

<https://www.gestiopolis.com/planificacion-y-control-de-gastos-en-la-empresa/>

Hernández, S. R., Fernández, C. C., & Baptista, L. M. (2010). *Metodología de la investigación*. México D.F.: McGraw-Hill / Interamericana Editores, S.A. de C.V.

Herrera, Y. (18 de julio de 2020). *Nubox.com*. Obtenido de Nubox.com:
<https://blog.nubox.com/que-es-un-plan-de-cuentas>

Hispano, C. (2020). *El contable sabio*. Obtenido de El contable sabio:
<https://contablehispano.com/costo-hundido-falacia-y-ejemplos/#a>

Humbert, G. (11 de 03 de 2011). *scribd*. Obtenido de scribd:
<https://es.scribd.com/doc/50507460/Auditoria-de-examen-especial>

Iglesias, M. E. (22 de marzo de 2004). *Análisis documental y de información: dos componentes de un*. Obtenido de Análisis documental y de información: dos componentes de un: <http://eprints.rclis.org/5013/1/analisis.pdf>

Ignacio. (2020). *IG*. Obtenido de GASTOS: <https://www.ig.com/es/glosario-trading/definicion-de-gastos-fijos>

INCP, S. (24 de OCTUBRE de 2017). *INCP*. Obtenido de INCP:
<https://www.incp.org.co/politicas-contables-2/>

Inegi. (2011). Diseño de la muestra en proyectos de encuesta. En INEGI, *Diseño de la muestra en proyectos de encuesta* (pág. 22). Mexico: INEGI, 2011.

Obtenido de Diseño de la muestra en proyectos de encuesta:

<http://normasapa.net/que-es-una-muestra-y-como-se-selecciona/>

Javier , P. (2017). *PWC*. Obtenido de

<https://www.pwc.es/es/publicaciones/auditoria/assets/informe-temas-candentes-auditoria.pdf>

Jeny, C. J. (06 de 03 de 2020). *Ciencias económicas y empresariales*. Obtenido de

Ciencias económicas y empresariales:

[file:///C:/Users/DUCK/Downloads/Dialnet-](file:///C:/Users/DUCK/Downloads/Dialnet-ElExamenEspecialYSuIncidenciaEnLaGestionDeLaCarter-7344294%20(2).pdf)

[ElExamenEspecialYSuIncidenciaEnLaGestionDeLaCarter-](file:///C:/Users/DUCK/Downloads/Dialnet-ElExamenEspecialYSuIncidenciaEnLaGestionDeLaCarter-7344294%20(2).pdf)

[7344294%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/DUCK/Downloads/Dialnet-ElExamenEspecialYSuIncidenciaEnLaGestionDeLaCarter-7344294%20(2).pdf)

Llamas, J. (22 de 07 de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia:

[https://economipedia.com/definiciones/gastos-](https://economipedia.com/definiciones/gastos-administrativos.html#:~:text=Los%20gastos%20administrativos%20son%20aquellos,actividad%20ordinaria%20de%20la%20empresa.)

[administrativos.html#:~:text=Los%20gastos%20administrativos%20son%20](https://economipedia.com/definiciones/gastos-administrativos.html#:~:text=Los%20gastos%20administrativos%20son%20aquellos,actividad%20ordinaria%20de%20la%20empresa.)

[aquellos,actividad%20ordinaria%20de%20la%20empresa.](https://economipedia.com/definiciones/gastos-administrativos.html#:~:text=Los%20gastos%20administrativos%20son%20aquellos,actividad%20ordinaria%20de%20la%20empresa.)

Lopez, A. E. (2002). metodología de la investigación contable . En A. E. Lopez,

metodología de la investigación contable (pág. 455). Editorial Paraninfo.

Lorences, N. (2013). *DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTES COMPLETOS*.

Obtenido de DISEÑO DE UN SISTEMA DE COSTES COMPLETOS:

<https://digibuo.uniovi.es/dspace/bitstream/handle/10651/19032/TFM%20Lorences%20Gonzalez%20Nuria.pdf;jsessionid=67A9CEC0E35D6862D0F9A7EB01DFA1E8?sequence=3>

Malca, J. (24 de 09 de 2019). *slideshare*. Obtenido de slideshare.

