



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Proyecto de Investigación, previo a la obtención del Título de Ingeniera en  
Contabilidad y Auditoría CPA.**

**Tema:**

---

**“El control interno en el proceso contable y la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato en el año 2015”**

---

**Autora:** Párraga Medranda, Nataly Monserrate

**Tutora:** Dra. Bedoya Jara, Mayra Patricia


## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dra. Mayra Patricia Bedoya Jara con cédula de identidad N°180265925-8 en mi calidad de Tutora del proyecto de investigación sobre el tema: **“EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO CONTABLE Y LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL FURGO AMBATO EN EL AÑO 2015”** desarrollado por Nataly Monserrate Párraga Medranda, de la carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para la presentación de Trabajo de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Noviembre del 2016

**LA TUTORA**

  
Dra. Mayra Patricia Bedoya Jara

C.I. 180265925-8

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Nataly Monserrate Párraga Medranda, con cédula de identidad N°180445854-3, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto investigativo, bajo el tema: **“EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO CONTABLE Y LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL FURGO AMBATO EN EL AÑO 2015”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos; conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto de Investigación.

Ambato, Noviembre del 2016

**AUTORA**



.....  
Nataly Monserrate Párraga Medranda

C.I. 180445854-3

## CESIÓN DE DERECHOS

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este proyecto de investigación, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi proyecto de investigación, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este proyecto de investigación, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia potencial; y se realice respetando mis derechos de autora.

Ambato, Noviembre del 2016

**AUTORA**




.....  
**Nataly Monserrate Párraga Medranda**

**C.I. 180445854-3**

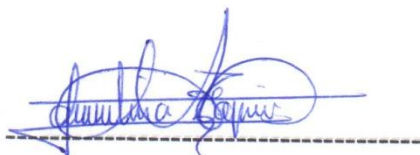
## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el Proyecto de Investigación, sobre el tema: **“EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO CONTABLE Y LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL FURGO AMBATO EN EL AÑO 2015”**, elaborado por Nataly Monserrate Párraga Medranda, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato.

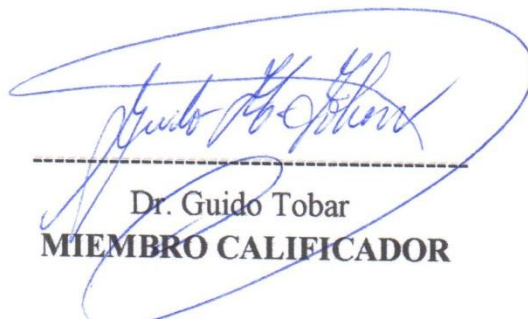
Ambato, Noviembre del 2016



Eco. Mg. Diego Proaño  
**PRESIDENTE**



Ing. Erika Tapia  
**MIEMBRO CALIFICADOR**



Dr. Guido Tobar  
**MIEMBRO CALIFICADOR**

## DEDICATORIA

A mis padres **MIRELLA** y **CARLOS**

Por ser el pilar fundamental en todo lo que soy, en toda mi educación, tanto académica, como de la vida, por su incondicional apoyo y amor que día a día me brindan y por no dejar que nunca de un paso atrás, por todas las noches de desvelo y sacrificio que pasaron junto a mí para no desmayar y continuar con mi objetivo, por dejar toda su vida y venir a un lugar desconocido para darme siempre lo mejor.

Son los mejores padres que Dios me dio, los AMO.

A mis amados hijos **CARLITOS** y **JOSUÉ**

Mi príncipe Carlitos que se convirtió en mi motor de lucha desde el día que supe de su existencia, y hasta hoy me sigue enseñando tantas cosas de la vida.

Mi bebe Josué que fue mi motivación más grande para concluir con esta etapa de mi vida, con su llegada las ganas de terminar mi carrera se incrementaron dándome la seguridad de hacerlo con éxito.

Sus afectos sus cariños han sido el detonante de mi felicidad, de todo mi esfuerzo de toda mi dedicación, de mis ganas de seguir adelante y buscar lo mejor para ustedes.

A mi esposo **OMAR**

Por siempre creer en mí, por darme su tiempo, su amor, su comprensión y su paciencia para que pueda llegar a mi tan anhelado grado, su ayuda ha sido fundamental, siempre fue mi motivador diciéndome que lo lograría perfectamente.

Gracias por haber sido mi apoyo incondicional mi vida.

Nataly Monserrate Párraga Medranda

## AGRADECIMIENTO

Primero mi agradecimiento a Dios por darme la vida y la fuerza necesaria para cumplir este sueño tan importante para mí y para mi familia.

Agradezco a la Universidad Técnica de Ambato y los docentes de la facultad de Contabilidad y Auditoría, por brindarme los conocimientos necesarios en toda mi carrera.

A mi tutor la Dra. Mayra Bedoya por guiarme de la mejor manera en el presente proyecto de investigación y por toda su paciencia.

Mi agradecimiento profundo al presidente Lic. Carlos Carvajal de la Cooperativa de Transporte Estudiantil “FURGO AMBATO”, y en especial a la Gerente Ing. Zaida Andrade, por darme la apertura para realizar este proyecto de investigación, colaborándome con toda la información pertinente y el tiempo suficiente para culminarlo.

A mis amigas Vicky, Vivi y Marjury con quienes compartimos momentos de alegrías, tristezas, fracasos y logros a lo largo de este camino, siempre apoyándonos una a la otra, para cumplir nuestra meta, y lo hicimos todas, las quiero.

