



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Proyecto de investigación previa la obtención del
Grado Académico de Magíster en Contabilidad y
Auditoría.

Tema

Control interno y su incidencia en la administración– financiera - contable
de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe, año 2017.

Autora

ING. LILIANA ISABEL FLORES ANCHUNDIA

Director

LCDO. GERÓNIMO WILSON CEREZO SEGOVIA MSc.

QUEVEDO - ECUADOR

2018



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Proyecto de investigación previa la obtención del
Grado Académico de Magíster en Contabilidad y
Auditoría.

Tema

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA
ADMINISTRACIÓN– FINANCIERA - CONTABLE DE LA
COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS BUENA FE,
AÑO 2017.**

Autora

ING. LILIANA ISABEL FLORES ANCHUNDIA

Director

LCDO. GERÓNIMO WILSON CEREZO SEGOVIA MSc.

QUEVEDO - ECUADOR

2018

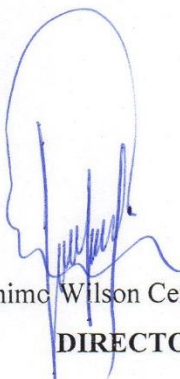
CERTIFICACIÓN

Lcdo. Gerónimo Wilson Cerezo Segovia, MSc., Asesor del Proyecto de investigación previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA:

Que la Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia ha cumplido con la elaboración del Proyecto de investigación titulado:

“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN – FINANCIERA - CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS BUENA FE, AÑO 2017.”, el mismo que se encuentra apto para la presentación y sustentación respectiva.



Quevedo, junio 2018.

Lcdo. Gerónimo Wilson Cerezo Segovia, MSc.

DIRECTOR

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Quien suscribe **LILIANA ISABEL FLORES ANCHUNDIA** con cédula de ciudadanía n° **171475685-3**, hace constar que es el autor del Proyecto de investigación: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN – FINANCIERA - CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS BUENA FE, AÑO 2017**, el cual constituye una elaboración personal realizada únicamente con la dirección del asesor de dicho trabajo, Lcdo. Gerónimo Wilson Cerezo Segovia, MSc. en tal sentido, manifiesto la originalidad de la Conceptualización e interpretación del proyecto de investigación dejando establecido que aquellos aportes intelectuales de otros autores se han referenciado debidamente en el texto de dicho trabajo.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes a este trabajo, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual, por su Reglamento y por la normatividad institucional vigente.

Todos los efectos académicos legales que se desprenden del presente trabajo, es responsabilidad exclusiva de mi autoría.

Quevedo, junio 2018.



Ing. Liliana Flores Anchundia

DEDICATORIA

Es mi deseo como sencillo gesto de agradecimiento, dedicarles mi obra de Proyecto de investigación previo a la obtención del Título de Magister en contabilidad y Auditoría, en primera instancia a Dios quien me dio la fortaleza, fe, salud y esperanza necesaria para alcanzar esta meta que se vuelve una realidad tangible, siempre estuvo a mi lado y me dotó de grandes dones y talentos que hoy puedo utilizar en mi vida, luego a mis padres, quienes permanentemente me brindaron su apoyo incondicional con espíritu alentador, contribuyendo a lograr los objetivos y metas propuesta en mi cotidiano vivir.

De igual manera a mi Director de Tesis **Lcdo. MSc. Wilson Cerezo Segovia** quien me ha orientado en todo momento y cuyas aportaciones han ayudado a la culminación de este trabajo logrando convertirme en una profesional responsable y competente.

A mis hermanos, que nunca dudaron que lograría este triunfo, y a mis amistades que jamás dudaron de mis conocimientos y que en todo momento me motivaron de alguna u otra manera a seguir con mis estudios, brindándome su confianza.

A los docentes de cada uno de los módulos recibidos que me han acompañado durante el largo camino, transmitiéndome siempre sus conocimientos con profesionalismo ético y afianzando mi formación como estudiante universitaria.

AGRADECIMIENTO

Mi agradecimiento se dirige a quienes han forjado mi camino y me han guiado por el sendero correcto: a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo Unidad de Pos Grado, quien me abrió sus puertas para mi preparación y crecimiento profesional, a Dios, quien en todo momento ha estado conmigo ayudándome a aprender y llenándome de sabiduría, a mi Tutor **Lcdo. MSc. Wilson Cerezo Segovia**, quien a lo largo de este tiempo me ha brindado su apoyo incondicional y de manera desinteresada para culminar con el desarrollo del mismo, a mis padres quienes a lo largo de toda mi vida han apoyado y motivado mi formación académica, confiando en mí en todo momento y sin dudar de mis habilidades, capacidades e inteligencia.

A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza y finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa universidad la cual abrió y abre sus puertas a jóvenes como yo, preparándonos para un futuro competitivo, formándonos como grandes profesionales y personas de bien.

PRÓLOGO

El realizar una mejora dentro de los procesos internos significa sumarse a los cambios, por lo tanto en muchos estudios se ha demostrado que el realizar cambios trae cosas positivas consigo. La cooperativa de Transportes de Pasajeros “Buena Fe” es una organización catalogada como eficiente y una de las mejores en brindar servicios dentro del entorno, ya que para la empresa es fundamental satisfacer siempre las necesidades de sus clientes.

En lo que es la prestación de servicios no hay queja alguna día a día se encuentran brindando lo mejor de sí cada una de sus unidades se encuentran implementadas para que los clientes se sientan a gusto, el único inconveniente que presentan es que a pesar de que si tienen un control interno no lo ejecutan como se debe, tampoco existe un manual de funciones con las respectivas actividades que posee cada uno, y en lo que respecta al área administrativa, financiera y contable aún les falta fijar directrices que permitan mejorar en gran medida el funcionamiento interno de la cooperativa.

El desarrollo de políticas de todos y cada uno de los procesos destinados a la mejora necesaria de la cooperativa, permitirá tener una excelente ejecución contable, financiera y por supuesto administrativa, apegándose a las normativas legales establecidas y a la correcta ejecución de actividades.



Ing. Maira Delgado Briones

RESUMEN EJECUTIVO

La presente investigación se realizó en las oficinas de la Cooperativa de Transporte de Pasajeros “Buena Fe” ubicada en la Av. 7 de agosto salida a Santo Domingo S/N Vía Plato, para conocer cuáles son los problemas referentes al sistema de control interno contables y la situación económica y financiera. La finalidad de este estudio fue para poder dar solución y brindar una orientación adecuada que permita poder alcanzar la excelencia de la empresa al brindar un servicio de transporte de calidad, la Cooperativa de Transporte de Pasajeros “Buena Fe”, es una empresa dedicada a satisfacer las necesidades de sus clientes brindándoles un excelente servicio, por lo tanto es catalogada como una de las mejores dentro de las cooperativas de transporte intercantonal. Los datos que obtenidos a través de este proyecto fue de gran importancia para conocer la situación actual económica financiera y las principales características de su funcionamiento de estructura administrativa utilizando como principal fuente de información los balances y estados financieros de la cooperativa. Con las encuestas realizadas y el análisis de la información económica y financiera se pudo llegar a conocer cuáles son los puntos fuertes y débiles de la cooperativa, además de la obtención de una idea clara de lo que el control interno permite realizar y cómo puede llegar a mejorar la situación de la empresa si se realiza una correcta aplicación, a pesar de que es una organización muy reconocida en el cantón Buena Fe con varios años funcionando en beneficio de sus clientes, y que además cuenta con varios socios y personal que presta su servicio de transportes se apegan un poco a las normativas financieras – contables, no poseen un manual de procedimiento de las actividades y funciones que debía realizar cada persona y por supuesto no tiene una adecuada comunicación interna lo que dificulta en gran medida sus procesos, por lo tanto una vez obtenidos los resultados de este estudio han podido observar la importancia de realizar un control interno.

ABSTRACT

The present investigation was carried out in the offices of the Cooperativa de transport of passengers "Buena Fe" located in the Av. 7 of August exit to Santo Domingo S / N Vía Plato, to know which are the problems referring to the system of internal control accounting and the economic and financial situation. The purpose of this study was to provide a solution and provide adequate guidance to achieve the excellence of the company to provide a quality transport service, the Cooperativa de Transport of passengers "Buena Fe", is a company dedicated to satisfy the needs of its customers providing an excellent service, therefore it is listed as one of the best within the inter-cantonal transport cooperatives. The data obtained through this project was of great importance to know the current financial economic situation and the main characteristics of its functioning as an administrative structure, using as a main source of information the balance sheets and financial statements of the cooperative. With the surveys and the analysis of the economic and financial information it was possible to get to know what are the strengths and weaknesses of the cooperative, as well as to obtain a clear idea of what the internal control allows to do and how it can reach improve the situation of the company if a correct application is made, even though it is a well-known organization in the Buena Fe canton with several years working for the benefit of its customers, and that also has several partners and staff who provide their service of transport are a bit attached to the financial regulations - accounting, do not have a procedure manual of activities and functions that each person had to perform and of course does not have adequate internal communication which greatly hinders their processes, therefore Once the results of this study have been obtained, they have been able to observe the importance of carrying out an internal control.

ÍNDICE

Portada	i
Hoja en blanco	ii
Copia de portada	iii
Certificación.....	iv
Declaración de autoría	v
Dedicatoria.....	vi
Agradecimiento.....	vii
Prólogo.....	viii
Resumen ejecutivo.....	ix
Abstract.....	x
Índice.....	xi
Índice de tablas.....	xv
Índice de gráficos.....	xvi
Introducción.....	xvii

CAPÍTULO I.....	1
1. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA.....	2
1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA	2
1.3. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.3.1. Problema general.....	3
1.3.2. Problemas derivados.....	3
1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	4
1.5. OBJETIVOS.....	4
1.5.1. Objetivo general	4
1.5.2. Objetivos específicos.....	4
1.6. JUSTIFICACIÓN.....	5

CAPÍTULO II.....	6
2. MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN	6
2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL.....	7
2.1.1. Control interno.....	7
2.1.2. Control contable	7
2.1.3. Control administrativo.....	7
2.1.4. Control interno contable	8
2.1.5. Prueba de cumplimiento	9
2.1.6. Contabilidad.....	9
2.1.7. Controlar.....	10
2.1.8. Organigrama.....	10
2.1.9. Estados financieros.....	11
2.1.10. Balance general.....	11
2.1.11. Estados de resultado	12
2.1.12. Estados de flujo de efectivo.....	12
2.1.13. Costos.....	13
2.1.14. Gastos	13
2.1.15. Ingresos	14
2.1.16. Rentabilidad	14
2.1.17. Fuentes de información	15
2.1.18. Eficiencia	15
2.1.19. Eficacia	15
2.1.20. Efectividad	16
2.1.21. Operaciones.....	16
2.1.22. Economía	17
2.1.23. Sistema contable.....	17
2.1.24. Situación económica	18
2.1.25. Situación financiera.....	18
2.1.26. Gestión administrativa y financiera	19

2.1.27. Presupuesto	19
2.1.28. Empresa	20
2.1.29. Cooperativa de transporte	21
2.1.30. El cooperativismo	21
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	22
2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	35

CAPÍTULO III.....

3. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN	45
3.2. TIPOS DE MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN	45
3.3. CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE LA INVESTIGACIÓN ...	46
3.3.1. Población y muestra.....	46
3.3.1.1. Población.....	46
3.3.1.2. Muestra.....	46
3.3.2. Técnica de investigación.....	47
3.3.2.1. Entrevista.....	47
3.3.2.2. Encuesta.....	47
3.3.2.3. Observación.....	47
3.3.2.4. Riesgo de control.....	47
3.3.3. Instrumentos de la investigación.....	48
3.3.3.1. Cuestionario.....	48
3.3.3.2. Grabaciones en audio y video	48
3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO	49
3.5. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN	49
3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS.....	50

CAPÍTULO IV.....

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....

4. 1. EXAMEN DE LA SITUACIÓN ACTUAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA ORGANIZACIÓN.....	52
--	----

4.2. IDENTIFICACIÓN DE LAS ACCIONES DE VERIFICACIÓN EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CONTABLE DE LA ORGANIZACIÓN PARA LA TOMA DE DECISIONES	69
4.3. MECANISMOS DE CONTROL QUE CONTRIBUIRAN A LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA CONTABLE.....	76
CAPÍTULO V.....	85
5. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	85
5.1. CONCLUSIONES.....	85
5.2. RECOMENDACIONES	87
Referencias Bibliográficas	88

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla # 1: Distribución de la población.....	46
# 2: Orientación sobre los proceso en el área financiera	52
# 3: Conocimiento sobre las actividades de control interno	54
# 4: Confianza económica del sistema de control interno	55
# 5: Modificaciones del manual de control interno	56
# 6: Flexibilidad del sistema de control interno.....	57
# 7: Eficiencia del sistema de control interno de la cooperativa	58
# 8: Seguridad de la ejecución de las transacciones en la cooperativa	59
# 9: Eficiencias y eficacia de las operaciones.....	60
# 10: Fortalecer el manual de procedimientos en el control interno.....	61
# 11:Veracidad de la información.....	62
# 12: Cuestionario de control interno objetivo 1	63
# 13: Hoja de hallazgo objetivo 1	66
# 14: Entrevista dirigida al gerente de la cooperativa.....	69
# 15: Cuestionario de control interno objetivo 2	70
# 16: Hoja de hallazgo objetivo 2	73
# 17: Evaluación de objetivos.....	76
# 18: Manuales para los proceso de área financiera y contable.....	78
# 19: Actividades administrativas y financieras	79
# 20: Controles financieros contables en la empresa.....	80
# 21: Lineamientos de manual de funciones.....	81
# 22: Cuestionario de control interno objetivo 3	82
# 23: Hoja de hallazgo objetivo 3	84

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico # 1: Orientación sobre los proceso en el área financiera	53
# 2: Conocimiento sobre las actividades de control interno	54
# 3: Confianza económica del sistema de control interno	55
# 4: Modificaciones del manual de control interno	56
# 5: Flexibilidad del sistema de control interno.....	57
# 6: Eficiencia del sistema de control interno de la cooperativa	58
# 7: Seguridad de la ejecución de las transacciones en la cooperativa	59
# 8: Eficiencias y eficacia de las operaciones	60
# 9: Fortalecer el manual de procedimientos en el control interno.....	61
# 10: Veracidad de la información.....	62
# 11: Evaluación de objetivos	77
# 12: Manuales para los proceso de área financiera y contable.....	78
# 13: Actividades administrativas y financieras	79
# 14: Controles financieros contables en la empresa.....	80
# 15: Lineamientos de manual de funciones	81

INTRODUCCIÓN

Los sistemas de gestión y de control interno se modifican continuamente para dar respuesta a la complejidad de los sistemas organizativos, así como el comportamiento del entorno que modifica la manera que incide sobre las organizaciones.

Es importante destacar que contar con un buen sistema de control interno, administrativo, económico, financiero en las organizaciones, resulta práctico al medir la eficiencia y eficacia de la organización. Las empresas que aplican sistemas de control determinan la situación real de la empresa, por ello la importancia radica en aplicar un control contable y administrativo que permita a las empresas verificar el cumplimiento, además permite dar información a la alta gerencia, mientras que a los directivos una mejor visión sobre las actividades económicas financieras.

El presente trabajo está dirigido a la Cooperativa de Transporte de pasajeros “Buena Fe” y tiene el propósito de establecer las deficiencias del sistema de control interno dado la importancia que hoy en día tiene, como medida para la eficiente ejecución de las operaciones y con ello precautelar de posibles irregularidades y debilidades en la administración financiera – contable de la Cooperativa.

Actualmente las empresas se encuentran constantemente mejorando cada día, es por esa razón que se ha determinado la implementación de los cambios necesarios y entrar al mercado competitivo, por lo tanto es vital que la estructura interna se encuentre estrechamente vinculada con todos los departamentos, socios y personal de labores, ese es el motivo más importante por el cual deben ajustarse a los controles necesarios que debe de realizar cada persona con su respectiva función, solo así se está dando la atención necesaria a la cooperativa de transportes “Buena Fe”, eso provocaría cambios positivos en el ámbito financiero, contable, administrativos, de recurso humanos y de servicios canalizando así una comunicación favorable que permita que tantos sus accionistas tengan conocimientos sobre el funcionamiento de la empresa.

La presente investigación está compuesta por cinco capítulos que se detallan a continuación:

Capítulo I: Marco contextual de la investigación, compuesto por: ubicación y contextualización de la problemática, situación actual de la problemática, problema de investigación, delimitación del problema, objetivos, y justificación.

Capítulo II. Marco teórico, compuesto por: fundamentación conceptual, fundamentación teórica y fundamentación legal.

Capítulo III. Metodología de la investigación, compuesta por: tipo de investigación, métodos utilizados en la investigación, construcción metodológica del objeto de investigación, elaboración del marco teórico, recolección de la información y procesamiento y análisis.

Capítulo IV. Resultados y discusión, compuesto por resultados y análisis de los resultados.

Capítulo V. Conclusiones y recomendaciones, compuesto por las conclusiones y recomendaciones.

Finalmente encontraremos las referencias bibliográficas y anexos.

CAPÍTULO I

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

"El sabio no dice todo lo que piensa, pero siempre
piensa todo lo que dice."

Aristóteles.

1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

En el Ecuador es notable el crecimiento de las Cooperativas de Transportes de pasajeros, estas entidades se basan en los principios establecidos por la Ley Orgánica de Transporte Terrestre, Tránsito y Seguridad Vial; poco se observa en la normativa las bondades en cuanto al manejo económico financieros de estas instituciones.

En el cantón Buena Fe, provincia de Los Ríos existen tres cooperativas de transporte de pasajeros entre ellas “Cooperativa Buena Fe” de operación interprovincial, ubicada en Av. 7 de agosto salida a Santo Domingo S/N Vía Plato.

En la actualidad en las cooperativas de transporte de pasajeros se deben plantear las actividades, ordenar los recursos disponibles, dirigir técnicamente la operatividad de la empresa, coordinar y controlar las funciones en todas las áreas de las instituciones.

Es así que los controles internos apoyan a los socios de la empresa en el desempeño de las actividades, para ello llevar un control adecuado de todos los requerimientos y valores de calidad como empresa que son, con el fin de brindar orientación de cada uno de los procesos que se realizan.

Ante esta situación se busca realizar la evaluación y análisis de los controles internos que servirá de soporte y facilitará los procesos económicos, financieros de la empresa.

1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

De acuerdo al diagnóstico realizado en la Cooperativa de transporte “Buena Fe” se determinó que los procedimientos en la generación de las transacciones contables se encuentra medianamente organizado conforme a las Normas Ecuatorianas de Contabilidad Generalmente Aceptadas (NEC), encontrándose inconsistencias en la aplicación de las normas de contabilidad que influyen en la toma de decisiones de la gerencia, las mismas que se mencionan a continuación:

El uso inadecuado de los controles internos en la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe no permite que se lleven a cabo las actividades de forma ordenada y con expectativa de crecimiento en el corto y mediano plazo.

La inexistencia de procedimientos y organización dificultan la difusión de información referente a los resultados reflejados en los estados financieros hacia los socios para la toma de decisiones.

El desconocimiento de leyes, reglamentos y normas impide que el personal realice una adecuada aplicación de las mismas ocasionando retraso en los procedimientos y afectando en la toma de decisiones.

1.3. PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN

1.3.1. Problema general

¿Cómo incide el sistema de control interno en la situación financiera contable de la Cooperativa de Transporte de pasajeros “Buena Fe” 2017?

1.3.2. Problemas derivados

¿Cuáles son las deficiencias en los sistemas de control interno de la organización?

¿Cómo lograr una adecuada administración financiera contable para la toma de decisiones en la Cooperativa de transporte?

¿De qué manera el sistema de control interno contribuirá a la administración financiera contable en la organización?

1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

CAMPO : Contabilidad y Auditoría.

ÁREA : Económica – Financiera.

LÍNEA : Emprendimiento, administración y desarrollo de empresas.

ASPECTO : Control Interno.

LUGAR : Provincia de Los Ríos cantón Buena Fe.

TIEMPO : febrero 2018 hasta junio 30 de 2018.

1.5. OBJETIVOS

1.5.1. Objetivo General

Evaluar el sistema de control interno y su incidencia en la administración financiera – contable de la Cooperativa de Transporte de pasajeros Buena Fe.

1.5.2. Objetivos Específicos

- Examinar la situación actual del sistema de control interno de la organización.
- Identificar las acciones de verificación de la situación financiera contable en la organización para la toma de decisiones.
- Establecer los mecanismos de control que contribuirán a la administración financiera contable en la cooperativa de transporte.

1.6. JUSTIFICACIÓN

La presente investigación surge de la necesidad fundamental de examinar los controles internos y su incidencia en la administración financiera – contable en la “Cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe” del cantón Buena Fe, año 2017, cuya finalidad es evaluar el sistema de control, comprobar la confiabilidad de su manejo y determinar el nivel de eficiencia, y eficacia.

Razones importantes que fundamentaron la investigación por la necesidad de evaluar el riesgo del control interno administrativo, financiero, contable, que permitieron obtener evidencias para confirmar la real situación de la problemática que se presenta en el área durante este período y la ausencia de auditorías externas de control interno; es decir no solo constatar procedimientos internos en la contabilidad, sino también externos a nivel de la recaudación de las frecuencias y el cumplimiento del servicio de las empresas complementarias contratadas.

La presente investigación es factible porque se cuenta con la disponibilidad tanto de los socios como de la información de la entidad para su ejecución, quienes permitirán que las recomendaciones planteadas sean direccionadas a mejorar los procedimientos contables y presupuestarios de la institución.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

"El único lugar donde el éxito viene antes que el trabajo es en el diccionario"

Donald Kendall, Pepsi Co.

2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1. Control interno

Según Rey (2013) “El control interno es el conjunto de actividades que jefes o administradores y auditores realizan en una empresa u organización para prevenir riesgo que afecten a la organización en cada uno de sus procesos”. Es un plan que se ejecuta para verificar si la organización cumple con los requerimientos de calidad y medir el nivel organizativo de la empresa.

Podemos afirmar que el control interno es el conjunto de controles implantados sobre el sistema administrativo y contable de una empresa, para mejorar la eficacia y eficiencia y asegurar la fiabilidad de los registros contables y la protección del patrimonio. Es la base sobre la que descansa el sistema contable, otorgando confianza a los responsables de la empresa en la toma de decisiones. (Méndez & Palazón, 2015)

2.1.2. Control contable

Son procesos que sirven para verificar las actividades operacionales de la organización con el fin de optimizar todos los recursos financieros, con el fin de respaldar las actividades productivas de la empresa. (Rey, 2013)

Otros aspectos del control contable requieren una segregación de funciones de manera que ciertos procedimientos sean efectuados independientemente. La realización de estos procedimientos es por sí misma evidente en el desarrollo de una actividad en la existencia de sus registros esenciales. (Manco Posada, 2014, pág. 45)

2.1.3. Control administrativo

Se encarga de garantizar todos los procedimientos de la organización, tales como operaciones productivas, distribución de recursos y garantizar que se cumplan las normas y políticas establecidas en la empresa u organización. (Rey, 2013)

El correcto funcionamiento del sistema de control interno de la empresa debe evitar que se cometan errores o irregularidades de en la información contable. Se ha se tener en cuenta que ciertos procedimientos de control interno dependen de la segregación adecuada de funciones y se deberá observar su cumplimiento a lo largo de toda la auditoría. (Amat Salas & Campa, 2014)

2.1.4. Control interno contable

Conjunto de elementos, normas y procedimientos encaminados a lograr la máxima eficacia en la gestión de la empresa y, en definitiva, al óptimo logro de sus fines. Concentrándonos en el ámbito contable, los sistemas de control interno deben permitir identificar las condiciones bajo las que la información contable se produce, se procesa, se revisa y se compila dentro de la organización y, en términos generales, comprenden sistemas de autorizaciones y aprobaciones de transacciones, segregaciones de funciones en los diferentes departamentos, controles físicos sobre los activos, auditoría interna, manuales de políticas y procedimientos contables, etc. (Mora Enguídanos, 2012, pág. 208).