María Silvestrini Ruiz, M. (2008). *FUENTES DE INFORMACIÓN*. Obtenido de

FUENTES DE INFORMACIÓN:

<https://ponce.inter.edu/cai/manuales/FUENTES-PRIMARIA.pdf>

Martínez, J. (2011). *Métodos de Investigación Cualitativa*. Silogismos de

Investigación. Obtenido de

<http://www.cide.edu.co/ojs/index.php/silogismo/article/view/64/53>

Mejía, T. (2017). *Lifeder.com*. Obtenido de Lifeder.com:

<https://www.lifeder.com/entrevista-de-investigacion/>

Merino, J. P. (24 de 06 de 2010). *Definición MX*. Obtenido de Definición MX:

<https://definicion.mx/recursos-economicos/>

Merino, J. P. (2013). *Recursos Economicos*. Obtenido de

(<https://definicion.de/recursos-economicos/>)

Milcamps, A. (2018). *Alianza Cooperativa Internacional*. Obtenido de Alianza

Cooperativa Internacional: <https://www.ica.coop/es/cooperativas/que-es-una-cooperativa>

Morales, H. S. (2012). *Introducción a la auditoría*. Obtenido de red tercer milenium:

http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf

Navarro, J. (junio de 2016). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC:

<https://www.definicionabc.com/negocios/gastos-operacion.php>

Ortega, O. (27 de 09 de 2019). *Trabajo y personal*. Obtenido de Trabajo y personal:

<https://trabajoypersonal.com/recursos-economicos/>

Patiño, J. D. (1902). *Introduccion a los recursos economicos* . Obtenido de

Introduccion a los recursos economicos:

file:///C:/Users/EC/Downloads/Dialnet-

IntroduccionALosRecursosEconomicos-6331902.pdf

Pico, G. (2013). *Auditoría financiera en el proceso de recaudaciones y su incidencia*

en los ingresos del gobierno autónomo descentralizado municipal de Tisaleo

en el año 2012. Ambato: UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO.

Psyma. (11 de 04 de 2015).

Q, C. T. (1993). *LA INVESTIGACION DOCUMENTAL*. *scielo* .

Raffino, M. E. (29 de 09 de 2020). "*Observación*". Obtenido de "Observación:

<https://concepto.de/observacion/>.

Ramirez, R. D. (2006). *Método y conocimiento, metodología de la investigación*.

Medellín: Fondo Editorial Universidad EAFIT.

Romero, M. T. (09 de 09 de 2018). *HISTORIA DEL TAXI*. Obtenido de

<https://migueltoomas.net/2018/09/09/historia-del-taxi/>

Sandoval, H. (2014). *INTRODUCCION A LA AUDITORIA*. Obtenido de

INTRODUCCION A LA AUDITORIA:

http://www.aliat.org.mx/BibliotecasDigitales/economico_administrativo/Introduccion_a_la_auditoria.pdf

oduccion_a_la_auditoria.pdf

- Soto, H. (14 de 02 de 2018). *Facultad jurica,social y administrativa*. Obtenido de Facultad jurica,social y administrativa:
[file:///C:/Users/DUCK/Downloads/Hugo%20Fernando%20Soto%20Lude%203%B1a%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/DUCK/Downloads/Hugo%20Fernando%20Soto%20Lude%203%B1a%20(1).pdf)
- Superintendencia de Control del Poder de Mercado . (10 de 07 de 2018). *informe especial*. Obtenido de informe especial: https://www.scpm.gob.ec/sitio/wp-content/uploads/2019/03/INFORME-DNITEE-015-2017-TAXIS_VP3.pdf
- Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. (2019). *SUPERINTENDENTE DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA*. Obtenido de SUPERINTENDENTE DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA:
https://www.seps.gob.ec/documents/20181/888238/Plan_Estrat%C3%A9gico_2019-2022.pdf/25fe5f5f-5424-4a79-a235-115c7902d8f5?version=1.0
- Ucha, F. (06 de 2010). *Definición ABC*. Obtenido de Definición ABC:
<https://www.definicionabc.com/economia/gastos-operacionales.php>
- Valencia, T. R. (2018). *ORIGENES E HISTORIAS DE TAXIS*. Obtenido de <https://radiotaxivalencia.es/historia-del-taxi/>
- Vázquez, P. G. (2008). La investigación participativa y su aplicación en el campo social y educativ. En J. M. Pedro Gallardo Vázquez, *La investigación participativa y su aplicación en el campo social y educativ* (pág. 104). ESPAÑA: Wanceulen Educación.
- Velázquez, K. S. (23 de 01 de 2017). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis:
<https://www.gestiopolis.com/muestreo-probabilistico-y-no-probabilistico/>