Nataly Monserrate Párraga Medranda

**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**  
**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**  
**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:**“EL CONTROL INTERNO EN EL PROCESO CONTABLE Y LA RAZONABILIDAD DE LOS ESTADOS FINANCIEROS DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL FURGO AMBATO EN EL AÑO 2015”

**AUTORA:**Nataly Monserrate,Párraga Medranda

**TUTOR:**Dra. Mayra Patricia Bedoya Jara

**FECHA:**Noviembre del 2016

**RESUMEN EJECUTIVO**

El presente proyecto de investigación tiene como objetivo principal estudiar las consecuencias del inadecuado control interno del proceso contable, con la finalidad de que los estados financieros se presenten razonablemente en la Cooperativa de transporte Estudiantil Furgo Ambato. Para sustentar la investigación se toman en consideración diferentes teorías e investigaciones relacionadas al tema en cuestión, la modalidad de investigación del proyecto es de tipo documental-bibliográfica y de campo. Para la recolección de esta información se aplica la encuesta con su respectivo instrumento que es el cuestionario, con las cuales se encontraron resultados sumamente importantes en donde se determina que la Cooperativa no tiene suficientes políticas y procedimientos de control interno en el proceso contable, generando una presentación de estados financieros poco confiable y clara.

Por último, se detalla una serie de conclusiones y recomendaciones, con las cuales se pretende orientar a la Administración de la Cooperativa Furgo Ambato para que reestructure las políticas y procedimientos de control interno en el proceso contable,ayuden al mejoramiento continuo para que esta tenga una razonabilidad en sus estados financieros oportuna y precisa.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:**CONTROL INTERNO, PROCESO, CONTABLE, ESTADOS FINANCIEROS, RAZONABILIDAD.



**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDIT**  
**ACCOUNTING AND AUDIT CARRER**

**TOPIC:**"INTERNAL CONTROL IN STOCKHOLDERS REASONABLENESS PROCESS AND THE FINANCIAL STATEMENTS OF STUDENT TRANSPORTATION COOPERATIVE FURGO AMBATO IN THE YEAR 2015"

**AUTHOR:** Nataly Monserrate, Párraga Medranda

**TUTOR:** Dra. Mayra Patricia Bedoya Jara

**DATE:**November 2016

**ABSTRACT**

This research project's main objective is to study the consequences of inadequate internal control of the accounting process, in order that the financial statements are fairly presented in the Student Transportation Cooperative Furgo Ambato. To support research are considered different theories and research related to the subject matter, the type of project research is documentary-bibliographical and field type. To collect this information the survey is applied with its instrument is the questionnaire, with which extremely important results where it is determined that the cooperative does not have adequate policies and internal control procedures in the accounting process were found, generating a presentation of unreliable and clear financial statements.

Finally, a number of conclusions and recommendations with which it is intended to guide the Administration of the Cooperative Furgo Ambato to restructure policies and internal control procedures in the accounting process, assist the continuous improvement so that it has detailed one reasonableness in their timely and accurate financial statements.

**KEYWORDS:**INTERNAL CONTROL, PROCESS, ACCOUNTANT, FINANCIAL STATEMENTS, REASONABLENESS.

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA .....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR .....	ii
DECLARACIÓN DE AUDITORÍA.....	iii
CESIÓN DE DERECHOS .....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO .....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO .....	vii
RESUMEN EJECUTIVO .....	viii
ABSTRACT .....	ix
ÍNDICE GENERAL.....	x
ÍNDICE DE TABLAS.....	xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS.....	xiv
ÍNDICE DE CUADROS .....	xv
INTRODUCCIÓN.....	1
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>2</b>
<b>ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....</b>	<b>2</b>
1.1 Tema.....	2
1.2 Planteamiento del problema .....	2
1.2.1 Contextualización .....	2
1.2.1.1 Contextualización macro.....	2
1.2.1.2 Contextualización meso .....	5
1.2.1.3 Contextualización micro.....	6
1.2.2 Análisis Crítico.....	9
1.2.3 Prognosis.....	11
1.2.4 Formulación del problema.....	11

1.2.5	Preguntas directrices.....	11
1.2	Justificación .....	12
2.	Objetivo general.....	13
3.	Objetivos específicos.....	13
<b>CAPÍTULO II.....</b>		<b>14</b>
<b>MARCO TEÓRICO .....</b>		<b>14</b>
2.1	Antecedentes investigativos.....	14
2.2	Fundamentación Filosófica.....	15
2.3	Fundamentación Legal.....	17
2.4.	Categorías Fundamentales.....	18
2.4.1.	Supra Ordinación.....	19
2.4.2.	Marco Conceptual de la variable independiente: Control Interno en el Proceso Contable.....	22
2.4.3.	Marco Conceptual De La Variable Dependiente: Estados Financieros.....	33
2.5.	Hipótesis.....	40
<b>CAPÍTULO III.....</b>		<b>41</b>
<b>METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....</b>		<b>41</b>
3.1.	Enfoque.....	41
3.2.	Modalidad Básica De La Investigación.....	42
3.2.1.	Investigación de campo.....	42
3.2.2.	Investigación documental-bibliográfica.....	43
3.3	Nivel O Tipo De Investigación.....	43
3.3.1	Investigación descriptiva.....	43
3.3.2	Investigación exploratoria.....	44
3.4	Población Y Muestra.....	44
3.4.1	Población.....	44
3.4.2	Muestra.....	45
3.5	Operacionalización De Variables.....	46
3.5.1	Variable Independiente: Control Interno en el Proceso Contable.....	46
3.5.1.1.	Operacionalización de la Variable Independiente: Control Interno en el Proceso Contable.....	46
3.5.1	Variable Dependiente: Estados Financieros .....	47
3.5.1.1.	Operacionalización de la Variable Dependiente: Estados Financiero...	47
3.6	Recolección De La Información .....	48