El control interno contable requiere, no solamente que ciertos procedimientos sean realizados, sino que éstos sean apropiados a los objetivos establecidos. Algunos aspectos del control interno contable requieren procedimiento que no son necesarios para la ejecución de las transacciones. Este tipo de procedimiento incluye la aprobación o verificación de documentos que evidencias las transacciones y, por consiguiente, la inspección de los documentos relativos para obtener la evidencia mediante firmas, iniciales, sellos de autorización y otros controles similares para indicar si se realizaron, quién lo realizó y para permitir una evaluación de la correlación en su ejecución. (Amat Salas & Campa, 2014)

Consecuentemente, las pruebas de cumplimiento tienen también la finalidad fundamente de determinar si los procedimientos fueron realizados por personas que no tuvieran funciones incompatibles. El contador público deberá remitirse a la observación y comprobación de las funciones que realiza el personal de la empresa, para corroborar la información obtenida durante la revisión inicial del sistema.

2.1.5. Pruebas de cumplimiento

Las pruebas de cumplimiento son realizadas por el auditor para convencerse de que los procedimientos prescritos por la empresa sobre el sistema de control interno están en uso y operan según se planearon. (Pelazas Manso, 2015)

Son las que tienen como propósito comprobar la efectividad de un sistema de control, por lo tanto, se deben efectuar pruebas para indicar si el procesamiento de control se está ejecutando y pruebas de que la información sujeta al sistema de control es correcta. Las pruebas de cumplimiento se guían generalmente por el procedimiento de control que se comprueba. (Estupiñán & Niebel, 2015)

Además, le sirve al auditor para indagar los pasos seguidos por la empresa al proceso los documentos y conseguir de este modo la información contable.

2.1.6. Contabilidad

Según (Martinez Carrasco, 2014) define: “La contabilidad identifica, evalúa, registra y produce cuadros-síntesis de información. La contabilidad tiene como principal misión el proporcionar una información adecuada y sistemática del acontecer económico y financiero de las empresas.

La contabilidad es la ciencia que estudia el patrimonio en sus aspectos estático y dinámico, cualitativo y cuantitativo, empelando diversas técnicas para registrar los hechos económicos-financieros. (Martinez Carrasco, 2014).

La Ciencia y/o técnica que enseña a clasificar y registrar todas las transacciones financieras de un negocio o empresa para proporcionar informes que sirven de base para la toma de decisiones sobre la actividad. (Ayaviri García, 2015)

2.1.7. Controlar

Controlar o auditar es un proceso para hacer que cada uno de las actividades planeadas para que se realicen con éxito, además es fundamental para determinar el grado de eficiencia de la organización en forma general, el objetivo de controlar es realizar ajustes en cada uno de las actividades ilícitas para que estas ya no vuelvan a suceder. Según (Koontz, 2012).

Según Koontz (2012), controlar es una responsabilidad del administrador y gerentes para que sus operaciones productivas tengan éxito. Por los administradores aplican herramientas tecnológicas para llevar a cabo con éxito las operaciones financieras y productivas.

2.1.8. Organigrama

La estructura de la organización es la unión de dos elementos, organigrama y procesos; entendiéndolo por lo primero un conjunto de puestos organizados de una forma determinada conforme a un modelo jerárquico concreto. Se trata aquí entonces de responder a la pregunta: ¿Cuál es el organigrama que necesitamos para la óptima ejecución de los procesos necesarios para alcanzar los objetivos? (Ezquer, 2012)

El organigrama vendrá en gran medida definido por la cultura corporativa y el estilo de gestión y liderazgo. No es lo mismo una empresa con un sistema de autoridad autocrática o patriarcal que otra con un liderazgo carismático (Ezquer, 2012).

Del organigrama cuelgan literalmente una serie de puestos para los cuales definiremos de forma precisa un aserie de funciones, que deberán ser perfectamente comunicadas a las personas a efectos de que no haya disparidad alguna entre lo que se supone que una persona debe hacer y lo que ésta cree (Ezquer, 2012).

2.1.9. Estados financieros

Un estado financiero es un perfil de cierto aspecto de las circunstancias financieras de una organización. Hay formas comúnmente aceptadas y requeridas en que se deben preparar y presentar los estados financieros. Los dos estados financieros básicos que se preparan y utilizan por prácticamente todas las organizaciones son el balance general y el estado de resultados (Griffin, 2012)

Para (Romero Lopez, 2014) el termino “estados financieros” como lo establece el prologo de las NIC y la MIC 1, incluye balance generales, estados de resultados o cuentas de perdidas y ganancias, estados de cambios en la situación financiera, notas y otros estados y material explicativo que se identifiquen como parte integrante de los estados financieros.

2.1.10. Balance general

Lista los activos y pasivos de la organización en un punto específico en el tiempo, por lo general, el último día del año fiscal de una organización. Por ejemplo, el balance general puede resumir la condición financiera de una organización el 31 de diciembre de 2010 (Griffin, 2012)

La mayoría de los balances generales se dividen en activos actuales (los activos que son relativamente líquidos o fácilmente convertibles en efectivo), activos fijos (activos que son de naturaleza a más largo plazo y menos líquidas), pasivos actuales (deudas y otras obligaciones que se deben pagar en el futuro cercano), pasivos a largo plazo (cuentas por pagar durante un período amplio) y el capital de los accionistas (la reclamación de los propietarios frente a los activos) (Griffin, 2012).

Según (Romero Lopez, 2014) La palabra balance es la derivación de la palabra balanza, la cual proviene del latin bis, que significa dos, y lanx que significa platos o platillos, es decir, la palabra balance representa siempre la igualdad de los grupos de cosas que se colocan en dichos platos.

2.1.11. Estado de resultados

El estado de resultados resume el desempeño financiero durante un período, por lo general un año. Por ejemplo, el estado de resultados podría ser por el período del 1 de enero al 31 de diciembre de 2010. El estado de resultados resume los ingresos de la empresa menos sus gastos para reportar la utilidad neta (utilidad o pérdida) por el período. La información del balance general y del estado de resultados se utiliza para calcular razones financieras importantes (Griffin, 2012)

Por su parte (Romero Lopez, 2014) manifiesta que entendido el concepto de empresa como una entidad constituida por un conjunto de elementos humanos, técnicos, materiales y financieros coordinados por una autoridad que toma decisiones para lograr sus fines, pensamos entonces que uno de los fines primordiales de las entidades comerciales, industriales o de servicios es la obtención de lucro o ganancia como compensación a su inversión.

La contabilidad financiera debe presentar información que permita a los propietarios conocer los montos de las utilidades o de las pérdidas obtenidas como resultados de las operaciones realizadas durante un periodo contable de ahí la necesidad de elaborar un nuevo estado financiero, el estado de resultado. (Romero Lopez, 2014)

2.1.12. Estado de flujo de efectivo

El estado de flujo de efectivo (EFE) muestra los flujos financieros que explican la variación experimentada en el servicio por la tesorería, es decir, suministra información sobre las disposiciones líquidas de la empresa, su evolución y el motivo de los cambios por ella sufridos (Montaño, 2014)

El objetivo de este estado es suministrar información de manera separada sobre el cobro y pagos acaecidos en la empresa. La simple variación de la tesorería por diferencia de saldos de balance no dice prácticamente nada, por ello la importancia del EFE, la cual radica en detallar los distintos tipos de flujo según la naturaleza de las actividades que lo

genera. Es precisamente el origen (financiación) y la utilización de dichos flujos (inversión) lo que confiere valor al análisis de este estado (Montaño, 2014).

Según (Videla Hintze, 2014) el estado de flujo de efectivo, funciona como la caja registradora del Tío Rico MacPato de los cuentos infantiles que suena cada vez que entra o sale una moneda, es decir, se preocupa de revelar cuanto efectivo ha entrado y salido de la empresa. En general, y principalmente debido al principio del devengo, que registra las transacciones en el momento que se aceptan, el flujo de efectivo no es igual al resultado del período, sea este una ganancia o una pérdida.

2.1.13. Costos

Los costes están integrados por aquellos gastos que se utilizan para valorar los bienes y servicios, ya estén terminados o en curso de elaboración. En definitiva, el coste da valor a las cosas, mientras son propiedad de la empresa y no se ha aplicado a la obtención de los ingresos, como por ejemplo, las existencias en almacén, ya que son artículos que tienen valor, pero al no venderse no han entrado a formar parte de los resultados de la empresa (Ayuso, 2012).

Los costos representan erogaciones y cargos asociados clara y directamente con la adquisición o la producción de los bienes o la prestación de los servicios, de los cuales un ente económico obtendrá sus ingresos. (Rojas, 2014)

2.1.14. Gastos

Se relaciona con las adquisiciones de bienes o servicios, las amortizaciones y los deterioros (Rocafort, 2012)

Para (Romero Lopez, 2014) Es el decremento bruto de activos o el incremento de pasivos experimentado por una entidad, con el efecto en su utilidad neta, durante un periodo contable, como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades primarias y normales y que tiene por consecuencia la generación de ingresos.

2.1.15. Ingresos

Es todo aumento de recursos obtenidos como consecuencia de la venta de productos comerciales o por la prestación de servicios, habituales o no, además de los beneficios producidos en un ejercicio económico (Martinez, 2012)

(Romero Lopez, 2014) refiere que el ingreso es el incremento bruto de activos o disminución de pasivos experimentado por una entidad, con efecto en su utilidad neta, durante un periodo contable como resultado de las operaciones que constituyen sus actividades primarias o normales.

2.1.16. Rentabilidad

La rentabilidad es la capacidad que tiene algo para generar suficiente utilidad o ganancia; por ejemplo, un negocio es rentable cuando genera mayores ingresos que egresos, un cliente es rentable cuando genera mayores ingresos que gastos, un área o departamento de empresa es rentable cuando genera mayores ingresos que costos. (Kume, 2012)

Pero una definición más precisa de la rentabilidad es la de un índice que mide la relación entre la utilidad o la ganancia obtenida, y la inversión o los recursos que se utilizaron para obtenerla (Kume, 2012)

Según (Diaz Llana, 2014) cualquier persona tiene una idea de lo que es la rentabilidad, pero una definición de ella se hace muy difícil hasta el punto de que la inmensa mayoría de los manuales eluden dar una definición de este concepto. Se limitan a poner fórmulas. Entenderemos por Rentabilidad “la remuneración que una empresa (en sentido amplio de la palabra) es capaz de dar a los distintos elementos puestos a su disposición para desarrollar su actividad económica. Es una medida de la eficacia y eficiencia en el uso de esos elementos tanto financieros, como productivos como humanos. Con lo cual habría que hablar de rentabilidades”

2.1.17. Fuentes de información

Las principales fuentes de información del auditor incluyen las obtenidas durante la inspección “in situ” del área auditada (taller, departamento, administrativo, etc.) y de las entrevistas con las personas que realizan sus actividades en esta área (Filar, 2012).

La herramienta que el auditor utilizará en esta fase es la información. Las fuentes de información a través de las cuales el auditor tomará las evidencias serán algunas de las siguientes: observación directa, examen físico, entrevista con los auditados, registros y confirmación (Vila, Escuder, y Romero, 2010).

2.1.18. Eficiencia

Se puede catalogar como aquella virtud para lograr algo, obteniendo un rendimiento efectivo sin desperdicio necesario, cuya característica es la capacidad para seleccionar y usar los medios más efectivos y de menor desperdicio con el fin de llevar a cabo una tarea o lograr un propósito (Arens, 2014).

Se puede definir la eficiencia como la relación entre los recursos utilizados en un proyecto y los logros conseguidos con el mismo. Se entiende que la eficiencia se da cuando se utilizan menos recursos para lograr un mismo objetivo. O, al contrario, cuando se logran más objetivos con los mismos o menos recursos (Rojas, 2013).

2.1.19. Eficacia

La eficacia se muestra por las expresiones de porcentajes, correspondiente a la asignación de procedimientos y métodos que consientan en la mejora del desempeño de las labores de gerencias y las operaciones considerando los materiales, límites y metas de la entidad propuestas (Aldave y Meniz, 2010).

Constan de eficiencia en una establecida labor y prestación de los servicios donde se adquiere los efectos esperados de manera independiente de los materiales acogidos para tener los resultados definidos (Drucker, 2012).

La evaluación de la eficacia se mide por el grado de cumplimiento de los objetivos propuestos, es decir, comparando los resultados reales obtenidos con los resultados previstos (Blanco, 2012).

2.1.20. Efectividad

La efectividad se define como la “Cuantificación del logro de la meta”. Compatible el uso con la norma, sin embargo, debe entenderse que puede ser sinónimo de eficacia cuando se define como “Capacidad de lograr el efecto que se desea”. Es decir, cuando un dirigente es efectivo se refiere a que es apto, capaz, competente, ya que hace las cosas y desempeña una acción favorable para los intereses de la organización (Manene, 2013).

La efectividad debe entenderse como el resultado del proceso de alcanzar los objetivos propuestos y la utilización óptima de los recursos en ese logro. Está relacionada tanto con aspectos internos, como aspectos externos de la organización. La efectividad puede considerar los siguientes atributos: participación, adaptación, cobertura, cumplimiento, productividad, competitividad y crecimiento (Luza, 2017).

2.1.21. Operaciones

Las operaciones dentro de la empresa son las actividades encaminadas a lograr la producción de bienes y servicios con la finalidad de comprar, producir, etc. Todas las operaciones que realicen las organizaciones deben estar dirigidas al exterior a fin de cumplir con los requerimientos del cliente. Es muy importante tener en claro que no es

necesario sacrificar a la eficiencia en busca de la satisfacción de las necesidades del cliente. En vez de eso, el cliente puede ser una influencia poderosa en el mejoramiento de la eficiencia de todos los procesos (Montesinos, 2012).

Las Operaciones en una empresa son todas aquellas actividades que tienen relación con las áreas de la misma que generan el producto o servicio que se ofrece a los clientes. Podríamos decir que son la “forma de hacer las cosas dentro de la empresa”, tal que sus actividades permitan prestar el servicio o producir el producto que se da o entrega a los clientes para cumplir sus expectativas (Gomez, 2016).

2.1.22. Economía

El término economía se define como la operación al costo mínimo posible, la misma que tiene por objeto la administración adecuada de los recursos escasos de que disponen las sociedades humanas para la satisfacción de sus necesidades, estudiando la forma en que participan las personas y las organizaciones de la sociedad en la producción, distribución y consumo de bienes y servicios (Grinaker, 2013).

La economía influye en la administración partiendo de lineamientos generales que se dan en los marcos macro y microeconómicos. Formula consideraciones de oferta y demanda, relacionándolas con los ingresos y costos de las empresas, buscando en todo ello la maximización del beneficio (Zorrilla, 2014).

2.1.23. Sistema contable

Marco institucional, económico, profesional y cultural en que se desenvuelven las actividades contables; ante la existencia de una importante diversidad contable internacional han surgido movimientos hacia una convergencia contable propiciados por

empresas multinacionales y organizaciones intergubernamentales. (Mora Enguídanos, 2012, pág. 208)

Para (Bernal Niño, 2014) define: “el propósito del sistema contable es producto información cuantitativa de las transacciones y eventos económicos que afectan a la organización, con el objeto de facilitar los procesos de decisión de transmitir de manera permanente y oportuna señales acerca del funcionamiento de la organización. El sistema tiene un gran compromiso con el entorno: alertarlo sobre las variaciones que están ocurriendo dentro de la organización. Este propósito se logra manteniendo la información dentro de los parámetros de limitan la actividad contable”.

2.1.24. Situación económica

Según (Bernal Niño, 2014) Es la expresión más aproximada del buen funcionamiento de una empresa. El mayor valor se obtiene de los flujos de caja futuros que la empresa espera generar: el mejor saldo positivo entre las entradas y salidas de efectivo proyectadas, y descontadas al valor de hoy. La situación económica también es el resultado de la gestión comercial, operativa y administrativa, que finalmente se traduce en la utilidad operativa.

Además, se dice que una empresa goza una buena situación económica cuando tiene la capacidad de producir y mantener beneficios en un determinado plazo. Perseverar en buenos resultados es el objetivo básico de la gestión por excelencia.

Por otro lado, entendemos como una situación financiera saludable cuando la empresa puede atender oportunamente sus compromisos de pago, ya que la situación financiera está vinculada a las condiciones de liquidez. Es consecuencia de qué tan favorables se presentan las entradas y salidas de efectivo, derivadas de las actividades de operación, inversión y financiamiento. (Kume, 2012)

2.1.25. Situación financiera.

Para (Bernal Niño, 2014) Hace referencia al efectivo que dispone en lo inmediato (liquidez). La situación financiera se refiere a la liquidez. Se tiene buena situación

financiera cuando se cuenta con abundantes medios de pago. En definitiva, se refiere a la capacidad que poseen esas personas, empresas o sociedades de hacer frente a las deudas que tienen o, lo que es lo mismo, de la liquidez de la que disponen para poder pagar sus deudas. Tiene que ver con las finanzas no operativas.

Según (Romero Lopez, 2014) es el estado básico que muestra en pesos constantes los recursos generados o utilizado en la operación, los cambios principales ocurridos en la estructura financiera de la entidad y sus reflejo final en el efectivo e inversiones temporales a través de un periodo terminado.

2.1.26. Gestión administrativa y financiera

(Dolante, 2012) Argumenta que la “Gestión Financiera Administrativa permite mejorar la calidad del servicio administrativo - financiero para contribuir al desarrollo académico y optimizar la atención a los usuarios para de esta manera constituir un fondo de operación que garantice liquidez permitiendo así manejar y usar la información como elemento clave de la gestión formulando y ejecutando el programa de identidad e imagen corporativos”.

La información financiera muestra los recursos de la entidad económica y en función a ello, sus usuarios toman decisiones de negocio, inversión y operación en el ámbito financiero, laboral, legal o fiscal. Por lo tanto, es importante que la información financiera sea confiable y útil para que la toma de decisiones de los usuarios sea objetiva (Martin, 2014)

2.1.27. Presupuesto

Según Lozano (2012), los presupuestos es la estimación de las ingresos y egresos de las operaciones financieras en cualquier organización o empresa, en sí, lo que la empresa piensa comprar, construir y cuanto se gasta y cuanto puede producir, por lo cual se realiza planes presupuestarios bajo términos acordados, para que se puedan realizar a futuro con responsabilidad.

Para (Rincon Soto, 2014) presupuesto es un análisis sistemático que analiza el futuro y presente de un proceso productivo y financiero de una empresa, calculando los input y los output de los recursos, siendo los recursos dinero, tiempo, materiales, uso de maquinarias y de espacio, entre otros. El presupuesto debe entregar como resultado indicadores financieros sobre la cantidad y costo de los recursos requeridos para desarrollar el producto, incluyendo el proceso productivo, así como datos concretos sobre su rentabilidad, la utilidad esperada, el flujo de efectivo y los indicadores financieros.

2.1.28. Empresa. -

Según Chiavenato (2012) “La empresa es un entidad productiva formada por un talento humano de calidad y específico para cada puesto de trabajo, con recursos financieros y materia prima para las actividades de producción. Además son creadas para brindar un bien o servicio”. Las empresas son grandes, medianas y pequeñas organizaciones que producen un servicio, producto o materia prima, que se lucran económicamente por lo que brindan o producen.

Para Pelazas (2015) “Las empresas son una sociedad de personas que trabajan para producir un bien material, social o un servicio para satisfacer a familias e individuos”. Las empresas son organizaciones que producen en función a las necesidades del hombre, haciendo cada día más fáciles sus actividades cotidianas.

Según Ribeiro (2012), “Se llama empresa al conjunto de personas y al capital económico que posee una organización que promueve la economía de un país por medio de sus servicios o productos”. Las empresas son fundamentales en los pueblos ya que a través de ellas muchas personas poseen trabajo y permite el desarrollo del conocimiento en una nación.

Según criterios de los autores citados podemos observar que coinciden en que las empresas están formadas por una persona o por grupos de personas con un mismo fin.

2.1.29. Cooperativa de Transporte

Según Gonzalo Duque Escobar define al transporte como... “el movimiento de personas y bienes a lo largo del espacio físico, mediante los modos terrestre, aéreo o marítimo, o a alguna combinación de éstos. El transporte no se demanda como actividad final, sino como medio para satisfacer otra necesidad.” (Duque-Escobar, 2013) (Reinoso, 2016)

“El origen del cooperativismo en el Ecuador se viene a dar como parte de la sociedad humana, ya que siempre ha existido el cooperativismo como una práctica en el desarrollo, que en si está relacionado con un comportamiento totalmente coordinado e organizado con la finalidad de conseguir un objetivo o meta común” (Guido H. Poveda-Burgos, 2017)

Las cooperativas de transportes es una asociación de transportistas que se proponer en trabajar de manera organizada para así brindar un servicio de calidad y eficiente hacia un pueblo para mejorar dicho transporte y realizar prestamos de tipo internos. (Guido H. Poveda-Burgos, 2017)

2.1.30. Cooperativismo

En los inicios del cooperativismo, su progreso fue lento y registró inconvenientes para su consolidación, como manifiesta (Miño, 2013) los problemas son propios de una débil participación estatal y de un gobierno dominado por un modelo de libre mercado, lo cual sumado a la ausencia de un marco jurídico e institucional que regule y resguarde la operatividad y crecimiento de las cooperativas, generó una existencia precaria y temporal de estas organizaciones.

Según (Robert, 2015) indica “Se debe tener en claro que el cooperativismo sencillamente es un ligado de diversas personas ya sea naturales o jurídicas que forman o pertenecen a

una parte de una sociedad ya que si es el caso del Ecuador deben estar legalizada por la Superintendencia de bancos que es aquella entidad que busca respaldar y beneficiar las actividades micro empresariales del país. (Guido H. Poveda-Burgos, 2017)

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Control Interno

Según Aceves (2012) “El control interno es un proceso sistemático planeado con estrategias, técnicas y métodos por administradores, dueños de la empresas o gerentes, para orientar o direccionar a la organización al éxito, cumplir con cada uno de los objetivos propuestos y evitar riesgos en la empresa”. El control interno se realiza para ver con detenimiento cada uno de las actividades y analizar cada uno de las operaciones financieras para que estas no tengan ningún riesgo.

La utilización de esta acepción amplia del control interno conlleva una consecuencia inmediata: desborda el ámbito contable para situarse en una posición más general que cubre toda la organización, abandonando el uso de los términos “control interno contable” y “control interno administrativo”, confirmando el deseo de aportar nuevos conceptos y romper con fijaciones funcionales de pronunciamientos procedentes principalmente de la contabilidad y la auditoría.

Por su parte Mantilla (2016) reconoce la teoría de las cuentas como el universo de la contabilidad, una disciplina que enseña a separar y valorar los distintos elementos según características distintivas. Más allá de ese universo común está el universo de la estructura de la información financiera habitada cuenta que la contabilidad “no juega sol” sino que opera junto con la auditoría y el control interno, principalmente.

En este sentido es preciso referirse a la evolución del concepto de control: en la teoría clásica el control era considerado como sinónimo de autoridad; la escuela de Harvard ve el control como un conjunto de mecanismos que permiten conseguir la congruencia de los objetivos.

La teoría de la agencia se limita a aplicar los principios y técnicas microeconómicas al concepto de control. La teoría de los sistemas abiertos considera el control como un sistema que tiene por finalidad establecer un feed-back entre el entorno en el que se mueve la empresa, y la propia empresa. La teoría contingente, partiendo de la teoría de los sistemas abiertos, considera que el diseño del control de la empresa depende de factores que caracterizan tanto el entorno de la empresa, como de los que caracterizan a la propia empresa”.

2.2.2. Importancia del sistema de control interno

El control interno en una empresa brinda seguridad en los departamentos jerárquicos con que cuenta la organización, además contribuye a mejorar las irregularidades que se dan en los procesos o actividades internas y permita brindar solución a corto, mediana y largo plazo por medio de herramientas tecnológicas que en la actualidad son forzoso en las grandes organizaciones empresariales.