Westreicher, G. (21 de 06 de 2020). *Población*. *Economipedia.com*. Obtenido de

Población. *Economipedia.com*:

<https://economipedia.com/definiciones/poblacion.html>

APÉNDICES

Apéndice A



"COOPERATIVA EN TAXIS "BABAHUYUS"
Fundada el 5 de Julio de 1.992
Constitución Jurídica N° 00187 con el N° de Orden 316
Expendido mediante Acuerdo Ministerial en Febrero 11 de 1.993
BABAHUYO – LOS RIOS - ECUADOR

Carta de autorización de la Cooperativa de Transporte Babahuyus.

Babahoyo, noviembre 28 del 2020.

Señores:

UNIVERSIDAD SAN GREGORIO DE PORTOVIEJO

Carrera Auditoria y Contabilidad

Portoviejo, Manabí

Estimados:

Por medio de la presente comunicación, autorizo a Myrian Alexandra Moposita Lema estudiante de la universidad san Gregorio de Portoviejo de la carrera Auditoria y Contabilidad, utilizar información de la Cooperativa para el proyecto denominado "Examen Especial a la Cuenta Gastos Operativos de la Cooperativa de Transportes en Taxi Babahuyus Periodo Fiscal 2020". Como condiciones contractuales la estudiante se obliga a, 1) No divulgar ni usar para fine personales la información (documentos, expedientes, artículos, contratos, estados de cuenta y demás materiales) que con objeto de relación de trabajo le fue suministrada. 2). No proporcionar a terceras personas verbalmente o por escrito, directa o indirectamente información de las actividades y/o procesos de cualquier clase que fuesen observados en la cooperativa durante la duración del proyecto. El estudiante asume que toda información y el resultado del proyecto será de uso exclusivo de fines académicos.

El material suministrado por la Cooperativa será la base para la construcción de un estudio de caso. La información y resultado que se obtenga del mismo podrían llegar a convertirse en una herramienta didáctica que apoye la formación del estudiante de la escuela de Auditoria y Contabilidad.

En el caso de que alguna(s) de las condiciones anteriores sea(n) infringida(s), el estudiante queda sujeto a la responsabilidad civil por daños y perjuicios que cause a la Cooperativa de Transportes en Taxi Babahuyus, así como a las sanciones de carácter penal o legal a la que se hiciere acreedor.

Atentamente:

Lcda.:  Alexandra Borja Borja

GERENTE



Dirección: Ciudadela 4 de Mayo ☎ Teléfono: 05 2 745 776

Apéndice B

PT: AD/2

NOTIFICACION N.º 01

Oficio N.º 01

Babahoyo 09/11/2020

Lic. Alexandra Borja Borja

GERENTA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS BABAHUYUS

Ciudad. -

De mis consideraciones:

Por medio de la presente me permito comunicarle que a partir del día 10 de noviembre del año 2020 se procederá a realizar un examen especial a la cuenta de gastos operativos de la cooperativa trabajo práctico aprobado por la Universidad San Gregorio de Portoviejo, previo a la obtención de título de auditor en la entidad que usted preside, de conformidad con la orden de trabajo.

En tal virtud solicito comedidamente su colaboración y disponga al personal de la empresa la entrega oportuna de la información para la realización del trabajo, con el fin de cumplir con los objetivos propuestos para el presente examen especial.

Atentamente.

Tlga. Myrian Alexandra Moposita Lema

JEFE DE EQUIPO

Apéndice C

PT: AD/3

COMUNICACIÓN

Babahoyo 09/11/2020

Licda. Alexandra Borja

**GERENTA GENERAL DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES
BABAHUYUS.**

De mi consideración:

De conformidad a la programación para la ejecución del examen especial aplicado a las cuentas gastos operativos de la cooperativa de transporte en taxi Babahuyus periodo fiscal del 1 de enero al 31 de diciembre de 2020, y notificación de inicio de acción de control en oficio No. 001 Babahoyo 09/11/2020, tengo a bien dirigirme a usted para solicitarle se facilite la siguiente información:

- Registro de los representantes de la cooperativa de Transportes Babahuyus
- Información de constitución de la empresa.
- Principales políticas de la cooperativa, misión, visión.
- Documentación normativa interna reglamentos, estatuto.
- Detalle del informe económico del periodo auditado.
- Documentos respaldos de los gastos generados durante el periodo auditado.