3.7 Plan De Procesamiento Y Análisis.....	49
3.7.1 Procesamiento de información.....	49
3.7.2 Análisis e interpretación de resultados.....	50
<b>CAPÍTULO IV.....</b>	<b>51</b>
<b>ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS .....</b>	<b>51</b>
4.1.1. Análisis de los resultados.....	51
4.1.2. Interpretación de datos .....	51
4.2 Verificación de la Hipótesis.....	62
4.3 Limitaciones del estudio.....	64
4.4 Conclusiones.....	65
4.5 Recomendaciones.....	65
4.6 Modelo Operativo Para El Área Contable.....	67
4.7 Modelo Operativo Para El Área Administrativa.....	68
4.8 CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO.....	69
4.9 Bibliografía.....	83

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1.</b> Nómina de Empleados de la Cooperativa Furgo Ambato.....	45
<b>Tabla 2.</b> Plan de Recolección de la Información.....	48
<b>Tabla 3.</b> Políticas y procedimientos contables .....	52
<b>Tabla 4.</b> Validación de Políticas y procedimientos contables .....	53
<b>Tabla 5.</b> Funciones del área contable debidamente segregadas.....	54
<b>Tabla 6.</b> El personal del área contable está debidamente capacitado.....	55
<b>Tabla 7.</b> la presentación de los Estados Financieros es de fácil comprensión .....	56
<b>Tabla 8.</b> Información detallada en los Estados Financieros .....	57
<b>Tabla 9.</b> Transacciones no registradas.....	58
<b>Tabla 10.</b> Los Estados Financieros permiten tomar decisiones oportunas.....	59
<b>Tabla 11.</b> Existe control interno en los procesos contables que se desarrollan en la Cooperativa .....	60
<b>Tabla 12.</b> los procedimientos de control ayudan a tomar medidas correctivas en el momento oportuno .....	61
<b>Tabla 13.</b> Distribuciones Estadísticas de las preguntas seleccionadas para comprobación de hipótesis .....	62
<b>Tabla 14.</b> Cuestionario de Control Interno de Ambiente de Control .....	69
<b>Tabla 15.</b> Cuestionario de Control Interno de Evaluación de Riesgos.....	70
<b>Tabla 16.</b> Cuestionario de Control Interno de Actividades de Control .....	71
<b>Tabla 17.</b> Cuestionario de Control Interno de Información y comunicación .....	72
<b>Tabla 18.</b> Cuestionario de control interno de Supervisión y seguimiento.....	73
<b>Tabla 19.</b> Funciones de Asamblea General .....	78
<b>Tabla 20.</b> Funciones de Presidencia .....	79
<b>Tabla 21.</b> Funciones de Gerencia .....	79
<b>Tabla 22.</b> Funciones de Contadora .....	79
<b>Tabla 23.</b> Funciones de Secretaria.....	80

## ÍNDICE DE GRÁFICOS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Gráfico 1.</b> Control Interno en el proceso Contable.....	4
<b>Gráfico 2.</b> Control Interno en el Tiempo.....	6
<b>Gráfico 3.</b> Árbol de Problema. ....	10
<b>Gráfico 4.</b> Supra Ordinación .....	19
<b>Gráfico 5.</b> Sub-ordinación variable independiente .....	20
<b>Gráfico 6.</b> Sub-ordinación variable dependiente .....	21
<b>Gráfico 7.</b> Políticas y procedimientos contables .....	52
<b>Gráfico 8.</b> Validación de Políticas y procedimientos contables .....	53
<b>Gráfico 9.</b> Funciones del área contable debidamente segregadas .....	54
<b>Gráfico 10.</b> El personal del área contable está debidamente capacitado .....	55
<b>Gráfico 11.</b> la presentación de los Estados Financieros es de fácil comprensión ....	56
<b>Gráfico 12.</b> Información detallada en los Estados Financieros .....	57
<b>Gráfico 13.</b> Transacciones no registradas.....	58
<b>Gráfico 14.</b> Los Estados Financieros permiten tomar decisiones oportunas.....	59
<b>Gráfico 15.</b> Existe control interno en los procesos contables que se desarrollan en la Cooperativa .....	60
<b>Gráfico 16.</b> los procedimientos de control ayudan a tomar medidas correctivas en el momento oportuno .....	61
<b>Gráfico 17.</b> Curva T STUDENT .....	64
<b>Gráfico 18.</b> Organigrama Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato ...	78

## ÍNDICE DE CUADROS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Cuadro 1.</b> Partida Doble.....	3
<b>Cuadro 2.</b> Socios Fundadores de la cooperativa Furgo Ambato.....	7
<b>Cuadro 3.</b> Operacionalización de la Variable Independiente.....	46
<b>Cuadro 4.</b> Operacionalización de la Variable Dependiente .....	47
<b>Cuadro 5.</b> Modelo Operativo Área Contable .....	67
<b>Cuadro 6.</b> Modelo Operativo Área Administrativa.....	68
<b>Cuadro 7.</b> Matriz de Hallazgos Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato .....	74
<b>Cuadro 8.</b> Análisis FODA .....	76
<b>Cuadro 9.</b> Matriz de objetivos.....	77

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación busca ayudar a la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato a que realice la presentación de sus estados Financieros razonablemente, para lo cual es necesaria la aplicación de un adecuado control interno en el proceso contable, y también para que el trabajo realizado sirva de medio de consulta.