Según Barquero (2013) “los sistemas de control interno son necesarios en toda organización, y son realizadas por expertos en finanzas y contabilidad, que aseguran y promueven al desarrollo de los niveles de estándares de calidad”. El control interno es importante porque asegura los recursos de la organización y evidencia el nivel de corrupción de la organización.

Para (Mantilla, 2014) el sistema de control interno de una compañía tiene un rol clave en la administración de los riesgos que son significantes para el cumplimiento de sus objetivos de negocio. Un sistema solido de control interno contribuye a salvaguardar la inversión de los accionistas y los activos de la compañía.

Facilita la efectividad y la eficiencia de las operaciones, ayuda a asegurar la confiabilidad del proceso de presentación de reportes internos y externos y ayuda al cumplimiento de las leyes y regulaciones.

2.2.3. Aspectos del control interno

De acuerdo con (Peña, 2014) Se puede definir una serie de aspectos básicos, tanto a la hora de establecer un sistema de control interno como a la hora de evaluarlo:

- Definición de la autoridad, de la responsabilidad y de las funciones (organización)
- Establecimiento de un sistema de autorización
- División de funciones: que sea personas distintas a las encargadas de la autorización, la ejecución, la custodia de los activos y del registro contable.
- Sistemas de control de las operaciones: que exista un manual de operaciones que contemple el procedimiento a seguir en cada caso.
- Seguridad en la gestión de activos
- Gestión contable con capacidad de acuerdo con el volumen de la operación y las necesidades de información de la gerencia, diseño efectivo de registros y comprobantes, etc.

Se realizan controles internos en una empresa u organización con el objetivo de hacer una evaluación por medio de datos cuantitativos y cualitativos y obtener información veraz de como la organización se encuentra en la actualidad, que es lo que le hace falta, con qué recursos cuenta y si el capital es lo que refleja en sus actividades productivas, para que a través de ellos se pueden establecer nuevos objetivos, metas, estrategias y métodos que sirvan para mejorar el trabajo en equipo, mejorar la producción y por ende el estado financiero, según (Chiavenato, 2012).

2.2.4. Objetivos de control interno contable

Según (Méndez & Palazón, 2015) el control interno es la base sobre la que descansa el sistema contable, otorgando confianza a los responsables de la empresa en la toma de decisiones.

Los sistemas de control interno pretenden:

- Otorga veracidad y fiabilidad a la información contable

- Salvaguardar y proteger los activos y recursos de la empresa
- Promover políticas de adhesión a las directrices de la dirección con sistemas de incentivos, normalmente económicos.

2.2.5. Revisión del sistema de control interno

Para asegurar la fiabilidad de los registros contables se debe conocer adecuadamente el funcionamiento general del control interno en la empresa. No olvidemos que el auditor no realiza la revisión del control interno para asegurar a la gerencia, sino para determinar el alcance de las pruebas de auditoría. (Amat Salas & Campa, 2014)

El objetivo de la revisión del control interno contable es evaluar la suficiencia de los controles individuables y ver si el auditor puede confiar en sus controles y, a partir de ellos efectuar las pruebas precisas. (Pelazas Manso, 2015)

2.2.6. Ambiente de control

(Toro, Fonteboa, Armada & Santos, 2015) Manifiestan que “El ambiente de control es la base para el diseño del sistema de Control Interno; en él queda reflejada la importancia o no que da la dirección al Control Interno y la incidencia de esta actitud sobre las actividades y los resultados de la entidad. Es ilógico pensar que si los directivos de la organización no tienen en primer nivel de importancia el Control Interno los trabajadores lo asuman.

Para la creación y evaluación de este componente existen normas establecidas cuyo contenido explicaremos a continuación. Es de todos los componentes, la base para el desarrollo del resto y se basa en elementos claves, tales como:

- La filosofía y estilo de dirección.
- La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimientos.
- La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos.

- Las formas de asignación de responsabilidades, de administración y desarrollo del personal.
- El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.
- En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de Unidades de Auditoría Interna con suficiente grado de independencia y calificación profesional.

La dirección de la entidad y el auditor interno, pueden crear un ambiente adecuado si:

- Existe una estructura organizativa efectiva
- Sanas políticas de administración
- Aceptación de leyes y políticas que serán aceptadas de mejor forma si se expresan por escrito.”

2.2.7. Evaluación de riesgos

Según (Toro, Fonteboa, Armada & Santos, 2015) “Una vez creado el ambiente de control se está en condiciones de proceder a una evaluación de los riesgos, pero ¡cuidado!, usted no puede evaluar algo que previamente no haya identificado; por tanto, el proceso de identificación de los riesgos comienza paralelamente con el establecimiento del ambiente de control y del diseño de los canales de comunicación e información necesarios a lo largo y ancho de la entidad. Debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas y operacionales se modifican de forma continua, se hacen necesarios mecanismos para identificar y minimizar los riesgos específicos asociados con el cambio, por lo que cada vez es mayor la necesidad de evaluar los riesgos previo al establecimiento de objetivos en cada nivel de la organización.”

2.2.8. Actividades de control

Para (Toro, Fonteboa, Armada & Santos, 2015) “Después de identificados y evaluados los riesgos podrán establecerse las actividades de control con el objetivo de minimizar la probabilidad de ocurrencia y el efecto negativo que, para los objetivos de la organización, tendrían si ocurrieran. Cada actividad de control debe ser monitoreada con instrumentos

de supervisión eficaces (observaciones, cuestionarios, revisiones sorpresivas, etc.) realizados de forma permanente por los directivos y los auditores internos si existieran, con el objetivo de poder asegurar que el Control Interno funcione de forma adecuada y detectar oportunamente cuánto es de efectiva la actividad de control para, de lo contrario, ser sustituida por otra.

Es en este momento cuando se observa con mayor claridad la naturaleza del Control Interno con sus enfoques de prevención y autocontrol, donde la organización será capaz de identificar sus puntos vulnerables y erradicarlos con oportunidad. Por supuesto, la actividad de monitoreo puede ser efectuada por terceros (auditores externos, organismo superior, etc.) pero siempre será menos efectiva para los intereses de la entidad. Aunque algunos tipos de actividades de control están relacionadas solamente con un área específica, con frecuencia afectan a diversas áreas, ya que una determinada actividad de control puede ayudar a alcanzar objetivos de la entidad que corresponden a otras áreas.

De este modo, las actividades de control en el área de operaciones también contribuyen al logro de una información financiera oportuna y con calidad, los controles sobre la fiabilidad de la información financiera pueden contribuir al cumplimiento de la legislación aplicable, y así el sistema propicia un desempeño integrado. Un ejemplo de esto es la creación del Manual de Procedimientos. En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros; los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo, y así sucesivamente.”

2.2.9. Información y comunicación

(Toro, Fonteboa, Armada & Santos, 2015) Manifiestan que “Hay que identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada trabajador con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permiten dirigir y controlar la entidad de forma adecuada. Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre

acontecimientos externos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión, así como para la presentación de informes a terceros.

También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa. El mensaje por parte de la alta dirección a todo el personal ha de ser claro: “las responsabilidades del control han de tomarse en serio”. Los trabajadores tienen que comprender cuál es su papel en el sistema de Control Interno y cómo las actividades individuales están relacionadas con el trabajo de los demás. Por otra parte, han de tener medios para comunicar la información significativa a los niveles superiores. Asimismo, tiene que haber una comunicación eficaz con terceros; como clientes, proveedores, organismos de control y accionistas.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales. La comunicación es inherente a los sistemas de información. Las personas deben conocer a tiempo las cuestiones relativas a su responsabilidad de gestión y control.

Cada función debe especificarse con claridad, entendiendo como tal las cuestiones relativas a la responsabilidad de los individuos dentro del Sistema de Control Interno. Los informes deben transmitirse adecuadamente a través de una comunicación eficaz., incluyendo una circulación multidireccional de la información: ascendente, descendente y transversal.”

2.2.10. Clasificación de las empresas

(Pallares Z. & Herrera M., 2012) Manifiesta que la empresa puede ser clasificada desde varios puntos de vista; para este efecto se tomará en consideración los siguientes:

- a) Por la actividad que cumple
- b) Por el tamaño
- c) Por el sector al que pertenece
- d) Por la forma de la organización del Capital

a) Por la actividad que cumple

(Pallares Z. & Herrera M., 2012) Refiere que la clasificación por la actividad que cumple es la siguiente:

Comercial: Aquella que se encarga del acercamiento de los bienes desde el productor hacia el intermediario minorista o al consumidor , sin realizar cambios de forma ni de fondo en la naturaleza de los bienes.

Industria: Es aquella encargada de la transformación, modificación substancial o leve de ciertos bienes menores en otros mayores con la ayuda de los factores de la producción.

Servicios: Empresa creada con el fin de atender ciertas necesidades de carácter biológico, sentimental, afectivo y similares.

b) Por el tamaño

(Pallares Z. & Herrera M., 2012) Refiere que las empresas se clasifican en pequeñas medianas y grandes. El tamaño de una empresa está dado por varios factores, entre los cuales los más destacados son:

Valor del patrimonio

V de sus activos fijos

Número de personas

Superficie o área de utilización, etc.

c) Por el sector que pertenecen

(Pallares Z. & Herrera M., 2012) Dice que las empresas pueden pertenecer al:

Sector Privado: El aporte del capital corresponde a personas naturales o jurídicas del sector privado.

Sector Público: Si el aporte del capital lo hace el gobierno (Estado).

Sector Mixto: Cuando a la conformación del capital concurren los aportes tanto del sector privado como del sector público.

d) Por la forma de organización del capital

(Pallares Z. & Herrera M., 2012) Manifiesta que en este sentido las empresas se clasifican en:

Unipersonales: El capital se conforma con el aporte de una sola persona natural.

Sociedad o Compañía: El capital (propiedad) se conforman mediante el aporte de varias personas naturales o jurídicas. Las sociedades se subdividen:

1. De Personas: En comandita Simple y Nombre Colectivo.
2. De Capital: Sociedad Anónima, Economía Mixta, Compañía Limitada y En comandita por Acciones .

2.2.11. Sociedades

Según (Gonzalez Saavedra, 2013) Cuando se trató la unidad económica, se habló de la estructura legal de las empresas y de su organización, distinguiendo de dos formas principales:

Empresa individual: es la forma simple de explotación de un negocio, ya que interviene únicamente un propietario que actúa en plena libertad e independencia y no comparte los resultados que obtiene. Se adapta fácilmente a aquellos negocios que requieren poco capital de explotación. (Gonzalez Saavedra, 2013)

Sociedades: Dos o más personas que requieren poca capital y esfuerzos para formar una empresa, constituyendo así una sociedad. Las sociedades designan representantes legales o apoderados para trámites judiciales o extrajudiciales; las facultades que tienen los

representantes están específicamente señaladas en la escritura de constitución y de los estatutos sociales. Además si la escritura no se opone, los socios podrían efectuar operaciones con la sociedad, es decir, podrían ser clientes o proveedores. (Gonzalez Saavedra, 2013)

2.2.12. Clasificación de las sociedades

Para (Gonzalez Saavedra, 2013) las sociedades pueden clasificarse en:

a) Sociedades de personas: dentro de las cuales encontramos:

- Sociedades colectivas simples.
- Sociedades colectivas de responsabilidad limitada.
- Sociedades en comandita simple.

b) Sociedades de capitales: estas se subdividen en:

- Sociedades anónimas.
- Sociedades en comandita por acciones.
- Cooperativas.

2.2.13. Características de las sociedades

(Gonzalez Saavedra, 2013) Manifiesta que las características de cada tipo sociedad se da de la siguiente forma:

Sociedades colectivas: Se forma por la reunión de personas naturales que aportan bienes, derechos y/o obligaciones, con el objeto de formar el capital social. Los socios administran esta sociedad, son responsables ilimitada y solidariamente, no pueden ceder libremente sus derechos a menos que cuenten con el consentimiento unánime de los demás socios. Esto implica una modificación del contrato social. (Gonzalez Saavedra, 2013).

Sociedades de responsabilidad limitada: Tiene características similares a la colectiva, su única diferencia radica en la responsabilidad de los socios, que en este caso, está limitada al monto de sus aportes; responden solo con lo que han entrado a la sociedad. (Gonzalez Saavedra, 2013)

Sociedad en comandita simple: Encontramos en esta sociedad dos tipos de socios:

- **Socios gestores o colectivos:** son los que aportan la idea del negocio y una parte muy pequeña del capital. Tienen las mismas características de los socios de una colectiva, es decir, su responsabilidad es total y son los únicos que pueden administrar la empresa.
- **Socios comanditarios:** Son los que aportan el capital casi íntegramente. Tienen responsabilidad limitada al monto de sus aportes; no toman parte activa en la dirección de la empresa. Si llegan a participar activamente en la dirección del negocio, aun en representación del socio gestor, su responsabilidad se transforma en limitada.

Sociedad anónima: Tiene por objeto reunir grandes capitales, mediante el aporte del mayor número de personas posibles.

Sociedad en comandita por acciones: También se encuentran dos tipos de socios:

- **Socio gestor:** Tienen los mismos derechos y obligaciones de los gestores de una sociedad en comandita simple.
- **Socio comanditario:** Su responsabilidad es limitada al monto de sus aportes; estos aportes se efectúan a través de la suscripción de acciones, las que pueden ceder libremente.

Cooperativa: Tienen las mismas características de las sociedades anónimas, están formadas por un número ilimitado de socios o cooperados que aportan capitales. Resumiendo, diremos que existen tres aspectos fundamentales que permiten distinguir a las sociedades:

- Responsabilidad de los socios.
- Régimen de administración.
- Facultad para ceder derechos.

2.2.14. Funciones de los presupuestos

1. Relacionarse con cada una de las actividades del control financiero de la organización
2. Los presupuestos permiten saber a futuro los gastos que se van a realizar, además es fundamental para comparar precios, costos y si es conveniente realizar la compra.
3. Hacer una lista de cada uno del gasto a futuro, es hacer estudio de cada una de los objetos o materia primas que serán factible para la empresa.

2.2.15. Importancia de los presupuestos

Lozano (2012) manifiesta que los presupuestos son importantes para grandes, medianas y pequeñas organizaciones, empresas o compañías, porque les permite hacer un estudio de costo de producción y de cuánto será las ganancias a futuro.

En las compañías los presupuestos minimizan perdidas en las operaciones productivas y financieras. Además, permiten que la empresa se mantenga en competitividad y en niveles óptimos financieros.

Los presupuestos son mecanismos estratégicos que la empresa emplea para orientarse a cumplir los objetivos y metas propuestas, sirven también para tomar planes de acciones que indiquen la factibilidad en sus actividades o procesos de producción.

Los presupuestos son guías bien programadas y estructuradas, planeadas por expertos o especialista que analizan cada una de las necesidades básicas de la organización y por ende dan un plan emergente en caso de que el presupuesto no alcance la meta deseada por la organización.

Para (Fagilde, 2014) pueden existir muchas razones para indicar la importancia de los presupuestos en el mundo empresarial, sin embargo, algunas de esas razones son las siguientes:

- Los presupuestos son importantes porque ayudan a minimizar el riesgo en las operaciones de la organización.

- Por medio de los presupuestos se mantiene el plan de operaciones de la empresa en unos límites razonables.
- Sirven como mecanismo para la revisión de políticas y estrategias de la empresa y direccionarlas hacia lo que verdaderamente se busca.
- Cuantifican en términos financieros los diversos componentes de su plan total de acción.
- Las partidas del presupuesto sirven como guías durante la ejecución de programas de personal en un determinado periodo de tiempo, y sirven como norma de comparación una vez que se hayan completado los planes y programas.
- Los procedimientos inducen a los especialistas de asesoría a pensar en las necesidades totales de las compañías, y a dedicarse a planear de modo que puedan asignarse a los varios componentes y alternativas la importancia necesaria.
- Los presupuestos sirven como medios de comunicación entre unidades a determinado nivel y verticalmente entre ejecutivos de un nivel a otro. Una red de estimaciones presupuestarias se filtran hacia arriba a través de niveles sucesivos para su ulterior análisis

2.2.16. Objetivos de los presupuestos

Según Lozano (2012) manifiesta que entre los objetivos del presupuesto se puede considerar los siguientes:

2. Programar a futuro cada una de las actividades de gastos de la empresa que se planean para mejorar sus operaciones financieras.
3. Evaluar con detenimientos cada uno de los estados financiero de la empresa y hasta donde se puede obtener recursos que permitan cumplir los objetivos de la empresa.
4. Planear los resultados de las ganancias de la empresa a través de comparaciones de precios de la materia prima de los distribuidores.

Por otra parte según (Fagilde, 2014) considera que los objetivos del presupuesto son:

1. Planear integral y sistemáticamente todas las actividades que la empresa debe desarrollar en un periodo determinado.
2. Controlar y medir los resultados cuantitativos, cualitativos y, fijar responsabilidades en las diferentes dependencias de la empresa para lograr el cumplimiento de las metas previstas.
3. Coordinar los diferentes centros.

2.2.17. Clases de Presupuestos

Según (Rincon Soto, 2014) considera que los presupuestos se clasifican en:

1. Según su flexibilidad.
2. Según el tiempo.
3. Según el área.
4. Según el sector de aplicación.
5. Según su importancia.

Mientras que (Fagilde, 2014) considera que los presupuestos se clasifican en:

1. Según su flexibilidad.
2. Según el periodo de tiempo.
3. Según el campo de aplicación en la empresa.
4. Según el sector de la economía en el cual se utilizan.

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1. CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO Y CONTABLE O FINANCIERO.

Ley Orgánica de Economía popular y solidaria

Art. 19.- Estructura Interna. – La forma de gobierno y administración de las asociaciones constarán en su estatuto social, que preverá la existencia de un órgano de gobierno, como máxima autoridad; un órgano directivo; a un órgano de control interno y un

administrador, que tendrá la representación legal; todos ellos elegidos por mayoría absoluta, y sujetos a rendición de cuentas, alternabilidad y revocatoria del mandato.

Art. 21.- Sector Cooperativo. – Es una sociedad conformada por individuos que trabaja conjuntamente para proveer servicios o un bien a la comunidad donde ellos viven. Poseen vida jurídica que se establece en la ley universal de las cooperativas y su ejercicio se fundamenta en valores sociales que se rigen a normas de corporaciones nacionales e internacionales.

Art. 22.- Objeto. – La entidad general elemental de las cooperativas, se concreta en el reglamento que explica que las cooperativas solo podrán ejercer Mono actividades financieras y en caso de que estas tengas otras actividades, estas deben relacionarse con la actividad que realizan o el servicio que prestan.

Art. 23.- Grupo. – Todas las cooperativas deben solo realizar una de las siguientes actividades: de servicios, crédito y ahorro, ventas de viviendas, actividades de producción y de consumo. Cada una de las siguientes actividades debe estar reguladas por la Ley de Cooperativas en la Constitución.

Art. 32.- “Las cooperativas contarán con una Asamblea General de socios o de Representantes, un Consejo de Administración, un Consejo de Vigilancia y una de gerencia, cuya atribuciones y deberes, además de las señaladas en esta Ley, constarán en su Reglamento y en el estatuto social de la cooperativa. En la designación de los miembros de estas instancias se cuidará de no incurrir en conflictos de intereses.”

Art. 40.- Consejo de vigilancia. – Lo realiza el control interno que es una entidad que no tiene vínculo con la parte administrativa de la cooperativa, y lo conforma 3 o 5 miembros que son elegidos por el órgano competente establecido en el reglamento de la asamblea general.

Los vocales durarán en sus funciones el tiempo fijado en el estatuto social, que no excederá de cuatro años y podrán ser reelegidos por una sola vez.

Art. 44.- Atribuciones y responsabilidades. - Son atribuciones y responsabilidades del Gerente:

Ítem 13. Puntualizar y salvaguardar las actividades económicas eficientes a través de procedimientos del control interno de la cooperativa.

2.3.2. REGLAMENTO DE LA LEY ORGÁNICA DE LA ECONOMÍA

Art. 4.- Reserva de denominación. – las asociaciones EPS y cooperativas en formación, reservarán en la superintendencia de Economía Popular en coordinación con la Superintendencia de Compañías, el uso de una denominación por el plazo de 90 días dentro de los cuales presentarán la documentación para el otorgamiento de la personalidad jurídica.

Art. 21.- Control interno. – Las auditorías se realizarán en las cooperativas de acuerdo al reglamento de los órganos competentes de las asociaciones EPS de control interno, donde se determinará el ejercicio por el cual son creadas.

2.3.3. Ley de la Constitución de la República del Ecuador

Art. 283. – La ley de la Constitución del Ecuador establece un sistema de finanzas y economía que garantiza las actividades o procesos productivos y que reconoce que al individuo como parte y razón de la productividad económica del Estado; tiene por fin establecer normas que garanticen el buen vivir de las instituciones productivas.

Las organizaciones financieras y económicas de cualquier índole deben estar reguladas por la ley de Economía Popular y Solidaria de la Constitución del Ecuador en donde se tendrán en cuenta a las cooperativas como asociaciones económicas.

2.3.4. Ley de Contraloría General del Estado (Ley No. 2002-73)

Capítulo 2

DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Sección 1

CONTROL INTERNO

Art. 9.- Concepto y elementos del Control Interno. – La administración, gerente o jefe de la organización es el encargado de ejecutar un control externo, que proporcione estabilidad económica, además de cumplir con todos los propósitos institucionales con el fin de minimizar riesgos y adaptar medidas para salvaguardar los recursos financieros. Objetivo que se realizará por medio de métodos y estrategias económicas para contrarrestar riesgos.

La Contraloría General del Estado es el encargado de responsabilizarse del control externo y el Estado es el responsable del control interno de las instituciones o cooperativas.

Art. 10.- Actividades Institucionales. – Son procesos que son organizadas por el órgano administrativo de las instituciones con el objetivo de apoyar económicamente, en la parte ejecutiva y ambientalmente, para el correcto funcionamiento y eficiente de la institución.

Art. 11.- Aplicación del control interno. – Son normas que se aplican funcionalmente en el reglamento orgánico para recibos y pagos de cheques, precauciones de depósitos y gastos, divulgado en el Registro Oficial.

Art. 12.- Tiempos de control. – El control interno se aplicará en el ejercicio de las actividades realizadas en el pasado, presente y futuro.

a) Control previo. - Previo a la ejecución del control interno los empleados de la institución deben conocer que estos se aplicarán con valores y normas legítimas que se respetarán en cada proceso ejecutado en el control interno

b) Control Continuo. – Se realizarán control interno continuo para evaluar y hacer siguientes de las actividades económicas con el fin de legitimar y ver la calidad del bien y el servicio que presta.

c) Control Posterior. – El control interno auditará todas las actividades institucionales para ejecutar planes a futuro.

2.3.5. Norma Internacional de Contabilidad n° 1 (NIC 1)

Presentación de estados financieros

Objetivo

Las normas de contabilidad, son reglas que se establecen para informarse de los estados financieros de las empresas y de cada uno de las actividades anteriores y futura, de esta manera los estados conocen mejor las ganancias y cuanto tienen que pagar de impuesto por sus actividades al país.

Se establecen normas de contabilidad para determinar responsabilidades de las organizaciones, también para interpretar si las actividades son lícitas en cada proceso y si no lo son, las normas toman medidas disciplinarias para sancionar o detener las actividades productivas. Por tal manera son fundamentales para cualquier empresa que se emplean normas para mejorar la calidad de la empresa.

Alcance

- 1. Esta Norma se aplicará a todo tipo de estados financieros con propósitos de información general, que sean elaborados y presentados conforme a las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF).*
2. Los estados financieros con propósitos de información general son aquéllos que pretenden cubrir las necesidades de los usuarios que no estén en condiciones de exigir informes a la medida de sus necesidades específicas de información. Los estados financieros con propósito de información general comprenden aquéllos que se

presentan de forma separada, o dentro de otro documento de carácter público, como el informe anual o un folleto o prospecto de información bursátil.