Dicha información conformara fragmento de la estimación preliminar del examen especial que se esta realizando por lo cual se anticipa el agradecimiento.

Atentamente.

Tnlga. Myrian Moposita.

Apéndice D

Nómina del personal que interviene en el examen especial		
Nombres y apellidos	Cargo	Cedula
Licda. Alexandra Borja	Gerente	1801809292
Walter Marmolejo	Presidente	1201925276
Evelin Romero	Contadora	0200505147
Varios	Socios	-----
Varios	Colaboradores	-----

Apéndice E

Informe de planificación preliminar
Examen especial a la cuenta gastos operativos de la cooperativa Babahuyus.
Periodo: 01 de enero al 31 de diciembre de 2020
Elaborado por: Myrian Alexandra Moposita Lema
Fecha: 20 de febrero de 2021
Antecedentes: <p>Con Orden de Trabajo No. 001, suscrita por la Ing. Julissa Mera Mgs, se decretó el inicio para la ejecución del examen especial a la cuenta gastos de la cooperativa de transportes en taxi “BABAHUYUS” del cantón Babahoyo, que corresponde al período del 01 de enero al 31 de diciembre 2020, el cual se llevara a cabo por petición de la parte interesada el cual fue aprobado por la Gerente Lic. Alexandra Borja Borja.</p>
Detalle de acciones ejecutadas: <p>Acorde a la programación del equipo auditor, y las observaciones que se realizaron a la compañía se iniciaron el 12 de noviembre de 2020, por el auditor quien derivó realizar un reconocimiento de las instalaciones, lo cual se mantuvo una reunión con los directivos y socios para conocer en gran parte las técnicas y espacios de la sede; estableciendo estas actividades en un lapso de tres días hábiles.</p> <p>Las verificaciones se efectuaron en la cooperativa “BABAHUYUS “situada en la Ciudadela 4 DE mayo del cantón de Babahoyo, la primera acción fue el reconocimiento de los sitios donde se lleva acabo las actividades laborales, donde se encuentran los departamentos y oficinas administrativas</p>

En las visitas que se mantuvo con la Gerente de la cooperativa, la secretaria de la cooperativa y algunos socios, permitieron dar a conocer la manera de cómo se está administrando y de cómo ellos están informados sobre esta

Resultados: El beneficio de la Planificación Preliminar del auditor logró cumplir con el análisis exhaustivo de la organización de la cooperativa “BABAHUYUS”, alcanzando informes sobre la misión, visión, objetivos, políticas, y sus principales actividades con los métodos que se ejecutan en el establecimiento.

Con el cual se obtuvo un conocimiento extenso sobre los departamentos de la cooperativa “BABAHUYUS”, notando que existe una debilidad en el Área Contable Financiera, los gastos operativos no se están manejando de la manera adecuada, según como lo establece la normativa vigente.

Elaborado por:

Fecha: 20/02/2021

Tlga. Myrian Alexandra Moposita Lema

Auditor: Jefe de Equipo

Revisado por:

Fecha:

20/02/2021

Ing. Julissa Mera Mgs

Supervisora de Auditoría

Apéndice F

Entrevista dirigida a la gerente.

La entrevista va dirigida a la gerencia de la cooperativa de transporte Babahuyus.

Entrevistado: Gerente de la Cooperativa de transporte en Taxis Babahuyus provincia de los ríos cantón Babahoyo

Cargo: Gerente general

Lic. Alexandra Borja Borja

1. ¿El personal de la cooperativa (socios y colaboradores) reciben capacitaciones?

Siempre (...) Nunca (...)

2. ¿La empresa posee un manual para el control de los procesos administrativos de la cooperativa?

Si (...) No (...)

3. ¿Tiene conocimiento usted si se ha realizado algún tipo de Auditoría en la Cooperativa?

Si (...) No (...)

4. ¿Cada que tiempo se realizan los controles internos dentro de la cooperativa?

Siempre (..)

Regularmente (...)

5. ¿Está usted en la capacidad de resolver cualquier dificultad o conflicto que se pueda presentar dentro de la cooperativa?

Si (...) No (...)

6. ¿Revisa constantemente el trabajo que realiza el contador de la cooperativa?

Si (...) No (...)