La investigación está conformada por cuatro capítulos, los mismos que se detallan a continuación:

**Capítulo I.** En este capítulo se desarrolla la descripción y formulación del problema planteado, donde se explica detalladamente la incidencia del control interno en el Proceso Contable en la presentación de los Estados Financieros de la Cooperativa de Transporte Escolar e Institucional Furgo Ambato. Además, en este capítulo se podrá encontrar la justificación del estudio y se plantea un objetivo general y varios específicos, los mismos que con el desarrollo de la misma al final se verán sus resultados.

**Capítulo II.** Contiene el marco teórico donde se amplía el conocimiento través de los antecedentes investigativos, donde se citan a varios autores, así como también la fundamentación legal, se plantea la hipótesis de la investigación que posteriormente será comprobada.

**Capítulo III:** Este capítulo se refiere a la metodología que se utiliza para la elaboración del proyecto de investigación, en este caso, la aplicada fue la bibliográfica y de campo con un enfoque cuali-cuantitativo. Además se determina la población y muestra que serán objetos de análisis y estudio, la Operacionalización de las variables en estudio la descripción del tratamiento de la información a utilizarse.

**Capítulo IV:** En este capítulo se detallan los resultados obtenidos mediante tablas y gráficos aplicados con una interpretación de cada pregunta hecha en la encuesta previa al personal administrativo, finalizando con las conclusiones encontradas y recomendaciones sugeridas para el mejoramiento de la problemática planteada.



# **CAPÍTULO I**

## **ANÁLISIS Y DESCRIPCIÓN DEL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN**

### **1.1 Tema**

“El control interno en el proceso contable y la razonabilidad de los estados financieros de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato en el año 2015”

### **1.2 Planteamiento del problema**

#### **1.2.1 Contextualización**

##### **1.2.1.1 Contextualización macro**

Desde épocas primitivas el ser humano ha establecido herramientas de control, así surgieron los números, por la necesidad de controlar sus pertenencias, cosechas, ganados etc.

En el mundo empresarial, la evolución de las organizaciones, impulsada por los avances tecnológicos, la globalización de los mercados, entre otros factores, conlleva a incremento en volumen de operaciones, dispersión de activos, multiplicidad de niveles jerárquicos, delegación de funciones, lo que ha significado que la gestión empresarial se oriente a establecer planes de organización y un conjunto de métodos y procedimientos que asegure la protección de sus activos, integralidad de registros contables y cumplimiento de directrices de la dirección.(Ballesteros L.G., 2013)

La partida doble es tan importante ya que sabemos que este principio fue fundamental para el crecimiento del control interno en las empresas ya que como lo dice no hay deudor sin acreedor, ni acreedor sin deudor, por lo tanto en la contabilidad se debe aprender de memoria las reglas de esta partida y lo demás basta con el razonamiento.

*Cuadro 1. Partida Doble.*

<b>PARTIDA DOBLE</b>	
<b>Deudor</b>	<b>Acreedor</b>
<b>Se Carga o Debita</b>	<b>Se Abona o Acredita</b>
<b>Se Registra en el DEBE</b>	<b>Se Registra en el HABER</b>

*Elaborado por: Nataly Párraga  
Fuente: Ballesteros L.G., 2013*

La garantía de transparencia en la gestión económica desarrollada en las diferentes entidades locales exigió que su actividad financiera esté sujeta a diversos procedimientos de control interno que pueden concretarse con cada aumento de producción, con la necesidad de enfocarse en brindar información confiable y veraz.

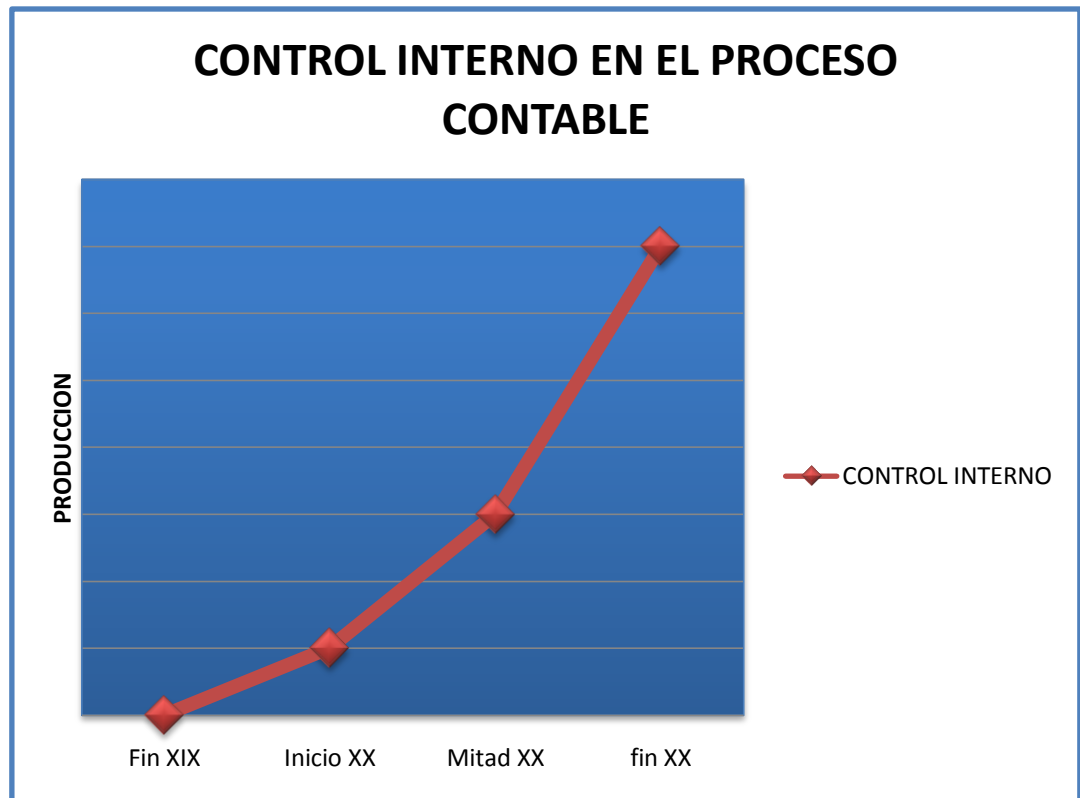
En el mundo se le ha prestado una gran atención a la necesidad de elevar las exigencias en los controles internos, a partir de la década del 70, por el descubrimiento de muchos pagos ilegales, malversaciones y otras prácticas delictivas en los negocios, por lo que terceras personas quisieron conocer por qué los controles internos de las entidades no habían prevenido a la administración de la ocurrencia de esas ilegalidades. (Rojas Yusmiel Viel, 2009)