Esta Norma no será de aplicación a la estructura y contenido de los estados financieros intermedios que se presenten de forma condensada y se elaboren de acuerdo con la NIC 34 *Información financiera intermedia*. No obstante, los párrafos 13 a 41 serán aplicables a dichos estados. Las reglas fijadas en esta Norma se aplicarán de la misma manera a todas las entidades, con independencia de que elaboren estados financieros consolidados o separados, como se definen en la NIC 27 *Estados financieros consolidados y separados*.

3. [Derogado]
4. Esta Norma utiliza terminología propia de las entidades con ánimo de lucro, incluyendo aquellas pertenecientes al sector público. Las entidades que no persigan finalidad lucrativa, ya pertenezcan al sector privado o público, o bien a cualquier tipo de administración pública, si desean aplicar esta Norma, podrían verse obligadas a modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas de los estados financieros, e incluso de cambiar las denominaciones de los estados financieros.
5. De forma análoga, las entidades que carezcan de patrimonio neto, tal como se define en la NIC 32 *Instrumentos financieros: Presentación* (por ejemplo, algunos fondos de inversión), y aquellas entidades cuyo capital no sea patrimonio neto (por ejemplo, algunas entidades cooperativas) podrían tener necesidad de adaptar la presentación de las participaciones de sus miembros o partícipes en los estados financieros.

2.3.6. Norma Ecuatoriana de Contabilidad 1

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS NEC 1

Norma Ecuatoriana de Contabilidad 1 CONTENIDO Presentación de Estados Financieros Objetivo Alcance Propósito de los Estados Financieros Responsabilidad de los Estados Financieros Componentes de los Estados Financieros Consideraciones Generales Presentación Razonable y Cumplimiento con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad Políticas Contables Negocio en Marcha Base de Acumulación Consistencia de Presentación Materialidad y Agrupaciones Compensación Información Comparativa Estructura y Contenido Introducción Identificación de los Estados Financieros Período de Reporte Oportunidad Balance General Distinción de Corriente/No Corriente Activos Corrientes Pasivos Corrientes Información a ser Presentada en el Balance General Información a ser Presentada en el Balance General o en las Notas Estado de Resultados Información a ser Presentada en el Estado de Resultados Información a ser Presentada en el Estado de Resultados o en las Notas Cambios en el Patrimonio Estado de Flujos de Efectivo Notas a los Estados Financieros Estructura Presentación de Políticas de Contabilidad Otras Revelaciones Fecha Efectiva Apéndice – Ilustración de la Estructura de los Estados Financieros.

PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS

Esta Norma, ha sido desarrollada con referencia a las Normas Internacionales de Contabilidad NIC 1, revisión de agosto de 1997 y NIC 5, reformada en 1994. La Norma se muestra en tipo cursivo, y debe ser leída en el contexto de la guía de implantación de esta Norma. No se intenta que las Normas Ecuatorianas de Contabilidad se apliquen a partidas inmateriales.

Objetivo

El objetivo de esta Norma es prescribir las bases de presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar la comparabilidad con los estados

financieros de períodos anteriores de la misma empresa y con los estados financieros de otras empresas. Para lograr este objetivo, esta Norma establece consideraciones generales para la presentación de los estados financieros, orientación para su estructura y requerimientos mínimos para el contenido de los estados financieros. El reconocimiento, medición y revelación de transacciones y eventos específicos son tratados en otras Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Alcance

1. Esta Norma debe ser aplicada en la presentación de todos los estados financieros de propósito general preparados y presentados de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.
2. Son importante los estados financieros porque tienen como meta cumplir con cada uno de las necesidades o limitaciones de forma explícita, además son de carácter general y buscan el control de las acciones de manera responsable. Esta Norma aplica igualmente a los estados financieros de una empresa individual y estados financieros consolidados para un grupo de empresas.
3. Esta Norma aplica a todos los tipos de empresa incluyendo bancos y compañías de seguro. Requerimientos adicionales para bancos e instituciones financieras similares, consistentes con los requerimientos de esta Norma, están establecidos en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad NEC No. 2 referente a Revelación en los Estados Financieros de Bancos y Otras Instituciones Financieras Similares.
4. Esta Norma utiliza terminología apropiada para una empresa con un objetivo de lucro. Las empresas comerciales del sector público pudieran por lo tanto aplicar los requerimientos de esta Norma. Las entidades sin fines de lucro, del gobierno y otras del sector público que procuren aplicar esta Norma pueden necesitar modificar las descripciones utilizadas para ciertas partidas en los estados financieros y para los estados financieros en sí mismos. Tales entidades también pudieran presentar componentes adicionales de los estados financieros.

Propósito de los Estados Financieros

5. Los estados financieros son una representación financiera estructurada de la posición financiera y las transacciones realizadas por una empresa. El objetivo de los estados financieros de propósito general es proveer información sobre la posición financiera, resultados de operaciones y flujos de efectivo de una empresa que será de utilidad para un amplio rango de usuarios en la toma de sus decisiones económicas. Los estados financieros también presentan los resultados de la administración de los recursos confiados a la gerencia. Para cumplir con este objetivo, los estados financieros proveen información relacionada a la empresa sobre: a) activos; b) pasivos; c) patrimonio; d) ingresos y gastos, incluyendo ganancias y pérdidas; y e) flujos de efectivo. Esta información, junto con otra información en las notas a los estados financieros, ayuda a los usuarios a pronosticar los flujos de efectivo futuros de la empresa y en particular la oportunidad y certeza de la generación de efectivo y equivalentes de efectivo.

Responsabilidad de los Estados Financieros

6. La Junta de Directores y/o otros cuerpos directivos de una empresa es responsable de la preparación y presentación de sus estados financieros.

CAPÍTULO III

METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

"El éxito es aprender ir de fracaso en fracaso
sin desesperarse"

Winston Churchill.

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

La investigación tiene un enfoque cuantitativo, lo cual consiste en la recolección de datos con el propósito de alcanzar los objetivos planteados, para el efecto se utilizaron métodos estadísticos, que implican a su vez el uso de técnicas, instrumentos y procedimientos estadísticos. Los métodos estadísticos facilitan la determinación de la correlación de las variables, ya que a partir de la descripción de las dimensiones se comprueba el nivel de relación significativo.

3.2. TIPOS DE MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

3.2.1. Método descriptivo: este tipo de método se utilizó para representar e interpretar los datos estadísticos obtenidos de las encuestas y entrevistas aplicadas. En este estudio, el método descriptivo permitió puntualizar los problemas, caracterizar a los involucrados y en base a ello realizar las conclusiones del trabajo. Es importante resaltar que el método descriptivo contribuirá en el esclarecimiento de las variables, la identificación de sus dimensiones y descripción del hecho conflictivo.

3.2.2. Método deductivo: La utilización de este método ayudó al investigador para que pueda evaluar de forma lógica, crítica y minuciosa los temas de estudio que forman parte de esta investigación, con la finalidad de desarrollar razonamientos técnicos y normativos a través de los resultados que se obtengan de las entrevistas y encuestas que se efectúen al personal administrativo, choferes y oficiales de la cooperativa de transporte Buena Fe.

3.2.3. Método inductivo: La utilización de este método permitió observar de forma directa el sistema de control interno en la Cooperativa de transporte de pasajeros “Buena Fe” del cantón Buena Fe, esto ayudó a la investigadora a la verificación y evaluación que contribuyan en la administración financiera contable.

3.2.4. Método de analítico: Este tipo de método se aplicó para analizar e interpretar toda la información obtenida con la finalidad de aplicar un control de calidad, lo cual permite

llegar a conclusiones y recomendaciones direccionadas a alcanzar los objetivos propuestos por la empresa.

3.3. CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE LA INVESTIGACIÓN

La construcción de metodología del objeto de la investigación es un ámbito de conocimientos disciplinario que versa sobre la forma de proceder en la ciencia y se ocupa especialmente en construir y desarrollar conocimientos.

3.3.1. Población y muestra

3.3.1.1. Población

En la realización de la investigación se consideró para su análisis la población conformada por el personal de la administración con una cantidad de 9 personas que forman parte del área de administración y 34 socios de la empresa Cooperativa de Transporte Buena Fe, la población se detalla en el siguiente cuadro:

Tabla # 1: Distribución de la población

Nº	Población	Número de personas
1	Personal administrativo	9
2	Socios de la Cooperativa	34
	TOTAL	43

Fuente: Población de la Cooperativa

Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

3.3.1.2. Muestra

La muestra es el grupo que se selecciona de la población para el objeto del estudio, esta puede ser representativo o no. Se aplicó un tipo de muestreo censal no probabilístico, que es aquel en el que se toma en consideración a los involucrados en el problema, en este caso son **9** administrativos, quienes laboran en la Cooperativa de transporte “Buena Fe” y

34 socios de la misma. Este muestreo se basó en la comodidad del trabajo de campo y se solicitó a las personas que participen activamente.

3.3.2. Técnica de investigación

La recopilación de datos se realizó mediante la utilización de técnicas de investigación como de, entrevistas, encuestas, observación; las mismas que ayudaron a obtener información clara y precisa de la investigación.

3.3.2.1. Entrevista

En este caso la entrevista se aplicó a los administrativos de la Cooperativa de transporte Buena Fe con el propósito de identificar el nivel de conocimientos que tienen en torno al proceso de control interno y su influencia en la gestión financiera a fin de detectar las posibles falencias que se tiene en el control interno.

3.3.2.2. Encuesta

Las encuestas se las realizó a los socios de la cooperativa de Transporte de pasajeros Buena Fe del cantón Buena Fe con la finalidad de conocer su apreciación acerca de los controles internos aplicados en la organización.

3.3.2.3. Observación

Las visitas constantes realizadas a la empresa permitieron observar y de esta manera conocer y tener información real y confiable sobre el proceso y desarrollo del control interno de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe del cantón Buena Fe.

3.3.2.4. Riesgo de control

A través de esta técnica se pudo realizar una revisión minuciosa de la información administrativa financiera y contable de la empresa, de esta manera se pudo conocer las

deficiencias y debilidades del sistema de control interno de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe.

3.3.3. Instrumentos de la investigación

En la actualidad, existen variedades de instrumentos para la recolección de datos e información en una determinada investigación de acuerdo con los métodos y el tipo de investigación a realizar. Los instrumentos utilizados se relacionan con las técnicas utilizadas, las cuales permitieron recolectar de manera óptima la información garantizando la confiabilidad de la investigación.

3.3.3.1. Cuestionario

El cuestionario es el instrumento que se utiliza en la técnica de la encuesta y consiste en un conjunto de diferentes tipos de preguntas, preparado sistemática y cuidadosamente sobre los hechos y aspectos que interesan en una investigación o evaluación, y que puede ser aplicado presencialmente a grupos de personas y por correo.

En esta investigación el cuestionario se utilizó de manera preferente sobre el tema principal de la investigación, el cual es control interno en la administración financiera y contable de la Cooperativa de Transporte de pasajeros Buena Fe, mismo que estuvo dirigido a 9 miembros del personal administrativo y 34 socios de la cooperativa de Transporte de pasajeros de Buena Fe.

3.3.3.2. Grabaciones en audio y video

Las grabaciones en audio video son instrumentos que se utilizan en la técnica de entrevista y consiste en utilizar la tecnología para obtener información confiable, sobre los hechos y aspectos que interesan en una investigación.

En esta investigación se realizó una entrevista al señor Francisco Guerra Hidalgo Gerente de la cooperativa de transporte de pasajeros, para conocer más acerca de los

requerimientos y objetivos planteados por la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe.

3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

Para realizar el marco teórico se utilizó las fuentes bibliográficas actualizadas y confiables, concernientes a las dimensiones del estudio, la fundamentación legal se realiza a partir de la revisión de la Ley Orgánica de Economía popular y solidaria, estatutos de la ley de cooperativa, Ley de contraloría general del estado, norma internacional de contabilidad (NIC) y norma ecuatoriana de contabilidad (NEC).

3.5. RECOLECCIÓN DE INFORMACIÓN

La elaboración del marco teórico se realizó a partir de la identificación de las variables del tema, las cuales son control interno y administración financiera, de cada variable se establecieron sus dimensiones e indicadores en torno a los objetivos expuestos.

Los conceptos se citaron de referencias bibliográficas confiables, las mismas que se registraron de conformidad con las Normas APA 6, de igual modo se realizó con la fundamentación teórica, mientras que la fundamentación legal se extrajo de bases legales en torno a la contabilidad y los procesos financieras en el Ecuador.

La recolección de información se realizó a partir de los datos observables en el estudio de campo, la verificación y revisión de documentos legales previo a la aprobación y autorización del presidente de la cooperativa. Para el efecto se utilizaron técnicas observación, entrevistas y cuestionarios, como instrumentos necesarios para la investigación.

3.5. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

Los métodos de análisis de datos son los medios que se manejaron a la hora de verificar la validez de las técnicas e instrumentos de estudio utilizados con la finalidad de que los objetivos se cumplan. En el análisis de los datos se utilizaron programas informáticos como Excel y SPSS, que permitieron interpretar los resultados de las encuestas y entrevistas aplicadas al personal involucrado en el problema lo que permitieron determinar las conclusiones y recomendaciones.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

"Todo lo complejo puede dividirse en partes simples"

Descartes

4. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

4.1. EXAMEN DE LA SITUACIÓN ACTUAL DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO DE LA ORGANIZACIÓN.

Para realizar el examen de la situación actual del sistema de control y dar cumplimiento al primer objetivo derivado se procedió a elaborar una encuesta dirigida a los socios de la cooperativa, una vez elaborada la encuesta y conseguido el resultado se diseñó un cuestionario de riesgos de control en el cual obtenida la ponderación se ha conocido el nivel de confianza y el riesgo de control sobre el sistema de control interno de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe, alcanzado dicho resultado se analizó los componentes realizando papeles de trabajos a las interrogantes con menor aceptación y que provocan el riesgo de control en la institución, finalmente se diseñó una hoja de hallazgo para dar las conclusiones y recomendaciones respectiva de la evaluación y análisis elaborado.

Para la realización de las encuestas a los socios se determinaron las preguntas a continuación:

ENCUESTA DIRIGIDA A SOCIOS DE LA COOPERATIVA

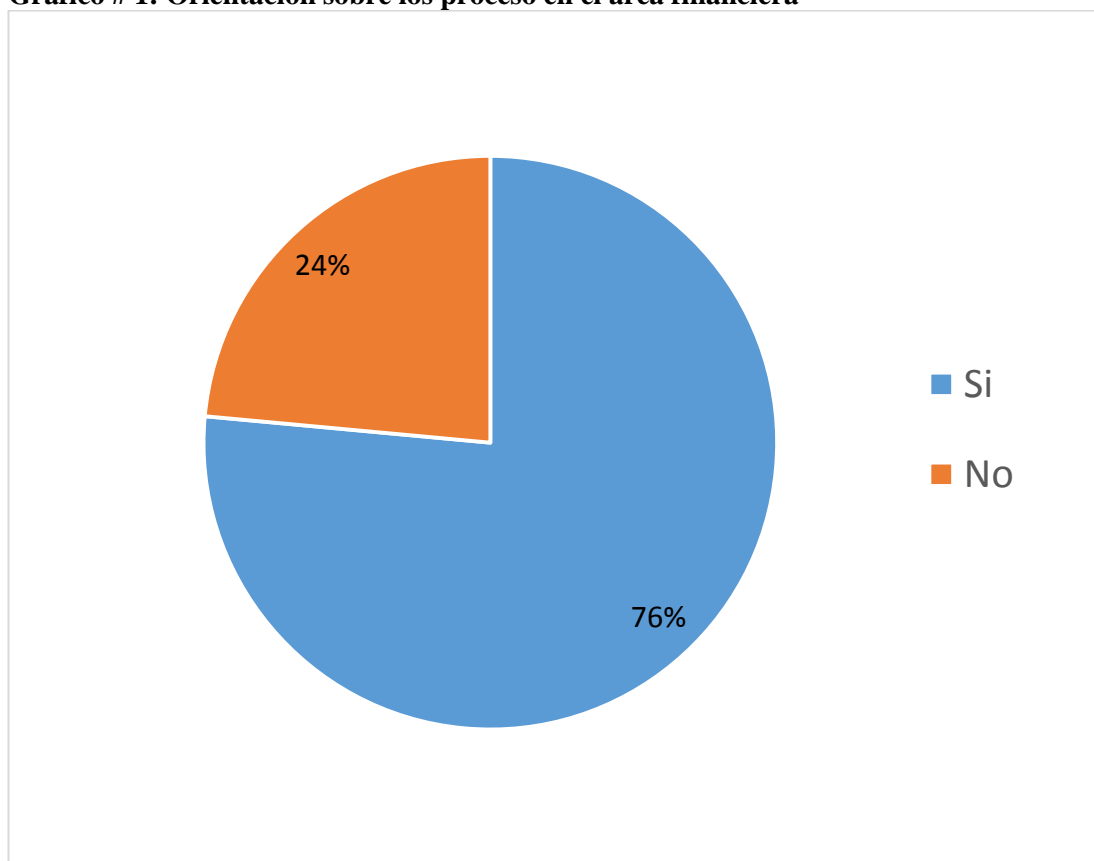
1. ¿Ha recibido orientación sobre los procesos en el Área Financiera y contable de la cooperativa?

Tabla # 2: Orientación sobre los proceso en el área financiera

CÓDIGO	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Ítem N° 1	Si	26	76%
	No	8	24%
	TOTAL	34	100%

Fuente: Socios de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Gráfico # 1: Orientación sobre los proceso en el área financiera



Fuente: Socios de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Análisis:

La apreciación obtenida en la pregunta 1, de la tabla 2 y el gráfico 1, revela que el 76% de los socios ha sido orientado sobre los procesos en el Área Financiera y contable de la cooperativa, en contraste con el 24% que alega no haber recibido la debida orientación en estos aspectos. En tal sentido se considera sumamente importante la planificación de capacitaciones para los socios de modo que se pueda garantizar el alcance de los objetivos, misión y visión de la empresa.

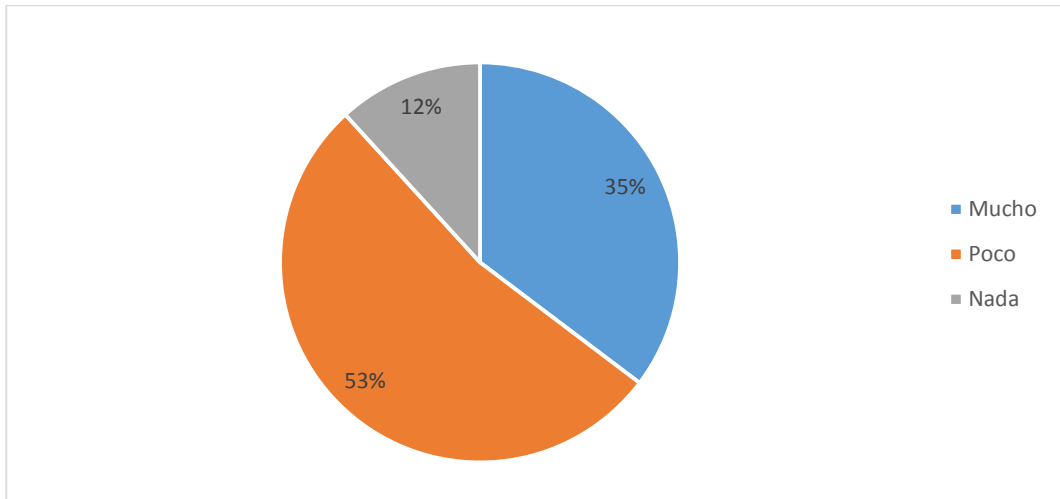
2. ¿Tiene conocimiento de las actividades de control interno que se realizan en la cooperativa?

Tabla # 3: Conocimiento sobre las actividades de control interno

CÓDIGO	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Ítem N° 2	Mucho	12	35%
	Poco	18	53%
	Nada	4	12%
TOTAL		34	100%

Fuente: Socios de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Gráfico # 2: Conocimiento sobre las actividades de control interno



Fuente: Socios de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Análisis:

Los datos recabados mediante la pregunta 2, de la tabla 3 y el gráfico 2, visualizan el grado de conocimiento que poseen los socios sobre las actividades de control interno, ante lo cual el 53% reconoce tener poco conocimiento, el 35% mucho y un 12% nada. Con estos antecedentes se prioriza la necesidad de crear instrucciones referentes al manejo de información y forma de difusión de las actividades, de modo que los socios tengan la capacidad de monitorear permanentes las actividades.

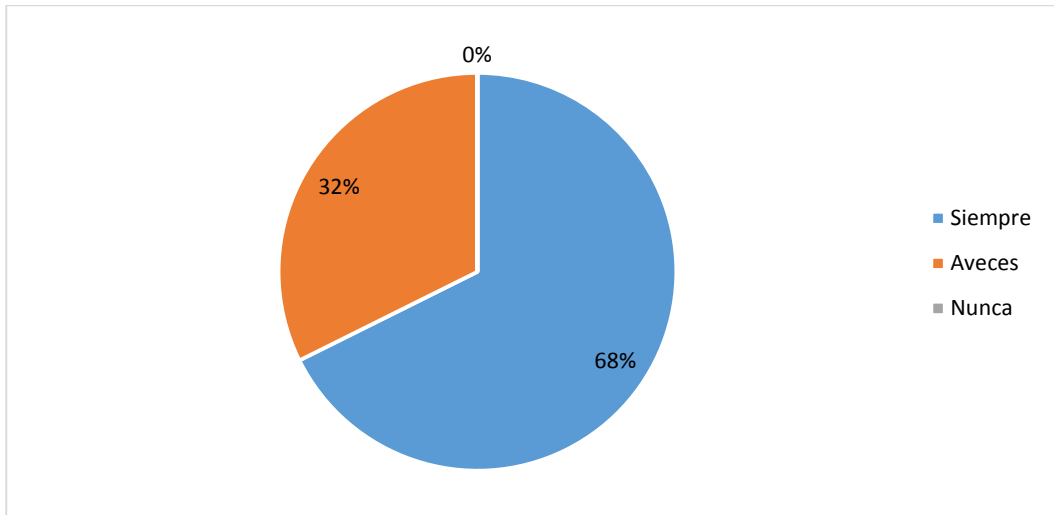
3. ¿Considera usted que el sistema de control interno de la cooperativa genera confianza económica para la empresa?

Tabla # 4: Confianza económica del sistema de control interno

CÓDIGO	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
	Siempre	23	68%
Ítem N° 3	A veces	11	32%
	Nunca	0	0%
	Total	34	100%

Fuente: Socios de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Gráfico # 3: Confianza económica del sistema de control interno



Fuente: Socios de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Análisis:

Según la pregunta 3 de la tabla 4 y el gráfico 3, se determina que el 68% de los socios considera que el sistema de control interno de la cooperativa siempre genera confianza económica para la empresa, por otra parte, el 32% de los socios consideran que a veces es confiable, debido a que aún falta trabajar en el área contable a fin de obtener información eficaz y eficiente, siendo necesario incorporar nuevas herramientas tecnológicas y de gestión de cambio cultural.

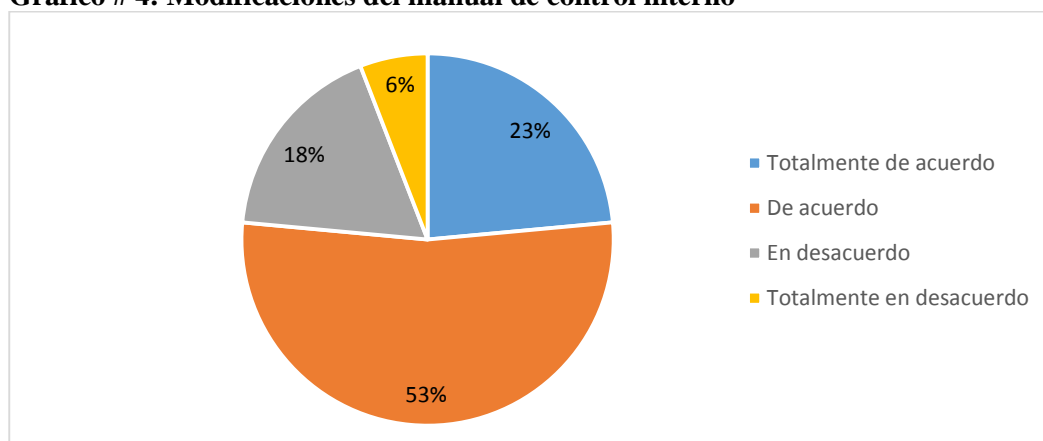
4. ¿Considera que el manual de control interno de la cooperativa requiere modificación?