Se comenzaron a ejecutar una serie de acciones a partir de los años 80 en diversos países desarrollados con el fin de dar respuestas a un conjunto de inquietudes sobre la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones que existían sobre el control interno en el ámbito internacional. La pretensión consistía en alcanzar una definición de un nuevo marco conceptual para el Control Interno, que fuera capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que habían sido utilizados sobre

éste, con el objetivo de que los diferentes niveles legislativos y académicos dispongan de un marco conceptual común, con una visión integradora que pueda satisfacer las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados con dicho concepto.(Rojas Yusmiel Viel, 2009)

Es así como podemos ver que tras el paso de los años el control interno ha ido tomando una fuerza necesaria para las empresas en general con la implementación de procedimientos y objetivos que les permita día a día ir creciendo y a sus administradores poder ejercer de forma eficaz cada función que ha sido asignada para llegar a una correcta toma de decisiones y para el funcionamiento idóneo de las mismas.

*Gráfico 1. Control Interno en el proceso Contable.*



*Elaborado por: Nataly Párraga*

*Fuente: Rojas Yusmiel Viel, 2009*

### **1.2.1.2 Contextualización meso**

El sistema de control interno debe estar interrelacionado con todas las actividades de la organización, debido a que debe incluir las medidas necesarias para que la gerencia pueda realizar un seguimiento eficaz a todos sus recursos. (Viloria Norka, 2005)

Las organizaciones han obviado que el control interno debe ser un sistema, lo cual implica un conjunto de partes o actividades que trabajan de forma integrada para alcanzar un conjunto de objetivos, y que, en el caso del control interno, este sistema es complejo ya que interactúa con su medio. El sistema de control interno se puede catalogar como un sistema abierto o complejo, debido a que éste interactúa con el entorno y es capaz de adaptarse a las condiciones del mismo; pero, a su vez, se adapta al ambiente. Es importante que los responsables del diseño del sistema de control interno promuevan la integralidad como mecanismo eficiente para el logro de los objetivos organizacionales. (Viloria Norka, 2005)

No todas las empresas tienen implementado un sistema de control interno, por razones de política de la dirección o por razones de tamaño, porque en las pequeñas empresas la estructura operativa no permite la implementación de un proceso de control integrado; en consecuencia aplicar un sistema de control interno en el proceso contable va a ser de mayor utilidad para que en las empresas funcionen adecuadamente; aunque el conocimiento del sistema de control interno va a permitir desarrollar procedimientos de comprobación de información más eficientes en empresas que no tiene implementado un sistema de control interno.

*Gráfico 2. Control Interno en el Tiempo.*



*Elaborado por: Nataly Párraga  
Fuente: Viloría Norka, 2005*

En las empresas que tienen implementado un sistema de control interno, para que sea de utilidad para la razonabilidad de estados contables, es necesario que se deposite confianza en los controles que realiza la empresa, para que esto suceda se debe depositar confianza en el personal administrativo el cual deberá evaluar el nivel de desarrollo y si funciona eficientemente.

### **1.2.1.3 Contextualización micro**

La Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato fue constituida el 1 de septiembre del año 1994 en la ciudad de Ambato, provincia de Tungurahua, como una institución jurídica, de derecho privado y sin finalidades de lucro.

Conformándose con un total de 14 socios fundadores, todos choferes profesionales y de larga experiencia en el transporte con certificados de aportación de 200.000 sucres

el cual sería incrementado anualmente, pagando el 50% inicial y el resto en un plazo de 6 meses.

*Cuadro 2.Socios Fundadores de la cooperativa Furgo Ambato.*

<b>SOCIOS FUNDADORES DE LA COOPERATIVA FURGO MBATO</b>
<b>Hernán Alfredo Guerrero Abril</b>
<b>José Manuel Ramos Moreta</b>
<b>German Robelly Pinto Escobar</b>
<b>Cesar Eduardo Salcedo Calle</b>
<b>Miguel Ángel Vera Olaya</b>
<b>German Neptario Salazar Salazar</b>
<b>Julio Cesar Ortiz Gavilánez</b>
<b>Víctor Hugo Cárdenas Rivera</b>
<b>José Leonardo Gavilanes Gavilánez</b>
<b>Marcelo Bayrum Pazmiño Real</b>
<b>Efrén Maximiliano Magallanes</b>
<b>Néstor Enrique Bombón Núñez</b>
<b>Fidel Edmundo Cepeda Luna</b>
<b>Luis Enrique Acosta Pérez</b>

*Fuente: Cooperativa Furgo Ambato*

*Fecha: 01/05/2016*

La cooperativa se fundó con fines, objetivos, beneficios y ventajas acorde a las necesidades tanto para los usuarios del servicio, como para el profesorado de los jardines, guarderías, escuelas y colegios; como también para los asociados a esta institución.

En la actualidad la institución cuenta con un número mayor de socios siendo este de 70, el cual es el número límite que debe tener según la SEPS, el socio que decida retirarse de este gremio deberá presentar una renuncia por libre voluntad y ceder sus acciones y derechos a otra persona; la cual pasará a ocupar el puesto que tenía el

socio saliente; así mismo sus certificados de aportación son de \$1188,00 dólares valor que será reembolsable un vez que se proceda a la liquidación de cada socio.

La cooperativa cuenta con una sede propia ubicada en el barrio San Vicente, vía a Picaihua en la calle Luis Amstrong, con una edificación para eventos internos de la misma ya que la vida cooperativista es la esencia de la institución y la mantienen mes a mes.

En la cooperativa no existe un control interno en los procesos contables, provocando en ocasiones conflictos con los socios y muchas de las veces entre el mismo personal que labora en la cooperativa, todo esto refleja la mala gestión empresarial, que no permite atender de manera eficaz y eficiente a las operaciones que se realizan en la misma, lamentablemente la situación influye directamente en su información financiera haciendo que los estados financieros presentados no tengan la razonabilidad esperada, por lo que se ve la necesidad de implantar políticas y procedimientos que permita tener un control interno óptimo de las operaciones que realiza la institución con el fin de llegar a una razonabilidad de estados financieros y que les permita la correcta toma de decisiones para su beneficio y crecimiento continuo.

El adecuado control interno contable es de vital importancia, ya que mediante una correcta aplicación las entidades poseerán excelentes beneficios, permitiendo tomar resoluciones acertadas para el buen desenvolvimiento de la institución ante la sociedad.

## **1.2.2 Análisis Crítico**

En la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato, se determinan algunas causas para que exista el inadecuado proceso contable que se detallarán a continuación:

En la cooperativa existe un inadecuado manejo de los documentos soporte por parte de las personas que laboran en ella, no habiendo comprensión entre las partes y haciendo cada quien lo que mejor le convenga.

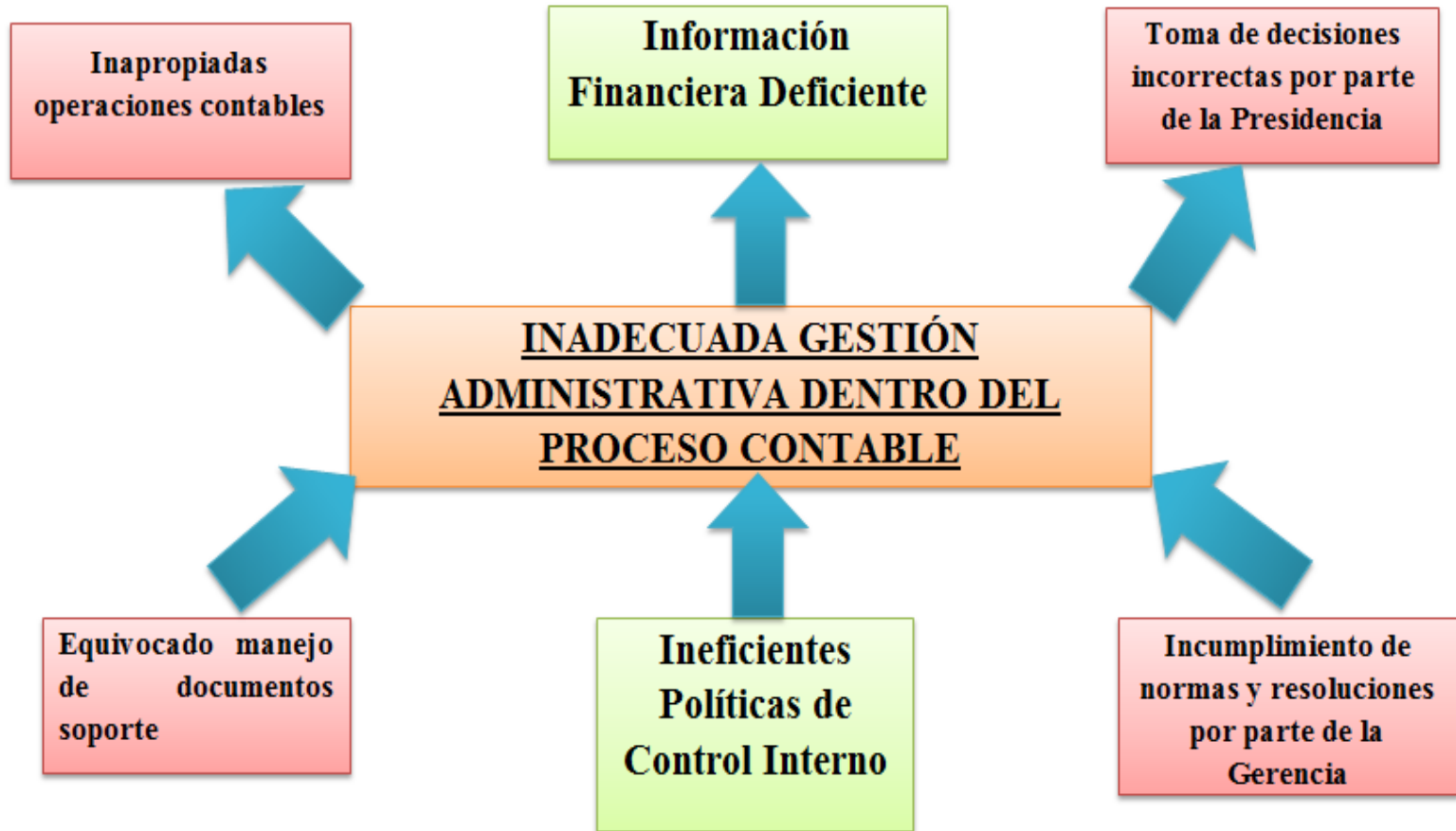
Es clara la inexistencia de políticas de control interno en la institución haciendo que toda la información financiera presentada no sea verás, confiable y oportuna.