Tabla # 5: Modificaciones del manual de control interno

CÓDIGO	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
	Totalmente de acuerdo	8	23%
Ítem N° 4	De acuerdo	18	53%
	En desacuerdo	6	18%
	Totalmente en desacuerdo	2	6%
TOTAL		34	100%

Fuente: Socios de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Gráfico # 4: Modificaciones del manual de control interno



Fuente: Socios de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Análisis:

De acuerdo con la percepción que se recoge de los socios de la cooperativa a partir de la pregunta 4, tabla 5 y el gráfico 4, el 53% de los socios está de acuerdo que el manual de control interno de la cooperativa requiere modificación, mientras el 23% está totalmente de acuerdo, la idea de modificar el sistema de control interno nace de la necesidad de delimitar responsabilidades específicas, implementar normas de protección y optimizar el uso de los recursos, con ello difiere un 18% que está en desacuerdo y el 6% totalmente en desacuerdo, puesto que desde su punto de vista el manual de control interno ha sido muy eficiente y seguro.

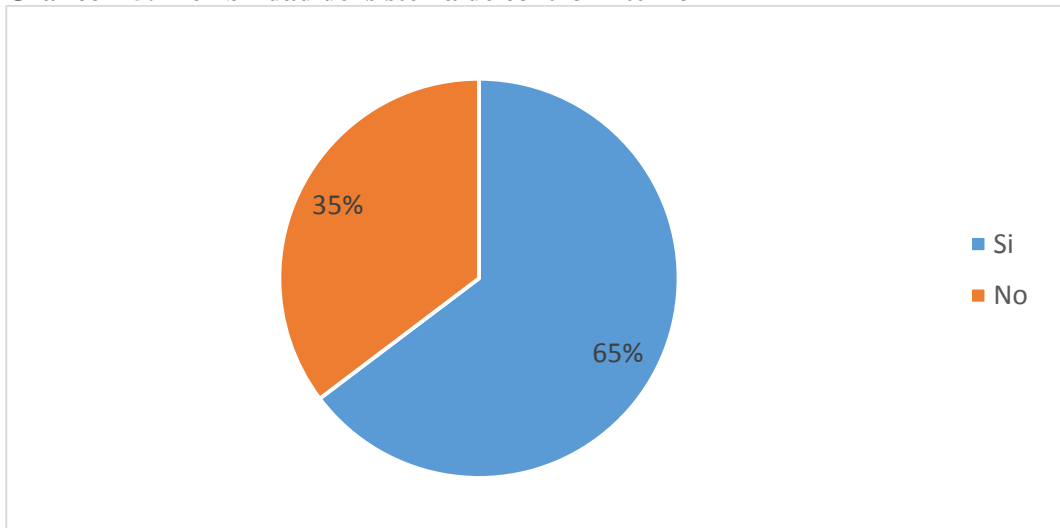
5. ¿Considera usted que el sistema de control interno es lo suficiente flexible para cubrir las distintas situaciones?

Tabla # 6: Flexibilidad del sistema de control interno

CÓDIGO	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Ítem N° 5	Si	22	65%
	No	12	35%
	TOTAL	34	100%

Fuente: Socios de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Gráfico # 5: Flexibilidad del sistema de control interno



Fuente: Socios de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Análisis:

Continuando con el análisis, según la pregunta 5, de la tabla 6 y el gráfico 5, se observa que el 65% de los socios de la cooperativa consideran que sistema de control interno es lo suficiente flexible para cubrir las distintas situaciones, no obstante el 35% de los socios no comparte esta idea. Para el efecto se precisa examinar los recursos en torno a las normas y leyes vigentes, realizando a su vez una valoración exhaustiva del cumplimiento de los procedimientos, visión y misión de la empresa.

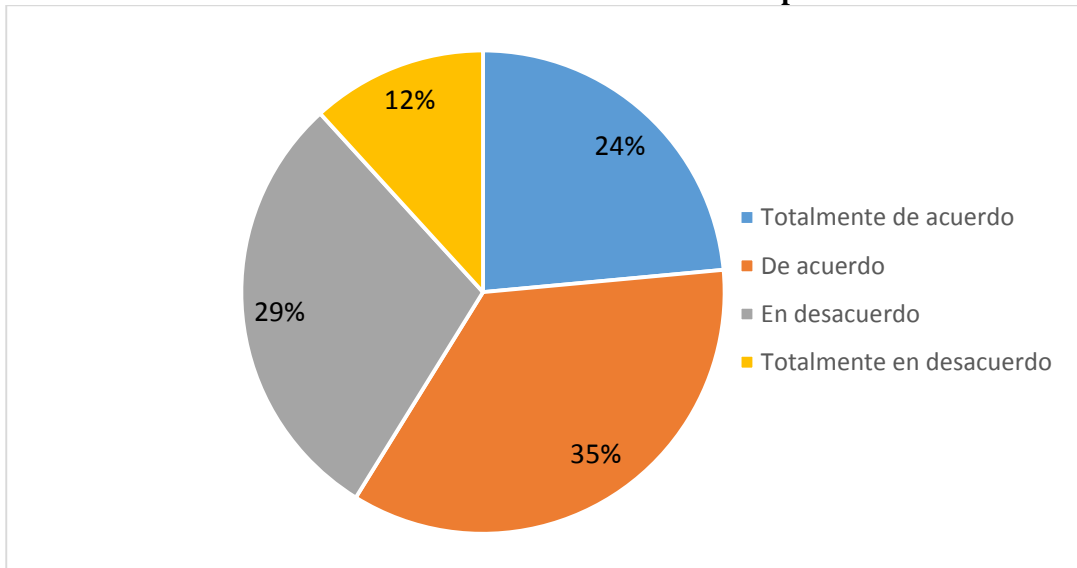
6. ¿Considera usted eficiente el sistema de control interno de la cooperativa?

Tabla # 7: Eficiencia del sistema de control interno de la cooperativa

CÓDIGO	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
	Totalmente de acuerdo	8	24%
Ítem N° 6	De acuerdo	12	35%
	En desacuerdo	10	29%
	Totalmente en desacuerdo	4	12%
	TOTAL	34	100%

Fuente: Socios de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
 Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Gráfico # 6: Eficiencia del sistema de control interno de la cooperativa



Fuente: Socios de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
 Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Análisis:

Conforme a la pregunta 6 de la tabla 7 y gráfico 6, se determina que el 35% de los socios está de acuerdo que el sistema de control interno es eficiente, mientras que el 29% de los socios de la cooperativa se muestra en desacuerdo y un 12% totalmente en desacuerdo en tanto que según ellos en la cooperativa amerita crear una cultura de control en la que se prevalezca la comunicación la motivación constantes y la capacitación en el área financiera y contable.

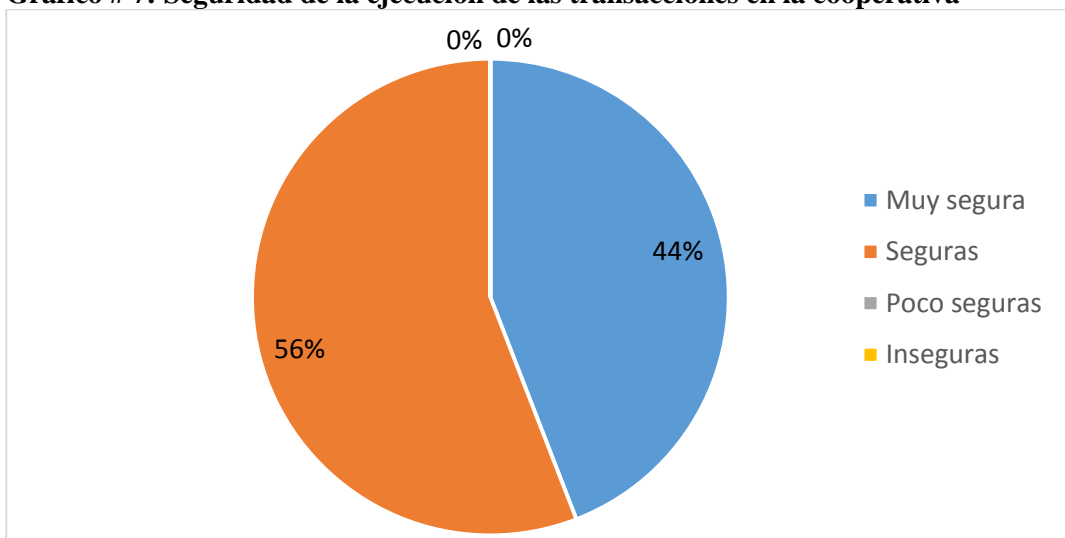
7. ¿Qué tan seguro considera la ejecución de las transacciones comerciales en la cooperativa?

Tabla # 8: Seguridad de la ejecución de las transacciones en la cooperativa

CÓDIGO	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
	Muy segura	15	44%
Ítem N° 7	Seguras	19	56%
	Poco seguras	0	0%
	Inseguras	0	0%
	TOTAL	34	100%

Fuente: Socios de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
 Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Gráfico # 7: Seguridad de la ejecución de las transacciones en la cooperativa



Fuente: Socios de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
 Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Análisis:

Sobre la pregunta 7 de la tabla 8 y el gráfico 7 se establece que el 44% de los socios considera que la ejecución de las transacciones comerciales en la cooperativa es muy segura, por su parte el 56% considera que es segura. En este contexto los socios sienten seguridad al contar con un sistema más ordenado a través del cual se lleva un control explícito de las cuentas.

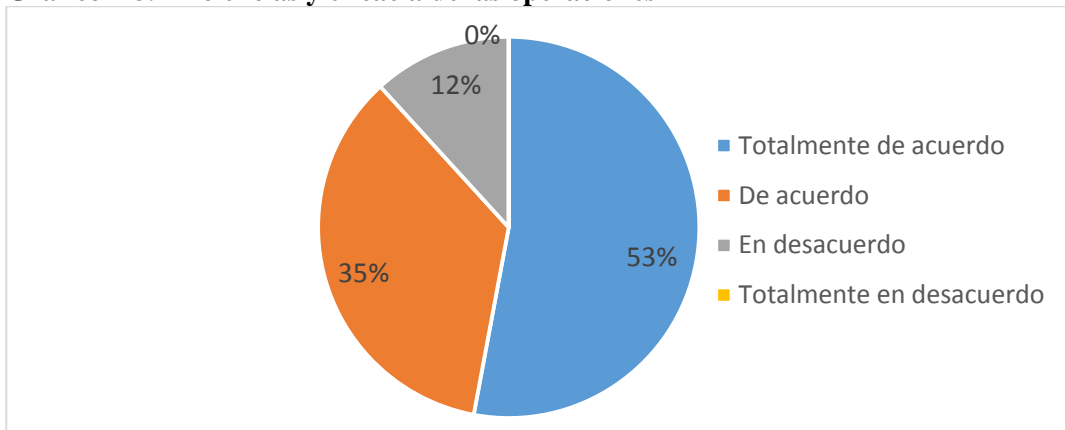
8. ¿Considera que el sistema de control interno de la cooperativa ha permitido mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones?

Tabla # 9: Eficiencias y eficacia de las operaciones

CÓDIGO	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
	Totalmente de acuerdo	18	53%
Ítem N° 8	De acuerdo	12	35%
	En desacuerdo	4	12%
	Totalmente en desacuerdo	0	0%
TOTAL		34	100%

Fuente: Socios de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
 Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Gráfico # 8: Eficiencias y eficacia de las operaciones



Fuente: Socios de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
 Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Análisis:

Con relación a la pregunta 8 de la tabla 9 y el gráfico 8 se comprueba que el 53% de los socios está totalmente de acuerdo con el nivel de eficiencia y eficacia alcanzada en las operaciones financieras a través del control interno, de igual modo el 35% está de acuerdo, mientras que el 12% está en desacuerdo. La conformidad de la mayoría de los socios se refleja a través de la satisfacción laboral, no obstante para mantener la confiabilidad es oportuno prevenir y corregir errores de operación.

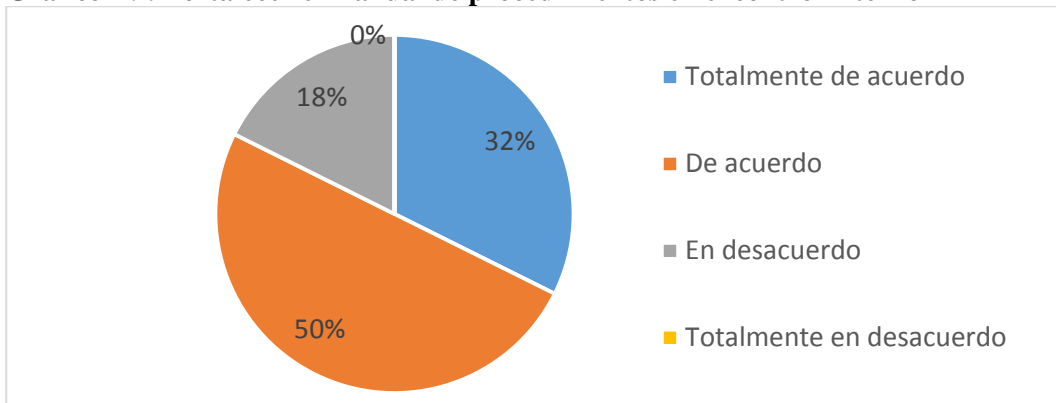
9. ¿Considera que es necesario fortalecer el manual de procedimientos en el control interno de la cooperativa?

Tabla # 10: Fortalecer el manual de procedimientos en el control interno

CÓDIGO	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
	Totalmente de acuerdo	11	32%
Ítem N° 9	De acuerdo	17	50%
	En desacuerdo	6	18%
	Totalmente en desacuerdo	0	0%
	TOTAL	34	100%

Fuente: Socios de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Gráfico # 9: Fortalecer el manual de procedimientos en el control interno



Fuente: Socios de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Análisis:

Según la pregunta 9 de la tabla 10 y el gráfico 9, se comprueba que el 32% de los socios está totalmente de acuerdo con el fortalecimiento del manual de procedimientos en el control interno, un 50% está de acuerdo y por otra parte el 18% en desacuerdo, sin embargo consideran que es preciso establecer las fortalezas y debilidades tanto en la planeación como en la evaluación para optimizar el manejo de la información financiera, de tal manera que se pueda mejorar aspectos de comunicación, coordinación de áreas y funciones generales de la empresa.

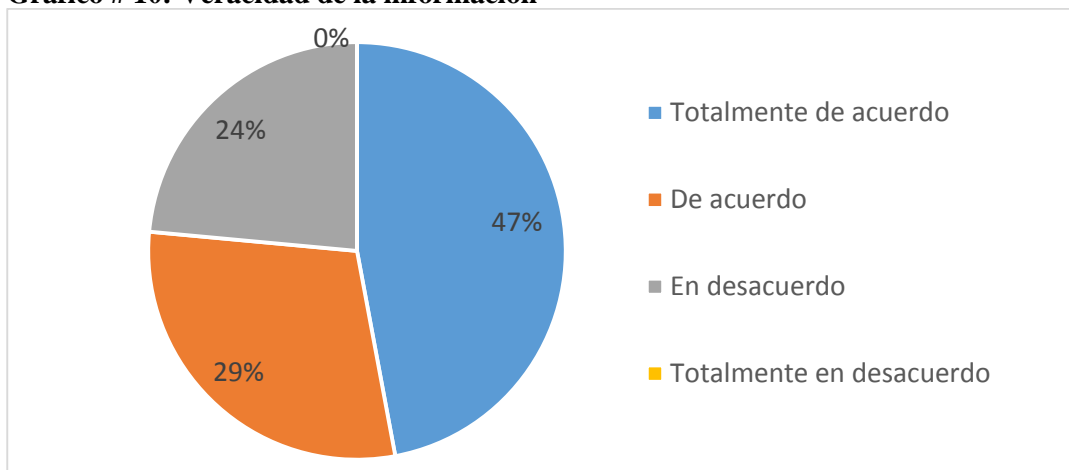
10. ¿Considera usted que la información brindada por el área financiera demuestra la veracidad del control interno?

Tabla # 11: Veracidad de la información.

CÓDIGO	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
	Totalmente de acuerdo	16	47%
Ítem N°	De acuerdo	10	29%
10	En desacuerdo	8	24%
	Totalmente en desacuerdo	0	0%
	TOTAL	34	100%

Fuente: Socios de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Gráfico # 10: Veracidad de la información




Fuente: Socios de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Análisis:

De acuerdo con la pregunta 10 de la tabla 11 y el gráfico 10, se observa que el 47% de los socios están totalmente de acuerdo con que la información brindada sobre los procedimientos de información y emisión de resultados por el área financiera es consistente respecto al control interno, un 29% está de acuerdo, mientras que por otra parte un 24% se muestra en desacuerdo, considerando que es preciso realizar verificaciones de confiabilidad previo a la emisión de un juicio.

Tabla # 12: Cuestionario de control interno objetivo 1

					Ref.: ENC. # 001		
Cuestionario de control Interno Objetivo 1: Examen de la situación actual del sistema de control interno.							
Responsable: Flores Anchundia Liliana Isabel		Pagina:			1/2	FECHA:	
		Ejecutado por:			L.F.	16/05/2018	
		Supervisado:			W.C.	16/05/2018	
		Respuestas			Pon.	Cal.	Observación
N°	Preguntas	SI	NO	N/A			
1	¿Se realiza la debida orientación sobre los procesos en el Área Financiera y contable de la cooperativa?	X			10	8	La mayoría de los socios afirman que han sido orientados sobre los procesos financieros.
2	¿Se socializa las actividades de control interno que se realizan en la cooperativa a los socios?	X			10	3	La mayoría de los socios afirma no tener conocimiento sobre las actividades de control interno en la empresa.
3	¿El sistema de control interno de la cooperativa genera confianza económica para los socios de la empresa?	X			10	8	En este componente se visualiza que los socios sienten confianza en el control interno utilizado.
4	¿Es necesarios realizar modificaciones en el sistema de control interno?	X			10	3	Los socios manifiestan que es necesario realizar modificaciones y tomar las medidas de seguridad y acciones correctivas para mejorar el sistema de control actual.

5	¿El sistema de control interno es lo suficiente flexible para cubrir las distintas situaciones de la empresa?	X			10	8	La mayoría de los socios consideran que si existe flexibilidad en el control interno.
6	¿Es eficiente el sistema de control interno de la cooperativa?	X			10	8	La mayoría de los socios considera que el sistema de control manejado es eficiente.
7	¿Son seguras la ejecución de las transacciones en la cooperativa?	X			10	8	Existe un margen considerable de los socios que expresan sentirse seguros con el sistema de control actual.
8	¿El sistema de control interno de la cooperativa ha permitido mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones financieras?	X			10	8	Los socios de la cooperativa consideran que el control interno mejora la eficiencia y eficacia de la empresa.
9	¿Es necesario fortalecer el manual de procedimientos en el control interno de la cooperativa?	X			10	4	La mayoría de los socios están de acuerdo en que es necesario fortalecer los procedimientos de control interno.
10	¿La información brindada por el área financiera demuestra la veracidad del control interno?	X			10	8	Los socios de la empresa consideran que es preciso realizar verificaciones de confiabilidad previa a la emisión de un juicio.
TOTALES					100	66	

Fuente: Socios de la Cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe.

Elaborado: Ing. Liliana Flores Anchundia.

Análisis:

$$\text{Nivel de Confianza} = (\text{CT/PT}) * 100 = 66\%$$


$$\text{Riesgo de Control} = 1 - \text{NC} = 34\%$$

El nivel de confianza es 66% por lo que se considera **MEDIO** y el riesgo de control es de 34% considerado como **MODERADO**, por lo que se procede a realizar un análisis a los componentes que tienen poca aceptación.

A pesar de que la cooperativa de transporte de pasajeros “Buena Fe”, posee un control interno, no aplica a cabalidad las funciones del mismo, por lo tanto, no existe un plan en la organización y todos quienes forman parte de ella no realizan las actividades que les corresponde, a pesar de que es una empresa reconocida por brindar un buen servicio a sus clientes carece de ejecutar un control en el aspecto administrativo, financiero y contable.

Según “José Rey” 2012, explica que, “el control interno es un conjunto de operaciones, planes, estrategias, métodos y valores que se aplican y se ejecutan para sostener y proteger el capital financiero de la empresa”, este control se realiza a través de procesos rigurosos para proveer seguridad, desarrollo y confiabilidad en la empresa. Desde el punto de vista ya que solo así se puede saber con certeza que la organización se encuentra desarrollando sus actividades de manera eficientes y cumple con todas las directrices establecidas en su normativa interna, lo que permitirá alcanzar el éxito por su buen manejo de recursos.

Tabla # 13 Hoja de hallazgo objetivo 1

		ING. LILIANA ISABEL FLORES ANCHUNDIA.						HH # 001	
HOJA DE HALLAZGO								Página: 1/3	
Objetivo 1: Examen de la situación actual del sistema de control interno.									
Involucrados: Socios de la Cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe.									
Nº	CASO	AREA FUNCIONAL	REF.P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSION	RECOMENDACIÓN
1	Verificar si se socializa de manera frecuente las actividades de control interno a los socios de la cooperativa.	Socios de la empresa	PT # 001	Se determinó que el 65% de los socios muestran inconformidad en cuanto a la socialización de las actividades de control en la empresa.	Basándonos en las Normas de Control interno Acuerdo N° 039-CG en su código 407-06 Capacitación y entrenamiento continuo manifiesta que <i>"Los directivos de la entidad promoverán en forma constante y progresiva la capacitación, entrenamiento y desarrollo profesional de las servidoras y servidores en todos los niveles de la entidad, a fin de actualizar sus conocimientos, obtener un mayor rendimiento y elevar la calidad de su trabajo"</i> .	Descuido por parte de la gerencia de la empresa.	En efecto se podría cometer errores que impediría alcanzar los objetivos planteados por la empresa.	Al no realizarse la socialización de las actividades de control interno a los socios de la empresa es probable cometer errores de manera frecuente y no lograr los objetivos planteados por la empresa.	Se sugiere organizar capacitaciones continuas con la finalidad de que los socios conozcan las actividades de control interno.