El incumplimiento de la normas y resoluciones por parte de la gerencia son evidentes y no respetan estatutos de la misma, todo esto causando que el proceso contable que se realiza sea inadecuado e inapropiado para la cooperativa.

El control interno en el proceso contable es la base para que exista la presente investigación.



Gráfico 3. Árbol de Problema.



Elaborado por: Nataly Párraga

Fecha: 05/05/2011

### **1.2.1 Prognosis**

La cooperativa Furgo Ambato no tiene un control interno del proceso contable adecuadamente debido a:

- La ineficiencia de políticas de control interno que mantiene, se establece como una debilidad de la misma y como resultado de esto afecta eminentemente en la razonabilidad de los estados financieros.
- La incorrecta toma de decisiones por parte de la gerencia produciendo esto que para futuro la organización se vea reflejada en graves problemas financieros.
- Y las inapropiadas operaciones contables por el mal manejo de los documentos soporte de las distintas transacciones que se producen, puede ocasionar un desfase en la contabilidad, es decir se obtendrá información financiera equívoca, en la cual por ningún motivo se confiará, ya que, los datos emitidos no serán reales, por lo tanto no permitirán la toma de decisiones adecuadas.

### **1.2.4 Formulación del problema**

¿Es la inadecuada gestión administrativa dentro del proceso contable que conlleva a tener información financiera deficiente en la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato?

### **1.2.5 Preguntas directrices**

- ¿De qué manera afecta el inadecuado control interno en el proceso contable en la razonabilidad de los estados financieros?
- ¿Cuál es la afectación a la información financiera de la cooperativa al no disponer de procedimientos adecuados en las operaciones que realiza?

- ¿Qué herramienta de control interno en el proceso contable permitirá el mejoramiento en la cooperativa?

## **1.2 Justificación**

La razón principal para la realización de este trabajo es proveer una herramienta a la cooperativa que le permita presentar de forma razonable sus estados financieros y que pueda tomar las decisiones financieras acertadas, de la misma manera para que los administradores de la cooperativa conozcan los procedimientos y políticas que deben cumplir en cada función que desempeñan.

Es de gran importancia para una cooperativa sin fines de lucro que sus estados financieros sean presentados razonablemente y que cuente con políticas y procedimientos de control interno que se ajusten a las exigencias actuales. Los procesos contables son aplicados de acuerdo a las políticas internas las cuales deben asegurar de forma confiable la adopción de decisiones correctas, una parte importante de la actividades contables se realizan con procedimientos que no están incluidos orgánicamente en políticas.

La investigación se desarrollará utilizando las nuevas tendencias del control interno contables que serán tomadas en cuenta para solucionar el problema que presenta la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato

Esta investigación es factible debido a la colaboración de todas las personas que conforman la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato, a la apertura total a toda la información que sea necesaria recolectar y considerar durante el tiempo que dure la investigación, también es factible debido a la bibliografía amplia que posee el control interno para obtener información.

## **2. Objetivo general**

Estudiar las consecuencias del inadecuado control interno del proceso contable, con la finalidad de que los estados financieros se presenten razonablemente en la Cooperativa de transporte Estudiantil Furgo Ambato.

## **3. Objetivos específicos**

- Evaluar el Modelo de Control Interno en la cooperativa a través del COSO I, con cada uno de los componentes del COSO I.
- Conocer los factores que repercuten dentro del proceso de información financiera de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato.
- Proponer políticas y procedimientos para una adecuada gestión del control interno en el proceso contable para el mejoramiento de la presentación de los estados financieros.

## CAPÍTULO II

### MARCO TEÓRICO

#### 2.1 Antecedentes investigativos

La presente investigación en la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato se la realizará por primera vez, por lo que será de ayuda fundamental todas las recomendaciones que se realicen, a la vez dicha investigación estará basada en trabajos investigativos, la cual se detalla a continuación:

Según (Escobar Arcos Mayra Fernanda, 2015) en su tema de investigación **“EL CONTROL CONTABLE Y LOS ESTADOS FINANCIEROS EN LA PROPIEDAD AGRÍCOLA ARCOS ACOSTA”** menciona lo siguiente:

El control interno contable, es una parte del control interno que influye en la confiabilidad de los registros contables, por lo tanto se ve reflejado en los estados financieros, de esta manera con un adecuado registro contable podemos tener una imagen fiel de la realidad económica en la que se encuentra la Empresa.

El control contable es un instrumento del control administrativo, mediante el cual es necesario que todas la transacciones se registren a tiempo y correctamente, para lo cual se debe contabilizar su exista y viceversa.

Es evidente que aplicando un correcto control interno contable las empresas tendrán una mayor facilidad al momento de contabilizar las diferentes operaciones que hagan que sus informes y resultados sean más valederos.