2	Determinar si los socios están de acuerdo con realizar modificaciones en el sistema de control interno.	Socios de la empresa	PT # 002	El 76% de los socios están de acuerdo que se realicen modificaciones al sistema de control interno actual y tomar las medidas correctivas necesarias	Según las Normas de Control interno Acuerdo N° 039-CG en su código 408-08 Diseño definitivo manifiesta que <i>"Los documentos producidos en esta fase, deben elaborarse con la participación de aquellos profesionales con conocimientos suficientes para efectuarlos de manera óptima. Una vez terminados, conviene que sean revisados por aquellas unidades de la entidad ejecutora que posteriormente los utilizarán, pues de este modo pueden considerarse a tiempo sus observaciones y hacer las modificaciones pertinentes para que el proyecto se ejecute y opere sin inconvenientes"</i> .	Se desea delimitar responsabilidades específicas, implementar normas de protección y optimizar el uso del recurso.	En efecto realizar modificaciones adecuadas mejoraría la eficiencia y eficacia de la empresa.	Los socios de la empresa desean mejorar la eficiencia y eficacia de la empresa para su propio bienestar.	Se sugiere realizar las modificaciones siempre y cuando las mismas beneficien a la empresa en general y estén direccionadas a alcanzar los objetivos planteados por la empresa.
---	---	----------------------	----------	--	--	--	---	--	---

3	Determinar si los socios están de acuerdo a fortalecer el manual de procedimientos de control interno.	Socios de la empresa	PT # 003	El 82% de los socios están de acuerdo que se fortalezca el manual de procedimiento de control interno y tomar las medidas correctivas necesarias.	Basándonos en las Normas de Control interno Acuerdo N° 039-CG en su código 600-06 Seguimiento continuo o en operación refiere que <i>"La máxima autoridad y los directivos de la entidad, determinarán las acciones preventivas o correctivas que conduzcan a solucionar los problemas detectados e implantarán las recomendaciones de las revisiones y acciones de control realizadas para fortalecer el sistema de control interno, de conformidad con los objetivos y recursos institucionales."</i>	Se desea establecer las fortalezas y debilidades para optimizar el manejo de la información financiera	En efecto mejoraría notablemente la planeación y evaluaciones en el manejo de las actividades financieras.	Los socios de la empresa desean establecer las fortalezas y debilidades de la empresa y de esta manera llegar a acciones correctivas en las falencias encontradas.	Se sugiere fortalecer el manual de procedimientos siempre y cuando aquellas fortalezas beneficien a la empresa en general y estén direccionadas a alcanzar los objetivos planteados por la empresa.
ELABORADO POR: L.F.					FECHA: 28/05/2018				
REVISADP POR: W.C.					FECHA: 28/05/2018				

4.2. IDENTIFICACIÓN DE LAS ACCIONES DE VERIFICACIÓN EN LA SITUACIÓN FINANCIERA CONTABLE PARA LA TOMA DE DECISIONES.

Para identificar las acciones de verificación en la situación financiera contable para la toma de decisiones se realizó una entrevista dirigida al Sr. Francisco Guerra Hidalgo Gerente de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe, una vez realizada la entrevista se procedió a elaborar un cuestionario de riesgos de control en el cual obtenida la ponderación se ha conocido el nivel de confianza y el riesgo de control sobre la valoración de los indicadores financieros para la toma de decisiones de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe, alcanzado dicho resultado se analizó los componentes realizando papeles de trabajos a las interrogantes con menor aceptación y que provocan el riesgo de control en la institución, finalmente se diseñó una hoja de hallazgo para llegar a las conclusiones y recomendaciones respectiva de la evaluación y análisis elaborado.

Tabla # 14 Entrevista dirigida al gerente de la cooperativa.

PREGUNTAS	RESPUESTAS
1. ¿Cuál es su principal función?	Mi principal función consiste en planear, organizar, dirigir y controlar todas las actividades administrativas y financieras de la empresa.
2. ¿Con cuántos socios cuenta la cooperativa de transporte?	Esta cooperativa en la actualidad está conformada con un total de 34 socios, en el mismo no están incluidos los choferes ni los oficiales de cada unidad de transporte debo aclarar que hay socios que conducen ellos mismo su vehículo y obviamente todos deben tener el tipo de licencia E.
3. ¿Cuál es el horario de atención de la cooperativa de transporte?	El horario de atención en oficina es de 08:h00 am a 17:h00 pm, en cambio el horario de los transporte varía de acuerdo a la ruta que le corresponda.
4. ¿Cuáles son las rutas y frecuencias?	Las rutas y frecuencias que tenemos autorizadas son: Buena Fe – Quevedo; Quevedo – Buena Fe; Pichincha-Quevedo – Santo Domingo – El Carmen; El Carmen – Santo Domingo – Quevedo – Pichincha; Quevedo – Buena Fe – Guayacanes – Gualipe – Santa María; Santa María – Gualipe – Guayacanes – Buena Fe – Quevedo; Buena Fe – Quevedo – El Empalme – Pichincha; y Pichincha – El Empalme – Quevedo – Buena Fe.

5. ¿Revisa usted con frecuencia los estados financieros de la empresa?	Si los reviso pero no con tanta frecuencia.
6. ¿Da a conocer usted el resultado de los estados financieros a los socios de la cooperativa?	Pues, solo se los realiza al finalizar el año no con mucha frecuencia.
7. ¿Los socios de la cooperativa participan activamente en socializaciones sobre los estados financieros?	Referente a los estados financieros no, pero si realizamos reuniones para tratar asuntos varios de la empresa.
8. Según su percepción ¿existe comunicación entre los socios de la cooperativa?	Pues si nos reunimos para tratar asuntos varios quizás no para tratar de leyes, normativas pero si temas del diario vivir en el trabajo.
9. ¿Qué porcentaje de comunicación cree usted que tienen en esta cooperativa?	Si consideramos pláticas sobre leyes y reglamentos creo que en un 60%
10. ¿Cree usted que se cumplen a cabalidad los objetivos establecidos por la empresa?	Pues considero que en un 80%

Tabla # 15 Cuestionario de control interno objetivo 2

ING. LILIANA ISABEL FLORES ANCHUNDIA.					Ref.: ENT. # 001		
Cuestionario de control Interno							
Objetivo 2: Identificar las acciones de verificación de la situación financiera contable para la toma de decisiones.							
Responsable: Flores Anchundia Liliana Isabel			Pagina:		1/2	FECHA:	
			Ejecutado por:		L.F.	16/05/2018	
			Supervisado:		W.C.	16/05/2018	
			Respuestas		Pon.	Cal.	Observación
N°	Preguntas	SI	NO	N/A			
1	¿Se revisa con frecuencia los estados financieros de la empresa?		X		10	4	El gerente de la institución no realiza la revisión de los estados financieros con frecuencia.
2	¿Se da a conocer el resultado de los estados financieros a los socios de la cooperativa?		X		10	4	Los socios no conocen los procesos en los estados financieros para la toma de decisiones.
3	¿Los socios de la cooperativa participan		X		10	4	Los socios de la institución no

	activamente en socializaciones sobre los estados financieros?						participan activamente en socializaciones sobre estados financieros para la toma de decisiones.
4	¿Existe comunicación entre los socios de la cooperativa?	X			10	8	La comunicación de los socios según el punto de vista del gerente es buena.
5	¿Se cumplen a cabalidad los objetivos establecidos por la empresa?	X			10	7	Según la apreciación del gerente se trata de cumplir los objetivos planteados por la empresa.
TOTALES					50	27	

Fuente: Gerente general de la Cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe.

Elaborado: Ing. Liliana Flores Anchundia.

Análisis:

$$\text{Nivel de Confianza} = (\text{CT/PT}) * 100 = 54\%$$

$$\text{Riesgo de Control} = 1 - \text{NC} = 46\%$$


El nivel de confianza es 54% por lo que se considera **MEDIO** y el riesgo de control es de 46% considerado como **MODERADO ALTO**, por lo que se procede a realizar un análisis a los componentes en cual se percibe riesgo.

El revisar constantemente los estados financieros permite conocer el diagnostico en el cual se puede encontrar la cooperativa de transporte de pasajeros “Buena Fe”, y permite determinar los problemas que se detecten por lo tanto se aplican acciones correctoras que evitan que se presente un impacto directo que afecte al rendimiento financiero de la cooperativa.

Los rendimientos que se obtengan en un determinado periodo contable es necesario que sean conocidos por sus socios y/o accionistas, y que sean ellos partícipes de las decisiones a tomar como lo establece los estatutos de la institución, el estar en estrecha vinculación permite que la comunicación fluya, haciendo que se ejerza la motivación en realizar sus funciones porque son conscientes de que están haciendo sus actividades y funciones correcta.

Griffin, J 2013, menciona en su libro de Administración sobre la importancia de realizar un “estado financiero es un perfil de cierto aspecto de las circunstancias financieras de una organización.” Se coincide con este concepto por lo que el tener al alcance del administrador, gerente, socios y/o accionistas los balances generales y los estados de resultados de un periodo contable determinado permite conocer con exactitud en el estado actual en el que se encuentra la empresa, esto genera siempre crear metodologías de cambios que les permita seguir mejorando constantemente.

Tabla # 16 Hoja de hallazgo objetivo 2

		ING. LILIANA ISABEL FLORES ANCHUNDIA.						HH # 002	
HOJA DE HALLAZGO								Página: 1/3	
Objetivo 2:		Identificar las acciones de verificación de la situación financiera contable para la toma de decisiones.							
Involucrado:		Gerente general de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe							
N°	CASO	AREA FUNCIONAL	REF.P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	CONCLUSIÓN	RECOMENDACIÓN
1	Verificación de los estados financieros.	Gerencia y finanzas	PT # 004	El 40% de los documentos no cumplen con el orden cronológico adecuado.	Basándonos en las Normas de Control interno Acuerdo N° 039-CG en su código 405-04 Documentación de respaldo y su archivo manifiesta que <i>"Corresponde a la administración financiera de cada entidad establecer los procedimientos que aseguren la existencia de un archivo adecuado para la conservación y custodia de la documentación sustentadora, que será archivada en orden cronológico y secuencial y se mantendrá durante el tiempo que fijen las disposiciones legales vigentes."</i>	Descuido al momento de archivar la documentación.	En efecto entorpece el fácil manejo y búsqueda de la información lo cual retrasa procesos.	El personal encargado de archivar los documentos no lleva el orden adecuado al momento de su elaboración.	Se sugiere que se delegue a una sola persona para que realice el archivo adecuado de la documentación.

2	Verificación de documentos que afirmen que los socios asisten a sesiones de trabajo y reciben resultados de estados financieros.	Gerencia y finanzas	PT # 005	El 40% de los socios afirman no recibir resultado de los estados financieros a pesar de asistir a las sesiones de trabajo.	Según las Normas de Control interno Acuerdo N° 039-CG en su código 500 - Información y comunicación manifiesta que <i>"El sistema de información y comunicación, está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable."</i>	Descuido de la gerencia al momento de realizar las sesiones de trabajo.	En efecto al no contar con conocimientos sobre el rendimiento no se tomaran decisiones acertadas.	Se debe informar sobre los resultados de los estados financieros para que cada uno de los socios sea partícipes en la tomas de decisiones y fluya la comunicación.	Socializar en sesiones de trabajos los resultados de los estados financieros con más frecuencia para de esta manera mejorar la toma de decisiones.
---	--	---------------------	----------	--	--	---	---	--	--

3	Verificación de documentos que afirmen que los socios asisten a sesiones de trabajo y reciban socialización de Estados financieros para toma de decisiones.	Gerencia y finanzas	PT # 006	El 40% de los socios afirman que no reciben socializaciones de estados financieros para la toma de decisiones.	Según las Normas de Control interno Acuerdo N° 039-CG en su código 500 - Información y comunicación manifiesta que <i>"El sistema de información y comunicación, está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable."</i>	Descuido de la gerencia al momento de realizar las sesiones de trabajo.	Es necesario realizar socializaciones continuas para no cometer errores.	Se debe socializar sobre los estados financieros para que cada uno de los socios sea partícipes en la tomas de decisiones y fluya la comunicación.	Se sugiere socializar en sesiones de trabajos los estados financieros con más frecuencia para de esta manera mejorar la toma de decisiones.
ELABORADO POR: L.F.					FECHA: 28/05/2018				
REVISADP POR: W.C.					FECHA: 28/05/2018				

4.3. MECANISMOS DE CONTROL QUE CONTRIBUIRÁN A LA ADMINISTRACIÓN FINANCIERA CONTABLE EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS BUENA FE.

Para establecer los mecanismos de control que contribuyan a la administración financiera contable en la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe se realizó una encuesta dirigida al personal administrativo de la empresa una vez recaudada la información se procedió a elaborar un cuestionario de riesgos de control en el cual obtenida la ponderación se ha conocido los mecanismos de control que contribuirán a la administración financiera contable de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe, alcanzado dicho resultado se analizó los componentes realizando papeles de trabajos a las interrogantes con menor aceptación y que provocan el riesgo de control en la institución, finalmente se diseñó una hoja de hallazgo para llegar a las conclusiones y recomendaciones respectiva de la evaluación y análisis elaborado.

ENCUESTA DIRIGIDA AL PERSONAL ADMINISTRATIVO DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS BUENA FE.

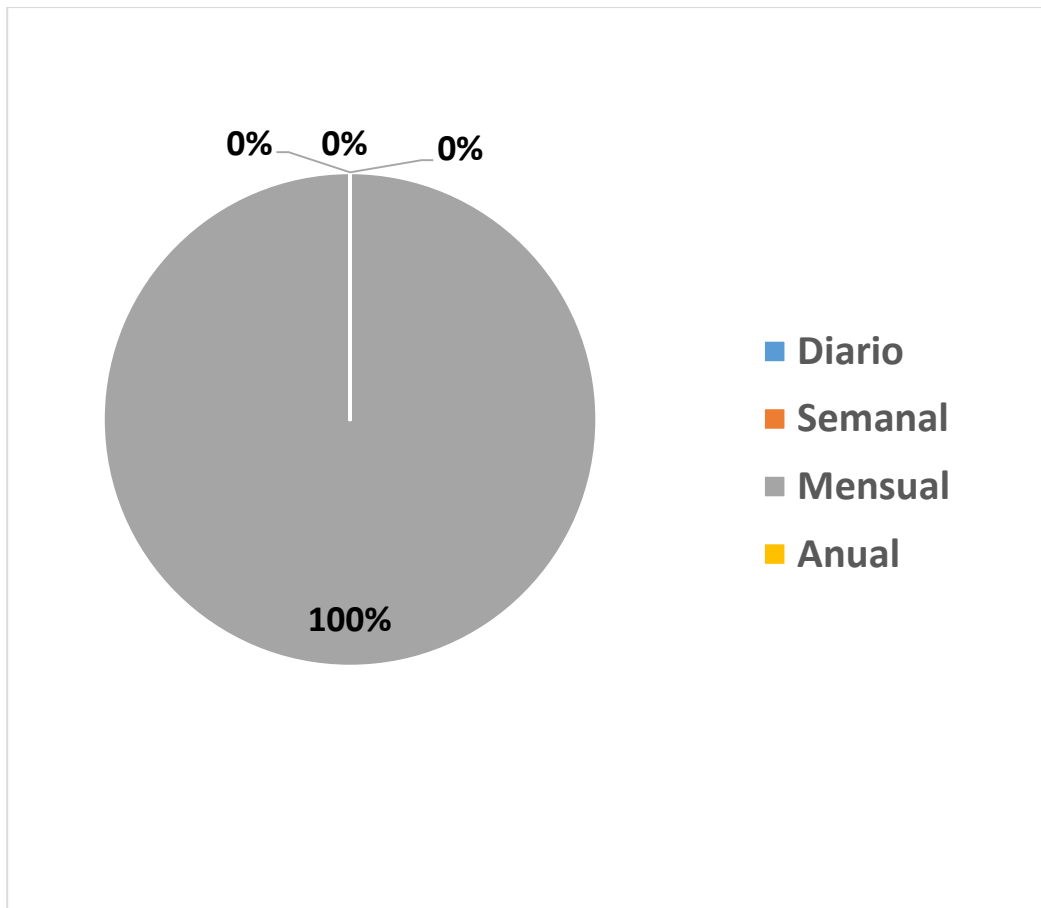
- 1. ¿Con qué frecuencia se realizan sesiones de trabajo para evaluar los objetivos establecidos por la empresa?**

Tabla # 17: Evaluación de objetivos

CÓDIGO	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
	Diario	0	0%
Ítem	Nº Semanal	0	0%
11	Mensual	9	100%
	Anual	0	0%
	TOTAL	9	100%

Fuente: Personal administrativo de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Gráfico # 11: Evaluación de objetivos



Fuente: Personal administrativo de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Análisis:

Con relación a la pregunta 1 de la tabla número 13 y el gráfico 11, se establece que la totalidad del personal administrativo, expresa que las sesiones de trabajo estimadas para la evaluación de los objetivos propuestos de la empresa se realizan de manera mensual, lo que permite tener una línea de comunicación más efectiva entre los involucrados de la empresa.

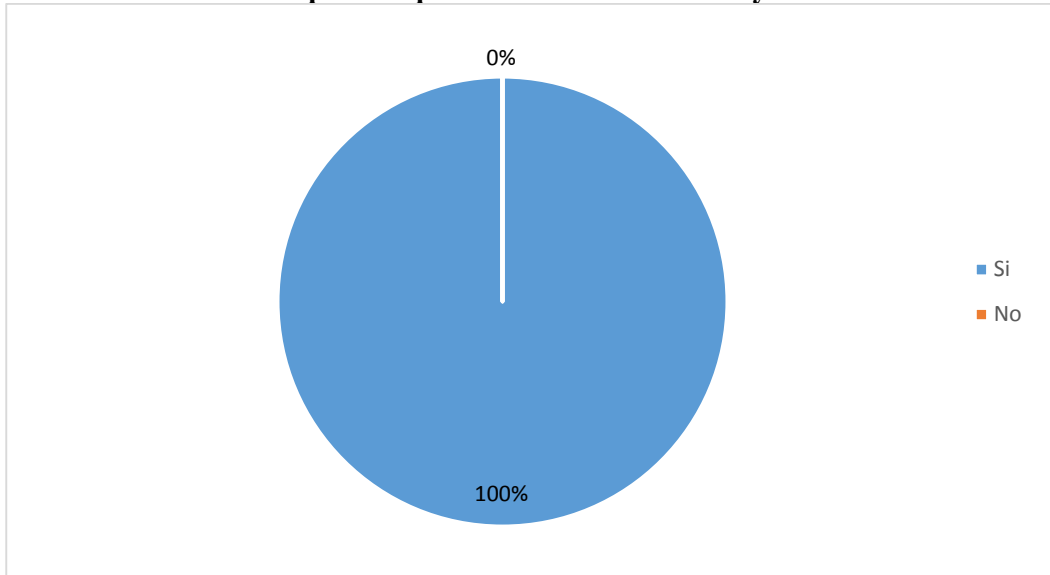
2. ¿Conoce usted si existen manuales o controles implementados para los procesos en el Área Financiera y contable de la cooperativa?

Tabla # 18: Manuales para los proceso de área financiera y contable

CÓDIGO	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
	Si	9	100%
Ítem N°	No	0	0%
12	TOTAL	9	100%

Fuente: Personal administrativo de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Gráfico # 12: Manuales para los proceso de área financiera y contable



Fuente: Personal administrativo de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Análisis:

En base a la pregunta 2 de la tabla 14 y el gráfico 12, se determina que los administrativos tienen conocimiento sobre los manuales o controles implementados en los procesos del Área Financiera y contable, cuyos resultados se evidencian a través del desempeño del personal que labora en la Cooperativa, así como por el alcance de los objetivos propuestos en el plan operativo anual de la empresa.

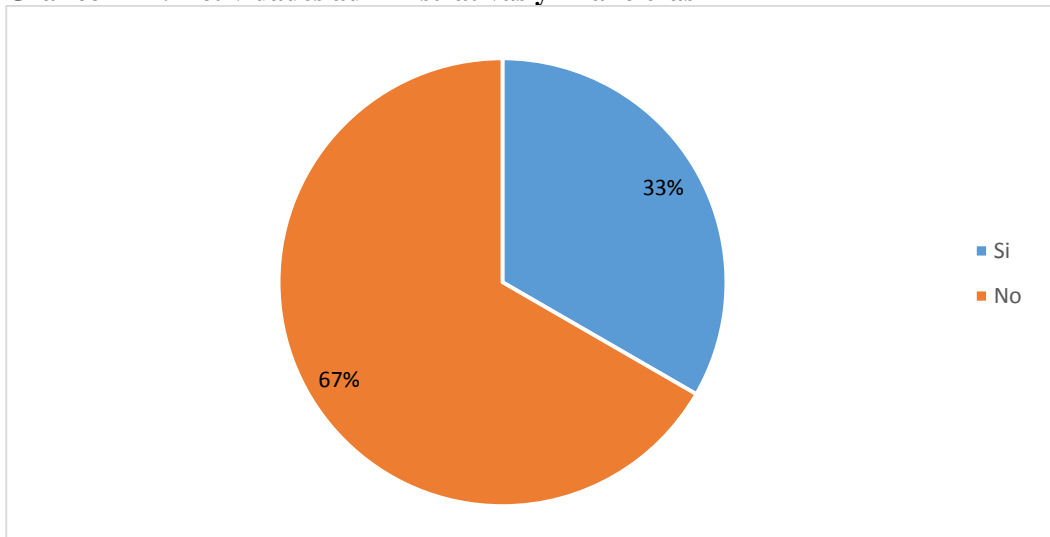
3. ¿Participa usted en el desarrollo de las actividades administrativas y financieras de la organización?

Tabla # 19: Actividades administrativas y financieras

CÓDIGO	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
	Si	3	33%
Ítem N°	No	6	67%
13	TOTAL	9	100%

Fuente: Personal administrativo de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
 Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Gráfico # 11: Actividades administrativas y financieras



Fuente: Personal administrativo de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
 Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Análisis:

Respecto a la pregunta 3 de la tabla 15 y el gráfico 13 se precisa que la mayoría del personal administrativo de la cooperativa constituido en un 67% participa en el desarrollo de las actividades administrativas y financieras de la organización aunque de manera indirecta, los que intervienen de manera directa en este proceso son la secretaria, el gerente y el presidente.

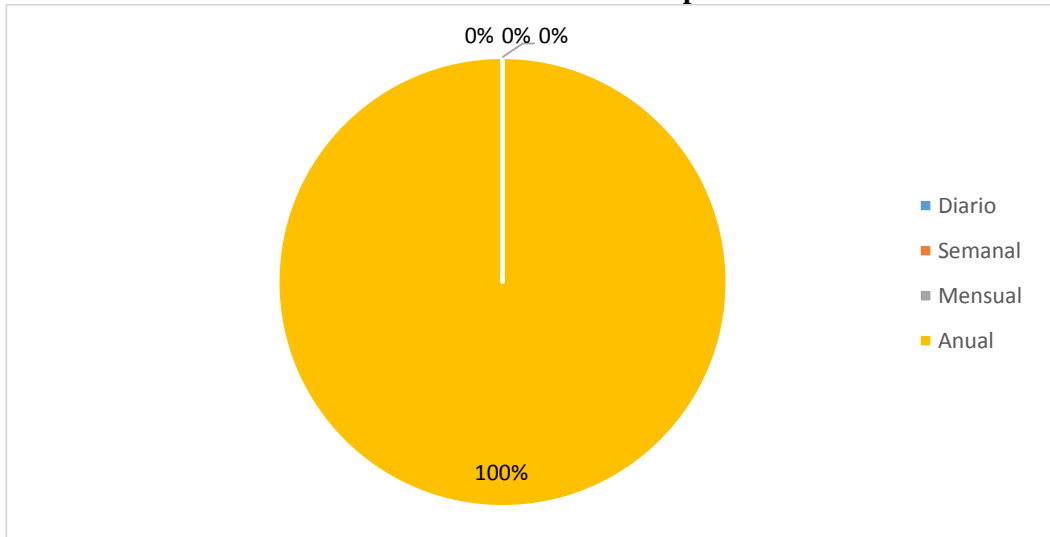
4. ¿Con qué frecuencia cree usted que se debe realizar los controles financieros contables dentro de la empresa?

Tabla # 20: Controles financieros contables en la empresa.

CÓDIGO	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
	Diario	0	0%
Ítem N°	Semanal	0	0%
14	Mensual	0	0%
	Anual	9	100%
	Total	9	100%

Fuente: Personal administrativo cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Gráfico # 12: Controles financieros contables en la empresa



Fuente: Personal administrativo de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Análisis:

Analizando los datos obtenidos sobre la pregunta 4 de la tabla 16 y el gráfico 14, se establece que la totalidad del personal administrativo considera que es recomendable realizar controles financieros contable de manera anual a fin de evaluar la confiabilidad de valores, saldos y reglamentos, intervalo en el cual puedan valorar la competitividad de la empresa, realizar ajustes en las estrategias y adaptaciones de acuerdo a la evaluación de desempeño.

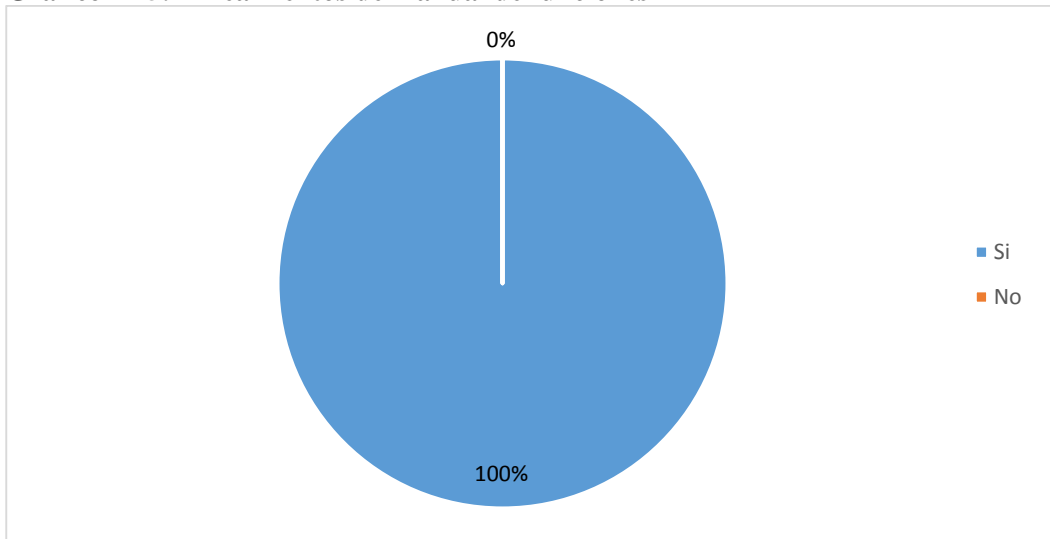
5. ¿Estaría usted dispuesto a trabajar bajo los lineamientos de un manual de funciones implementado en un sistema de control interno?

Tabla # 21: Lineamientos de manual de funciones

CÓDIGO	CATEGORÍA	FRECUENCIA	PORCENTAJE
	Si	9	100%
Ítem N°	No	0	0%
15	Total	9	100%

Fuente: Personal administrativo de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Gráfico # 15: Lineamientos de manual de funciones



Fuente: Personal administrativo de la cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe
Elaboración: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Análisis:

A partir de los datos obtenidos mediante la pregunta 5, de la tabla 17 y el gráfico 15, el resultado refleja que la totalidad del personal administrativo de la Cooperativa está dispuesto a trabajar bajo los lineamientos de un manual de funciones implementado en un sistema de control interno, principalmente porque concuerdan que este garantiza la optimización del sistema financiero, la planeación y calidad de servicios.

Tabla # 22 Cuestionario de control interno objetivo 3

ING. LILIANA ISABEL FLORES ANCHUNDIA.					Ref.: ENC. # 002		
Cuestionario de control Interno Objetivo 3: Mecanismos de control que contribuirán a la administración financiera contable.							
Responsable: Flores Anchundia Liliana Isabel		Pagina:			1/1	FECHA:	
		Ejecutado por:			L.F.	16/05/2018	
		Supervisado:			W.C.	16/05/2018	
		Respuestas			Pon	Cal.	Observación
N°	Preguntas	SI	NO	N/A	.		
1	¿Se realizan sesiones de trabajo para evaluar los objetivos establecidos por la empresa?	X			10	10	Se realizan sesiones para evaluar los objetivos de manera mensual.
2	¿Existe conocimiento sobre los que es un Control Interno?	X			10	10	Todo el personal administrativo tiene una idea de los que es un control interno.
3	¿Existe participación en el desarrollo de las actividades administrativas y financieras de la organización por parte de todo el personal administrativo?	X			10	4	Una parte del personal administrativo tiene participación directa y otros en las actividades administrativa mientras que otros participan de manera indirecta.
4	¿Se realizan controles financieros contables dentro de la empresa?	X			10	10	Si se realiza controles financieras contables de manera paulatina.
5	¿Existe disposición para trabajar bajo los lineamientos de un manual de funciones implementado en un sistema de control interno?	X			10	10	El personal administrativo está dispuesto a trabajar de un manual ya que reconocen que le falta conocer más de normas y leyes vigentes
TOTALES					50	44	

Fuente: Gerente general de la Cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe.

Elaborado: Ing. Liliana Flores Anchundia.

Análisis:

$$\text{Nivel de Confianza} = (\text{CT/PT}) * 100 = 88\%$$


$$\text{Riesgo de Control} = 1 - \text{NC} = 12\%$$

El nivel de confianza es 88% por lo que se considera **ALTO** y el riesgo de control es de 12% considerado como **BAJO**, por lo que se procede a elaborar un análisis del componente con bajo rendimiento,

La cooperativa de transporte de pasajeros “Buena Fe” si cuenta con el personal adecuado para llevar todos los procesos contables y financieros, por lo tanto se sienten a gusto con este sentido, el problema que ellos sienten que les falta un poco más de organización para conocer los métodos y procesos para salvaguardar sus bienes activos, y por supuesto les falta tener más conocimientos de los procesos y normas a seguir, teniendo en cuenta que cada una de las personas que forman parte de la cooperativa tienen sus propias funciones.

En el Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión, Volumen 3 de Araceli Mora 2013, menciona que el control interno contable es un “conjunto de elementos, normas y procedimientos encaminados a lograr la máxima eficacia en la gestión de la empresa y, en definitiva, al óptimo logro de sus fines.” Se puede decir con mera certeza que es correcta esta definición por lo tanto se coincide con este pensamiento los controles internos mejoran en gran medida todos los procesos que se realicen dentro de una empresa la información contable se produce, se procesa, se revisa y se compila dentro de la organización y, en términos generales, comprenden sistemas de autorizaciones y aprobaciones de transacciones, segregaciones de funciones en los diferentes departamentos.

Tabla # 23 Hoja de hallazgo objetivo 3

 ING. LILLIANA ISABEL FLORES ANCHUNDIA.											HH # 003
HOJA DE HALLAZGO										Página: 1/1	
Objetivo 3: Mecanismos de control que contribuirá a la administración financiera contable. Involucrado: Personal administrativo.											
Nº	CASO	AREA FUNCIONAL	REF. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFFECTO	CONCLUSION	RECOMENDACIÓN	OBSERVACIÓN	
1	Determinar si todo el personal administrativo participa en las sesiones de trabajo y actividades administrativa y financiera de la empresa.	Administración	PT # 007	El 67% del personal administrativo manifiesta que no forman parte de todas las sesiones de trabajo.	Según las Normas de Control interno Acuerdo N° 039-CG en su código 500 - Información y comunicación manifiesta que <i>"El sistema de información y comunicación, está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable."</i>	Mala organización al momento de realizar las sesiones de trabajo.	En efecto al no formar parte de todas las sesiones de trabajo del área administrativa obtendrán falta de conocimientos esto conllevara a la toma de malas decisiones.	El personal administrativo requiere una organización que permita ampliar la comunicación del personal que forma parte de este departamento.	Se sugiere realizar considerar a todo el personal administrativo para todas las sesiones de trabajo.	En la encuesta realizada la mayoría del personal pueda sugerir que es necesario realizar talleres, capacitaciones o socializaciones de leyes y reglamentos vigentes para ampliar su conocimiento y realizar una mejor aplicación de las mismas.	
ELABORADO POR: L.F. REVISADP POR: W.C.						FECHA: 28/05/2018 FECHA: 28/05/2018					

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

"Aquellos que tienen el privilegio de saber,
tienen la obligación de actuar".

Albert Einstein

5.1. CONCLUSIONES

- Mediante el análisis de los procedimientos en el control interno vinculado con la administración financiera, se concluye que en la cooperativa no existe un manual de prevención en casos de problemas financieros.
- La mayoría de los socios conocen que en la cooperativa existe un manual de control interno, sin embargo, falta comunicación por parte de la gerencia en cuanto a la socialización de los resultados de los estados financieros para la toma de decisiones.
- A partir del análisis de los rendimientos financieros y mecanismos de control de la Cooperativa, realizado a través del control interno, se ha podido determinar el nivel de calidad en las actividades realizadas en el área financiera, sin embargo, existe un nivel medio de confianza económica por parte del personal administrativo quienes reconocen que para cubrir algunas situaciones financieras falta mayor exigencia en el ámbito de conocimiento.

5.2. RECOMENDACIONES

- Es prioritario realizar una autoevaluación de funciones financieras que permita revisar el sistema de control interno, a la vez que refuerce cada una de las operaciones contables.
- Para aumentar el nivel de eficiencia de los procesos de control interno es recomendable realizar de manera continua capacitaciones y talleres en el área financiera dirigidas a los socios de la empresa para lograr una mejor comunicación y toma de decisiones encaminados al logro de los objetivos de la empresa.
- Se sugiere la socialización y aplicación del manual de función interno, que evite errores en el ámbito administrativo, económico financiero, además de la organización de talleres y capacitaciones dirigidas al personal administrativo de la empresa para que logren obtener un amplio conocimiento de normas y reglamentos vigentes y sean aplicados de manera adecuada.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

BIBLIOGRAFÍA

- Aceves, L. (2012). *Realidades y debates sobre el desarrollo*. Murcia: EDITUM.
- Amat Salas, O., & Campa, F. (2014). *Manual del controller*. Madrid : Profit.
- Aquiahuatl Torres, E. C. (2015). *Serie: Metodología de la investigación interdisciplinaria: Tomo I Investigación monodisciplinaria*. Ink.
- Ayaviri García, D. (2015). *Contabilidad Basica y documentos mercantiles*. Argentina: Editorial “N-DAG”.
- Ayuso, O. &. (2012). *Contabilidad, control de gestion y finanzas de hoteles con casos practicos resueltos*. Profit.
- Barquero, M. (2013). *Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica*. Barcelona: Profit.
- Bernal Niño, M. (2014). *Contabilidad, sistema y gerencia*. Caracas: CEC,SA. ISBN: 980-388-116-7.
- Diaz Llana, M. (2014). *Analisis contable con un enfoque empresarial*. IDBN - 13.
- Dolante, F. (2012). *Gestion Administrativa*. Mexico.
- Estupiñán, R., & Niebel, B. (2015). *Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales*. Bogotá: Ecoe.
- Ezquer, F. &. (2012). *Analisis de los estados contables en el nuevo mundo PGC*. Netbiblo.
- Fagilde, C. A. (2014). *Presupuesto Empresarial*.
- Finch, H. A. (2011). *Methodology of Social Sciences: Max Weber*. New Jersey : Transaction Publishers.
- Gonzalez Saavedra, G. (2013). *Contabilidad General*. Parson.
- Griffin, J. (2012). *Administración*. Cengage Learning.
- Koontz, H. y. (2012). *Administracion una Perspectiva global (12a ed.)*. España: McGraw-Hill Interamericana.
- Mantilla B, S. A. (2016). *Estándares/Normas Internacionales de Información Financiera (IFRS/NIIF)*. Bogotá: Ecoe.
- Mantilla, S. A. (2014). *Auditoria del control interno*. Bogota: ISBN 978958.
- Martinez Carrasco, R. D. (2014). *Manual de Contabilidad para Pymes*. San Vicente: Editorial Club Universitario, 2014. ISBN: 978-84-8454-807-2.

- Martínez, R. (2012). *Manual de contabilidad para Pymes*. España: Club Universitario.
- Méndez, H., & Palazón, M. J. (2015). *Tratamiento de la documentación contable*. Madrid: Paraninfo, S.A.
- Miño, W. (2013). *Historia del Cooperativismo en el Ecuador*. Quito: Ministerio Coordinador de Política Económica.
- Montaño, F. (2014). *Auditoría de las áreas de la empresa*. ADGD0108. IC.
- Mora Enguítanos, A. (2012). *Diccionario de Contabilidad, Auditoría y Control de Gestión, Volumen 3*. Madrid: ECOBOOK.
- Pelazas Manso, M. A. (2015). *UF0317 - Planificación de la auditoría*. Madrid : Paraninfo.
- Peña, D. L. (2014). *Auditoría. Un Enfoque Práctico*. Madrid : Paraninfo.
- Requeijo Rey, P. (2013). *Trabajos de investigación de vanguardia*. Madrid, España: Visión Libros.
- Rey, J. (2013). *Contabilidad y Fiscalidad*. Madrid: Paraninfo.
- Rincon Soto, C. A. (2014). *Presupuestos empresariales*. Bogota: Ecoe ediciones.
- Rocafort, A. Y. (2012). *Contabilidad de Costes*. Profit.
- Romero Lopez, A. J. (2014). *Principios de Contabilidad*. Mexico: MCGRAW-HILL INTERAMERICANA EDITORES, S.A. de C.V.
- Toro, Fonteboa, Armada & Santos. (2015). *Control Interno*. Centro de estudios contables financieros y de seguro.
- Videla Hintze, C. (2014). *Problemas sobre Estados Financieros*.

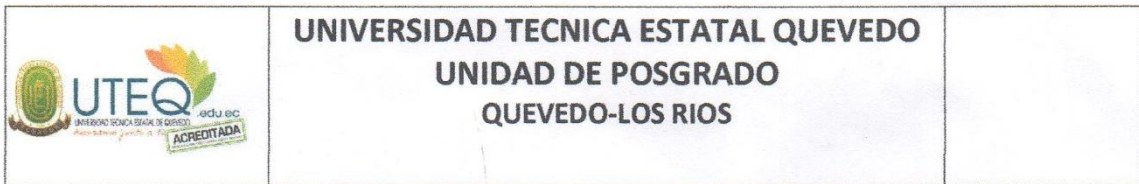
LINKOGRAFÍA

- Chiavenato, I. (2012). *Promonegocios.net*. Obtenido de Promonegocios.net.: <http://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.html>
- Guido H. Poveda-Burgos, E. A.-F.-V. (2017). Importancia de las cooperativas en el Ecuador al margen de la Economía Popular y Solidaria”, Revista Observatorio de la Economía Latinoamericana. <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2017/cooperativas-ecuador.html>.
- Kume, H. W. (07 de noviembre de 2012). *crecenegocios.com*. Obtenido de *crecenegocios.com*: <http://wwwcrecenegocios.com/definicion-de-rentabilidad/>

- Lozano, A. B. (23 de marzo de 2012). *Monografias.com*. Obtenido de Monografias.com:
<http://www.monografias.com/trabajos3/presupuestos/presupuestos.shtml>
- Martin, V. &. (2014). *Control en la administración para una información financiera*. Obtenido de <http://www.redalyc.org/pdf/2816/281621753005.pdf>
- Pallares Z., R., & Herrera M. (2012). *Promonegocios .net*. obtenido de.
<http://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.html>.
- Reinoso, C. F. (2016). LA PARTICIPACIÓN DE LAS COOPERATIVAS DE TRANSPORTE PÚBLICO EN EL DESARROLLO ECONÓMICO DE UN PAÍS. <http://www.eumed.net/cursecon/ecolat/ec/2016/cooperativas.html>.
- Ribeiro, L. (2012). *Promonegocios.net*. obtenido de.
<http://www.promonegocios.net/empresa/concepto-empresa.html>.
- Rojas, R. (2014). Obtenido de
<http://www.bdigital.unal.edu.co/12101/1/ricardorojasmedina.2014.pdf>

ANEXOS

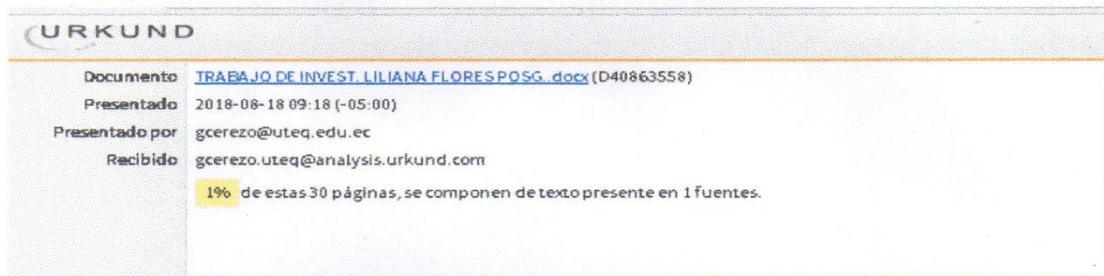
Anexo 1.



Quevedo, 18de Agosto de 2018

Ingeniero.
Roque Vivas Moreira.
DIRECTOR DE LA UNIDAD DE POSGRADO DE LA UTEQ.

Mediante la presente cumpla en presentar a usted, el informe de Tesis cuyo tema es **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA ADMINISTRACIÓN – FINANCIERA - CONTABLE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS BUENA FE, AÑO 2017.** Presentado por el Ingeniera, **LILIANA ISABEL FLORES ANCHUNDIA** maestrante del Programa de Maestría en **CONTABILIDAD Y AUDITORIA**, que fue dirigido y revisado bajo mi dirección, toda vez que se ha desarrollado de acuerdo al Reglamento General de Graduación de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo y cumple con el requerimiento de análisis de **URKUND** el cual avala los niveles de originalidad en un **99%**, y de similitud **1%**, del trabajo investigativo.



Valido este documento para que el consejo académico de la Unidad, siga con los trámites pertinentes, de acuerdo a lo que establece el Reglamento de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Cordialmente,


LCDO. WILSON CEREZO SEGOVIA, MSc.
DIRECTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACION.

Anexo 2

Buena Fe, 04 de septiembre de 2017.

Señores

COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS BUENA FE

En su despacho

De mi consideración.-

Por medio de la presente permítame hacerles llegar un cordial saludo y a la vez desearles éxitos en sus labores cotidianas que tan acertadamente dirigen.

El motivo de la presente es para solicitar de manera comedida a quien corresponda se me permita realizar un **PROYECTO DE INVESTIGACIÓN** para la obtención de mi Título de cuarto nivel en la Universidad Técnica Estatal Quevedo Unidad de Posgrado, Maestría de Contabilidad y auditoría.

Segura de contar con su amable comprensión y pronta respuesta reitero mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente;



Ing. Liliana Flores Anchundia

Cell.: 0959255658

Cóop. Trans. Buena Fe
RECIBI FECHA: 4 Septiembre 2017
HORA: 2:10 pm

Anexo 3



Cooperativa de Transportes Interprovincial de Pasajeros

"Buena Fe"



R.U.C.: 1290055950001

Fundada el 4 de Enero de 1978 - Acuerdo Ministerial 2836 y Orden 3201 - Ref. 17-12-1986
BUENA FE - LOS RIOS - ECUADOR

Telf.: 2951923

Buena Fe, 07 de septiembre de 2017.

Señorita
Ing. Liliana Flores
Presente.-

De nuestra consideraciones.-

Reciba un cordial saludo de quienes conformamos la Cooperativa de Transporte de pasajeros Buena Fe y a la vez deseando éxitos en sus labores cotidianas.

Tomando en consideración su pedido y pensando en el desarrollo profesional de los habitantes de nuestro querido Cantón Buena Fe le damos a conocer que cuenta con la total aceptación para que usted pueda realizar su proyecto de investigación y Tesis en nuestra prestigiosa institución, colaborando con la información necesaria para que aquella sea posible.

Sin más que manifestar nos suscribimos de usted deseándole éxitos..

Cordialmente;



COOP. DE TRANSPORTE DE PASAJEROS BUENA FE

El Ecuador ha sido, es y será País Amazónico

Anexo 4

Buena Fe, 06 de julio de 2018.

Señores

COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS BUENA FE

En su despacho

De mi consideración.-

Por medio de la presente permítame hacerles llegar un cordial saludo y a la vez desearles éxitos en sus labores cotidianas que tan acertadamente dirigen.

El motivo de la presente es para dar a conocer la finalización de mi **PROYECTO DE INVESTIGACIÓN** en esta prestigiosa institución como lo es la Coop. De Transporte de pasajeros Buena Fe y brindar mi agradecimiento por haber permitido y a la vez brindado la información requerida para que este sea posible.

Por la gentil atención que se brinde dar a la presente reitero mis sentimientos de consideración y estima.

Atentamente;



Ing. Liliana Flores Anchundia

Cell.: 0959255658

Coop. Trans. Buena Fé
RECIBI FECHA: 6 Julio 2018
HORA: 2:40 pm

Anexo 5



Cooperativa de Transportes Interprovincial de Pasajeros

"Buena Fe"



R.U.C.: 1290055950001

Fundada el 4 de Enero de 1978 - Acuerdo Ministerial 2836 y Orden 3201 - Ref. 17-12-1986
BUENA FE - LOS RIOS - ECUADOR

Telf.: 2951923

Buena Fe, 07 de julio de 2018.

CERTIFICADO

Como representante de la **COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS BUENA FE:**

CERTIFICO QUE: la señorita **LILIANA ISABEL FLORES ANCHUNDIA** con C.I. 1714756853 realizo su Proyecto de investigación y tesis de grado para la obtención del título de Magister en contabilidad y auditoría en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo Unidad de Pos Grado, habiendo solicitado la información pertinente para el desarrollo de la misma.

Sin más que manifestar y en honor a la verdad me suscribo de usted dando a conocer que la señorita en mención puede hacer uso de este documento para los fines pertinentes.

Cordialmente;


Francisco Jarama
GERENCIA

COOP. DE TRANSPORTE DE PASAJEROS BUENA FE

El Ecuador ha sido, es y será País Amazónico

Anexo 6.

UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO UNIDAD DE POS GRADO

CUESTIONARIO A LOS SOCIOS DE LA COOPERATIVA

1. ¿Ha recibido orientación sobre los procesos en el Área Financiera y contable de la cooperativa?

SI NO

2.- ¿Tiene conocimiento de las actividades de control interno que se realizan en la cooperativa?

Mucho Poco Nada

3.- ¿Considera usted que el sistema de control interno de la cooperativa genera confianza económica para la empresa?

Siempre A veces Nunca

4. ¿Considera que el manual de control interno de la cooperativa requiere modificación?

Totalmente de acuerdo De acuerdo

En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

5. ¿Considera usted que el sistema de control interno es lo suficiente flexible para cubrir las distintas situaciones?

SI NO

6.- ¿Considera usted eficiente el sistema de control interno de la cooperativa?

Totalmente de acuerdo De acuerdo
En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

7.- ¿Qué tan seguro considera la ejecución de las transacciones en la cooperativa?

Muy segura Seguras Poco seguras Inseguras

8. ¿Considera que el sistema de control interno de la cooperativa ha permitido mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones?

Totalmente de acuerdo De acuerdo
En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

9. ¿Considera que es necesario fortalecer el manual de procedimientos en el control interno de la cooperativa?

Totalmente de acuerdo De acuerdo
En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

10. ¿Considera usted que la información brindada por el área financiera demuestra la veracidad del control interno?

Totalmente de acuerdo De acuerdo
En desacuerdo Totalmente en desacuerdo

Anexo 7.
UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE POS GRADO

ENTREVISTA DIRIGIDA AL GERENTE DE LA EMPRESA

1. ¿Cuál es su principal función?
2. ¿Con cuántos socios cuenta la cooperativa de transporte?
3. ¿Cuál es el horario de atención de la cooperativa de transporte?
4. ¿Cuáles son las rutas y frecuencias?
5. ¿Revisa usted con frecuencia los estados financieros de la empresa?
6. ¿Da a conocer usted el resultado de los estados financieros a los socios de la cooperativa?
7. ¿Los socios de la cooperativa participan activamente en socializaciones sobre los estados financieros?
8. Según su percepción ¿existe comunicación entre los socios de la cooperativa?
9. ¿Qué porcentaje de comunicación cree usted que tienen en esta cooperativa?
10. ¿Cree usted que se cumplen a cabalidad los objetivos establecidos por la empresa?

Anexo 8.
UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
UNIDAD DE POS GRADO

CUESTIONARIO AL PERSONAL ADMINISTRATIVO

1.- ¿Con que frecuencia se realizan sesiones de trabajo para evaluar los objetivos establecidos por la empresa?

DIARIO SEMANAL MENSUAL ANUAL

2.- ¿Conoce Usted que es un Control Interno?

SI NO

3.- ¿Participa usted en el desarrollo de las actividades administrativas y financieras de la organización?

SI NO

4.- ¿Con qué frecuencia cree usted que se debe realizar los controles financieros contables dentro de la empresa?

DIARIO SEMANAL MENSUAL ANUAL

5. ¿Estaría usted dispuesto a trabajar bajo los lineamientos de un manual de funciones implementado en un sistema de control interno?

SI NO TAL VEZ

Anexo 9

 <p style="margin: 0;">ING. LILIANA ISABEL FLORES ANCHUNDIA.</p>			<p style="margin: 0;">Reg.: CV # 001</p>	
DISTRIBUCIÓN DEL TRABAJO Y TIEMPOS ESTIMADOS				
FASE DEL TRABAJO	RESPONSABLE	No. DÍAS	FECHAS	
			INICIAL Año/mes/día	FINAL Año/mes/día
Fase 1: Estudio preliminar	Liliana Flores	3	2018-05-02	2018-05-04
Fase 2: Revisión de Legislación, objetivos, políticas y normas.	Liliana Flores	3	2018-05-07	2018-05-09
Fase 3: revisión y evaluación del control interno.	Liliana Flores	3	2018-05-16	2018-05-18
Fase 4: Examen profundo de áreas críticas, incluye elaboración de hoja de hallazgos y comunicación de novedades	Liliana Flores	15	2018-05-21	2018-06-04
Fase 5: Comunicación de resultados, revisiones y conferencia final.	Liliana Flores	15	2018-06-06	2018-06-10
TOTAL		39		

Elaborado por: Ing. Liliana Isabel Flores Anchundia

Anexo 10



ING. LILIANA ISABEL FLORES ANCHUNDIA.

PT # 001

PAPEL DE TRABAJO

Página: 1/4

Objetivo 1: Examen de la situación actual del sistema de control interno.
Involucrados: Socios de la Cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe.
Interrogante: ¿Se socializan las actividades de control interno que se realizan en la cooperativa a los socios?
Procedimiento: Verificar si se socializa de manera frecuente las actividades de control interno a los socios de la cooperativa.

N°	SOCIOS	CEDULAS	DESCRIPCIÓN	SI	NO	CUMPLIO	MARCA	OBSERVACIÓN
1	Guerra Hidalgo Francisco Javier	1204550717	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que si existe socialización.
2	Chica Muñoz Rómulo Bernaldo	1307709889	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.
3	Moncayo González Jorge Humberto	0201128469	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.
4	Juez Loor Eliana Lisbeth	1722097977	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.
5	Loor Muñoz Ángel Ignacio	1308163656	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que si existe socialización.
6	Delgado Intriago Sergio Antonio	0915482582	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.

7	Palacios Candelario Carlos Joffre	1204566465	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.
8	Zorrilla Narvaez Heriberto José	1704704079	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.
9	Chávez Loor Stalin Miguel	1311081580	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que si existe socialización.
10	Mejía Ferrin Ignacio Mario	1301371587	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.
11	Cool Murillo Darwin Francisco	0920239415	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.
12	Fernández Triguero Lester Humberto	1203841752	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que si existe socialización.
13	Nevarez Ruiz Hugo Gabriel	1201145388	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que si existe socialización.
14	Patiño Cevallos Edison Javier	1309759759	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que si existe socialización.
15	Palacios Sánchez Cipriano Filiberto	1300024468	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.
16	Vélez Montes José Benancio	1706418132	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que si existe socialización.
17	Molina Libardo Héctor Iván	1307600591	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.
18	Contreras Franco Juan Francisco	1203818255	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que si existe socialización.
19	Sánchez Guerra Izamar Marina	1206561381	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.
20	Quiroz Coello Braulio Leonel	0940804164	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.

21	Bravo Ganchozo Carlos Vicente	0955104559	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que si existe socialización.
22	Pluas Salina Yadira Alexandra	0940492523	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.
23	Carriel Villamar Luis Miguel	0941952145	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.
24	Proaño Chillogallo Jonatan Simón	1208234391	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.
25	Zambrano Vera Héctor Hilario	1251165013	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.
26	Bazurto Cusme Jefferson Byron	0928970904	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que si existe socialización.
27	Gómez Gómez Jipson Fernando	0983061619	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.
28	Ruiz Navarrete Dexi Hilda	1250368014	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que si existe socialización.
29	Pico Limones Jennifer Melissa	1206207233	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.
30	Barcia Carriel Anthony Jeremías	1206826560	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.
31	Lima Vera Raquel Elisa	1205380940	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.
32	Basurto Obregón Jenny Jennifer	0969318895	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.
33	Basurto Obregón Jaison German	0953933579	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que si existe socialización.
34	Álava Castro Mauricio Alexander	1302453765	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no existe socialización o es poca.

<p>Socios que manifiestan que no existe socialización o la misma es poca de las actividades de control</p> <hr/> <p>Total de socios encuestados</p>	=	$\frac{22}{34}$	65%
---	---	-----------------	-----

CONCLUSION: El **65%** de los socios muestran inconformidad en cuanto a la socialización de las actividades de control en la empresa.


REALIZADO POR: L.F.

FECHA: 21/05/2018

REVISADO POR: W.C.

FECHA: 21/05/2018

Anexo 11


	<h3 style="color: blue; text-decoration: underline;">ING. LILIANA ISABEL FLORES ANCHUNDIA.</h3>	PT # 002						
PAPEL DE TRABAJO		Páginas: 1/4						
<p>Objetivo 1: Examen de la situación actual del sistema de control interno.</p> <p>Involucrados: Socios de la Cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe.</p> <p>Interrogante: ¿Es necesario realizar modificaciones en el sistema de control interno?</p> <p>Procedimiento: Determinar si los socios están de acuerdo con realizar modificaciones en el sistema de control interno.</p>								
N°	SOCIOS	CEDULAS	DESCRIPCIÓN	SI	NO	CUMPLIO	MARCA	OBSERVACION
1	Guerra Hidalgo Francisco Javier	1204550717	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no es necesario modificaciones.
2	Chica Muñoz Rómulo Bernaldo	1307709889	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
3	Moncayo González Jorge Humberto	0201128469	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
4	Juez Loor Eliana Lisbeth	1722097977	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
5	Loor Muñoz Ángel Ignacio	1308163656	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
6	Delgado Intriago Sergio Antonio	0915482582	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.

7	Palacios Candelario Carlos Joffre	1204566465	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
8	Zorrilla Narvaez Heriberto José	1704704079	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
9	Chávez Loor Stalin Miguel	1311081580	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
10	Mejía Ferrin Ignacio Mario	1301371587	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
11	Cool Murillo Darwin Francisco	0920239415	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
12	Fernández Triguero Lester Humberto	1203841752	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no es necesario modificaciones.
13	Nevarez Ruiz Hugo Gabriel	1201145388	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no es necesario modificaciones.
14	Patiño Cevallos Edison Javier	1309759759	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no es necesario modificaciones.
15	Palacios Sánchez Cipriano Filiberto	1300024468	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
16	Vélez Montes José Benancio	1706418132	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
17	Molina Litardo Héctor Iván	1307600591	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
18	Contreras Franco Juan Francisco	1203818255	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
19	Sánchez Guerra Izamar Marina	1206561381	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.

20	Quiroz Coello Braulio Leonel	0940804164	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
21	Bravo Ganchozo Carlos Vicente	0955104559	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no es necesario modificaciones.
22	Pluas Salina Yadira Alexandra	0940492523	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
23	Carriel Villamar Luis Miguel	0941952145	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
24	Proaño Chillogallo Jonatan Simón	1208234391	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
25	Zambrano Vera Héctor Hilario	1251165013	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
26	Bazurto Cusme Jefferson Byron	0928970904	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no es necesario modificaciones.
27	Gómez Gómez Jipson Fernando	0983061619	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
28	Ruiz Navarrete Dexi Hilda	1250368014	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no es necesario modificaciones.
29	Pico Limones Jennifer Melissa	1206207233	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
30	Barcia Carriel Anthony Geremias	1206826560	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
31	Lima Vera Raquel Elisa	1205380940	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
32	Basurto Obregon Jenny Jennifer	0969318895	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.

33	Basurto Obregon Jaison German	0953933579	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no es necesario modificaciones.
34	Álava Castro Mauricio Alexander	1302453765	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
<p>Socios que manifiestan que es necesario realizar modificaciones al sistema de control actual.</p> $\frac{\text{Total de socios encuestados}}{\text{Total de socios encuestados}} = \frac{26}{34} \quad 76\%$								
<p>CONCLUSION: El 76% de los socios están de acuerdo que se realicen modificaciones al sistema de control interno actual y tomar las medidas correctivas necesarias.</p>								
REALIZADO POR: L.F.			FECHA: 21/05/2018					
REVISADO POR: W.C.			FECHA: 21/05/2018					

Anexo 12


	<h3 style="margin: 0;">ING. LILIANA ISABEL FLORES ANCHUNDIA.</h3>	<p style="color: red; font-weight: bold; margin: 0;">PT # 003</p>						
PAPEL DE TRABAJO		Páginas: 1/4						
Objetivo 1:	Examen de la situación actual del sistema de control interno.							
Involucrados:	Socios de la Cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe.							
Interrogante:	¿Es necesario fortalecer el manual de procedimientos en el control interno de la Cooperativa?							
Procedimiento:	Determinar si los socios están de acuerdo a fortalecer el manual de procedimientos de control interno.							
N°	SOCIOS	CEDULAS	DESCRIPCIÓN	SI	NO	CUMPLIO	MARCA	OBSERVACION
1	Guerra Hidalgo Francisco Javier	1204550717	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no es necesario modificaciones.
2	Chica Muñoz Rómulo Bernaldo	1307709889	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
3	Moncayo González Jorge Humberto	0201128469	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
4	Juez Loor Eliana Lisbeth	1722097977	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
5	Loor Muñoz Ángel Ignacio	1308163656	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.

6	Delgado Intriago Sergio Antonio	0915482582	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
7	Palacios Candelario Carlos Joffre	1204566465	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
8	Zorrilla Narvaez Heriberto José	1704704079	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
9	Chávez Loor Stalin Miguel	1311081580	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
10	Mejía Ferrin Ignacio Mario	1301371587	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
11	Cool Murillo Darwin Francisco	0920239415	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
12	Fernández Triguero Lester Humberto	1203841752	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no es necesario modificaciones.
13	Nevarez Ruiz Hugo Gabriel	1201145388	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que no es necesario modificaciones.
14	Patiño Cevallos Edison Javier	1309759759	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no es necesario modificaciones.
15	Palacios Sánchez Cipriano Filiberto	1300024468	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
16	Vélez Montes José Benancio	1706418132	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
17	Molina Litardo Hector Iván	1307600591	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
18	Contreras Franco Juan Francisco	1203818255	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
19	Sánchez Guerra Izamar Marina	1206561381	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.

20	Quiroz Coello Braulio Leonel	0940804164	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
21	Bravo Ganchozo Carlos Vicente	0955104559	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no es necesario modificaciones.
22	Pluas Salina Yadira Alexandra	0940492523	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
23	Carriel Villamar Luis Miguel	0941952145	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
24	Proaño Chillogallo Jonatan Simon	1208234391	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
25	Zambrano Vera Héctor Hilario	1251165013	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
26	Bazurto Cusme Jefferson Byron	0928970904	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que no es necesario modificaciones.
27	Gómez Gómez Jipson Fernando	0983061619	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
28	Ruiz Navarrete Dexi Hilda	1250368014	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no es necesario modificaciones.
29	Pico Limones Jennifer Melissa	1206207233	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
30	Barcia Carriel Anthony Geremias	1206826560	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
31	Lima Vera Raquel Elisa	1205380940	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
32	Basurto Obregon Jenny Jennifer	0969318895	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.

33	Basurto Obregon Jaison German	0953933579	Pregunta directa al socio de la Coop.		X	SI	√	Manifiesta que no es necesario modificaciones.
34	Álava Castro Mauricio Alexander	1302453765	Pregunta directa al socio de la Coop.	X		SI	√	Manifiesta que es necesario modificaciones.
Socios que manifiestan estar de acuerdo con fortalecer el manual de procedimientos de control interno.					=	$\frac{28}{34}$	82%	
Total de socios encuestados								
CONCLUSION: El 82% de los socios están de acuerdo que se fortalezca el manual de procedimiento de control interno y tomar las medidas correctivas necesarias.								
REALIZADO POR: L.F.				FECHA: 21/05/2018				
REVISADO POR: W.C.				FECHA: 21/05/2018				

Anexo 13

	ING. LILIANA ISABEL FLORES ANCHUNDIA.	PT # 004					
PAPEL DE TRABAJO		Página: 1/2					
Objetivo 2: Identificar las acciones de verificación de la situación financiera contable para la toma de decisiones. Involucrados: Gerente general de la Cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe Interrogante: ¿Se revisa con frecuencia los estados financieros de la empresa? Procedimiento: Verificación de los estados financieros.							
N°	FACILITADOR DE DOCUMENTOS	CEDULA	DOCUMENTO	DESCRIPCIÓN	CUMPLIO	MARCA	OBSERVACION
1	Guerra Hidalgo Francisco Javier	1204550717	Balances Generales	Revisión de orden cronológico, firmas de legalizaciones, firmas de responsabilidad, entre otros.	SI	√	Ordenado, actualizado y con todas las firmas respectivas de responsabilidad y legalización.

2	Guerra Hidalgo Francisco Javier	1204550717	Estados de resultados	Revisión de orden cronológico, firmas de legalizaciones, firmas de responsabilidad, entre otros.	SI	✓	Ordenado, actualizado y con todas las firmas respectivas de responsabilidad y legalización.
3	Guerra Hidalgo Francisco Javier	1204550717	Reportes de caja	Revisión de orden cronológico, firmas de legalizaciones, firmas de responsabilidad, entre otros.	NO	X	No cuenta con un orden cronológico adecuado.
4	Guerra Hidalgo Francisco Javier	1204550717	Presupuesto	Revisión de orden cronológico, firmas de legalizaciones, firmas de responsabilidad, entre otros.	SI	✓	Ordenado, actualizado y con todas las firmas respectivas de responsabilidad y legalización.
5	Guerra Hidalgo Francisco Javier	1204550717	Recaudaciones	Revisión de orden cronológico, firmas de legalizaciones, firmas de responsabilidad, entre otros.	NO	X	No cuenta con un orden cronológico adecuado.

Documentos que cumplen con el orden, firmas y legalizaciones correspondientes = $\frac{3}{5}$ 60%
 Documentos revisados

CONCLUSION: El **60%** de los documentos de la empresa se encuentran ordenados, legalizados y actualizados.


REALIZADO POR: L.F.

FECHA: 22/05/2018

REVISADO POR: W.C.


FECHA: 22/05/2018

Anexo 14

 ING. LILIANA ISABEL FLORES ANCHUNDIA.						PT # 005	
PAPEL DE TRABAJO						Página: 1/2	
Objetivo 2:		Identificar las acciones de verificación de la situación financiera contable para la toma de decisiones.					
Involucrados:		Gerente general de la Cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe					
Interrogante:		¿Se da a conocer el resultado de los estados financieros a los socios de la cooperativa?					
Procedimiento:		Verificación de documentos que afirmen que los socios asisten a sesiones de trabajo y reciben resultados de estados financieros.					
N°	FACILITADOR DE DOCUMENTOS	CEDULA	DOCUMENTO	DESCRIPCIÓN	CUMPLIO	MARCA	OBSERVACION
1	Guerra Hidalgo Francisco Javier	1204550717	Lista de asistencias	Verificación de la cantidad de socios que asisten a la sesión	SI	√	La mayoría cumplen con la asistencia a sesiones
2	Guerra Hidalgo Francisco Javier	1204550717	Acta anteriores	Revisión de antecedentes en reuniones pasadas.	SI	√	Ordenado, actualizado y con todas las firmas de responsabilidad.


3	Guerra Hidalgo Francisco Javier	1204550717	Informes de sesiones anteriores	Revisión de antecedentes en reuniones pasadas.	SI	✓	Ordenado, actualizado y con todas las firmas de responsabilidad.	
4	Guerra Hidalgo Francisco Javier	1204550717	Quórum del día y anteriores	Revisión de los temas tratados en la reunión.	NO	✗	No se observa que se dé resultados de estados financieros en el quórum del día durante el año.	
5	Liliana Flores Anchundia	1714756853	Resultado de encuesta	Revisión de encuesta dirigida a los socios a cerca de la socialización de estados financieros.	NO	✗	No todos los socios afirman haber recibido resultados estados financieros.	
Documentos que confirman asistencia de socios y muestra de resultado de estados financieros						=	$\frac{3}{5}$	60%
Documentos revisados								
CONCLUSION: El 60% de los documentos revisados confirman la asistencia a sesiones de trabajo, sin embargo, se confirma que no reciben resultados con frecuencia los estados financieros de la cooperativa a los socios para la toma de decisiones.								
REALIZADO POR: L.F.				FECHA: 22/05/2018				
REVISADO POR: W.C.				FECHA: 22/05/2018				

Anexo 15

	ING. LILIANA ISABEL FLORES ANCHUNDIA.	PT # 006					
PAPEL DE TRABAJO		Página: 1/2					
<p>Objetivo 2: Identificar las acciones de verificación de la situación financiera contable para la toma de decisiones.</p> <p>Involucrados: Gerente general de la Cooperativa de transporte de pasajeros Buena Fe</p> <p>Interrogante: ¿Los socios de la cooperativa participan activamente en socializaciones sobre los estados financieros?</p> <p>Procedimiento: Verificación de documentos que afirmen que los socios asisten a sesiones de trabajo y reciban socialización de Estados financieros para toma de decisiones.</p>							
N°	FACILITADOR DE DOCUMENTOS	CEDULA	DOCUMENTO	DESCRIPCIÓN	CUMPLIO	MARCA	OBSERVACIÓN
1	Guerra Hidalgo Francisco Javier	1204550717	Lista de asistencias	Verificación de la cantidad de socios que asisten a la sesión	SI	√	La mayoría cumplen con la asistencia a sesiones
2	Guerra Hidalgo Francisco Javier	1204550717	Acta anteriores	Revisión de antecedentes en reuniones pasadas.	SI	√	Ordenado, actualizado y con todas las firmas de responsabilidad.

3	Guerra Hidalgo Francisco Javier	1204550717	Informes de sesiones anteriores	Revisión de antecedentes en reuniones pasadas.	SI	✓	Ordenado, actualizado y con todas las firmas de responsabilidad.
4	Guerra Hidalgo Francisco Javier	1204550717	Quórum del día y anteriores	Revisión de los temas tratados en la reunión.	NO	X	No se observa socialización de estados financieros en el quórum del día durante el año.
5	Liliana Flores Anchundia	1714756853	Resultado de encuesta	Revisión de encuesta dirigida a los socios a cerca de la socialización de estados financieros.	NO	X	No todos los socios afirman haber tenidos orientación sobre los procesos en el área financiera y contable.
<p style="text-align: center;">Documentos que confirman asistencia de socios y socialización de estados financieros</p> <hr style="width: 50%; margin: auto;"/> <p style="text-align: center;">Documentos revisados</p>					=	$\frac{3}{5}$	60%
<p>CONCLUSION: El 60% de los documentos revisados confirman la asistencia a sesiones de trabajo, sin embargo, se confirma que no se socializa con frecuencia los estados financieros de la cooperativa a los socios para la toma de decisiones.</p>							
REALIZADO POR: L.F.		FECHA: 22/05/2018					
REVISADO POR: W.C.		FECHA: 22/05/2018					

Anexo 16

 ING. LILIANA ISABEL FLORES ANCHUNDIA.						PT # 007	
PAPEL DE TRABAJO						Página: 1/2	
Objetivo 3:		Mecanismos de control que contribuirá a la administración financiera contable.					
Involucrados:		Personal Administrativo de la empresa					
Interrogante:		¿Existe participación en el desarrollo de las actividades administrativas y financieras de la organización por parte de todo el personal administrativo?					
Procedimiento:		Determinar si todo el personal administrativo participa en las sesiones de trabajo y actividades administrativa y financiera de la empresa.					
N°	PERSONAL ENCUESTADO	DESCRIPCIÓN	SI	NO	CUMPLIO	MARCA	OBSERVACION
1	Gerente	Interrogante realizada de manera directa al involucrado	X		SI	√	Manifiesta que participa en todas las sesiones de trabajo
2	Presidente	Interrogante realizada de manera directa al involucrado	X		SI	√	Manifiesta que participa en todas las sesiones de trabajo

3	Vocal 1	Interrogante realizada de manera directa al involucrado		X	SI	√	Manifiesta que no participa en todas las sesiones de trabajo, solo participa cuando es sesión de socios en otras reuniones administrativa no participa.
4	Vocal 2	Interrogante realizada de manera directa al involucrado		X	SI	√	Manifiesta que no participa en todas las sesiones de trabajo, solo participa cuando es sesión de socios en otras reuniones administrativa no participa.
5	Vocal 3	Interrogante realizada de manera directa al involucrado		X	SI	√	Manifiesta que no participa en todas las sesiones de trabajo, solo participa cuando es sesión de socios en otras reuniones administrativa no participa.
6	Vocal 4	Interrogante realizada de manera directa al involucrado		X	SI	√	Manifiesta que no participa en todas las sesiones de trabajo, solo participa cuando es sesión de socios en otras reuniones administrativa no participa.
7	Contador	Interrogante realizada de manera directa al involucrado		X	SI	√	Manifiesta que no participa en todas las sesiones de trabajo.
8	Asistente contable	Interrogante realizada de manera directa al involucrado		X	SI	√	Manifiesta que no participa en todas las sesiones de trabajo.
9	Secretaria	Interrogante realizada de manera directa al involucrado	X		SI	√	Manifiesta que participa en todas las sesiones de trabajo
$\frac{\text{Personal que participa en todas las sesiones de trabajo}}{\text{Personal encuestado}} = \frac{3}{9}$							33%
CONCLUSION:							

El 33% del personal administrativo manifiesta que si forman parte de todas las sesiones de trabajo mientras que el 67% del personal manifiestan no formar parte de todas las sesiones.

REALIZADO POR: L.F.

FECHA: 21/05/2018

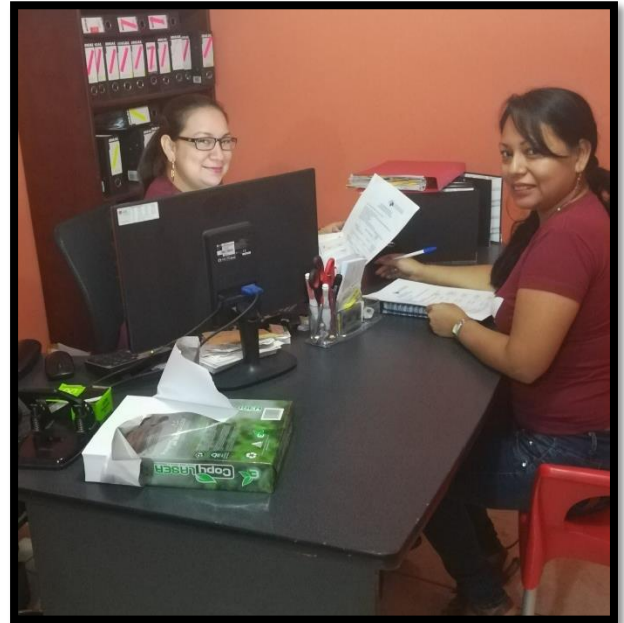
REVISADO POR: W.C.

FECHA: 21/05/2018

Anexo 17



Entrevista con el Sr. Francisco Guerra Hidalgo Gerente de la Coop. De transporte de pasajeros Buena Fe



Encuesta con señorita Asistente Contable



Encuesta con el señor Edison Patiño Cevallos secretario de la Coop. De transporte de pasajeros Buena Fe