Según (Barreno Otáñez Verónica Maribel, 2015, pág. 14) en su tema de investigación **“EL CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN EL COMERCIAL LA GRANJA”** menciona lo siguiente:

Los motivos más grandes que no permiten generar información contable precisa y fiable son muchas, pero las más comunes son: Una débil estructura del control interno, falta de interés y poca experiencia gerencial, personal

inexperto en contabilidad y no comprometido con la empresa, procesos contables desorganizados y operación manual del mismo sin ayuda de un software contable.

Para que las organizaciones no se vean afectadas con problemas similares es necesario que el personal tenga constantes capacitaciones y de igual forma que se instale un software contable adecuado a las necesidades de cada institución, ya con el paso de los días se ira obteniendo la experiencia necesaria para llegar a un óptimo control interno contable.

Según (Garcia Quijije Rosa Hermelinda, 2008, págs. 120-121) en su tema de investigación **“DISEÑO Y APLICACIÓN DEL PROCESO DE CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA SOCIEDAD DE LUCHA CONTRA EL CÁNCER SOLCA MANABÍ NÚCLEO DE PORTOVIEJO EN EL PERIODO 2009”** menciona lo siguiente:

El control interno es una función administrativa y contable, es la fase del proceso que mide y evalúa el desempeño y toma la acción correctiva cuando se necesita. De este modo, el control es un proceso esencialmente regulador.

Es necesaria la aplicación de procesos de Control Interno Contable que regule las actividades contables diariamente, apoyada siempre en lo que establecen las Leyes y reglamentos del País.

Las decisiones que los administrativos toman no siempre son las acertadas, es por eso que implementando políticas y procedimientos de controles internos adecuados dentro de la organización y acorde a las leyes específicas regidas se estará regulando el movimiento financiero.

## **2.2 Fundamentación Filosófica**

Esta investigación se encuentra basada en los paradigma cuantitativo y cualitativo, porque se quiere construir un conocimiento lo más objetivo posible además comprender y explicar las estructuras latentes de la investigación, que permita entender el contenido de forma clara y con resultados acertados.

Según (Rafael Rojas, 2003, págs. 117-118) en su libro Titulado **“GUIA PARA LA FORMULACION Y EJECUCION DE PROYECTOS DE INVASTIGACION”**, indica que:

Las investigaciones cuantitativas se asientan sobre un marco conceptual más cercano a la matemática y a la estadística; por ello, la teoría del muestreo, los mecanismos para la formulación de hipótesis, los grados de confianza, los errores estándar, las correlaciones, etc., son el bagaje conceptual sobre el cual se asientan sus principales propuestas metodológicas.

Unos de los rasgos más importantes de la investigación cuantitativa son que opera fundamentalmente con cantidades y que su propósito final es establecer semejanzas y diferencias en términos de proposiciones. Esta inquietud, en sus orígenes ha dado paso al desarrollo de la estadística y dentro de ella a la teoría de muestreo.

Por medio de la aplicación de estos paradigmas se llegará a los objetivos deseados para dar las recomendaciones necesarias y aportar con el mejoramiento de la problemática presentada en la presente investigación.

Para (Castillo Marcelino y Lozano Maribel, pág. 50) en su libro Titulado **“APUNTES PARA LA INVESTIGACIÓN TURÍSTICA”** mencionan que las características del paradigma cuantitativo son:

- Tiene una base epistemológica de positivismo y funcionalismo
- Hace énfasis en la medición objetiva (de los hechos sociales opiniones y actitudes individuales); demostración de la causalidad y la generación de los resultados de investigación.
- Recoge información estructurada y sistemática
- Su análisis es estadístico, para cuantificar la realidad social, las relaciones causales y su intensidad.
- El alcance de los resultados es Nomotética, es decir; búsqueda cuantitativa de leyes generales de la conducta.

Si tomamos en cuenta cada una de las características presentadas podremos decir que las estadísticas que realicemos nos ayudaran a obtener las conclusiones exactas que nos servirán para la presentación final de este trabajo.

Para (Rubio Carlos, 2010), en su artículo Titulado: **TIPOS DE INVESTIGACIÓN- LA INVESTIGACIÓN CUALITATIVA**, menciona que:

La investigación cualitativa es aquella donde se estudia la calidad de las actividades, relaciones, asuntos, medios, materiales o instrumentos en una determinada situación o problema. La misma procura lograr una descripción holística, esto es, que intenta analizar exhaustivamente, con sumo detalle, un asunto o actividad en particular.

Dentro de las características principales de esta metodología podemos mencionar:

- La investigación cualitativa es inductiva.
- Tiene una perspectiva holística, esto es que considera el fenómeno como un todo.
- Se trata de estudios en pequeña escala que solo se representan a sí mismos
- Hace énfasis en la validez de las investigaciones a través de la proximidad a la realidad empírica que brinda esta metodología.
- No suele probar teorías o hipótesis. Es, principalmente, un método de generar teorías e hipótesis.
- No tiene reglas de procedimiento. El método de recogida de datos no se especifica previamente. Las variables no quedan definidas operativamente, ni suelen ser susceptibles de medición.
- La base está en la intuición. La investigación es de naturaleza flexible, evolucionaría y recursiva.
- En general no permite un análisis estadístico
- Los investigadores cualitativos participan en la investigación a través de la interacción con los sujetos que estudian, es el instrumento de medida.
- Analizan y comprenden a los sujetos y fenómenos desde la perspectiva de los dos últimos; debe eliminar o apartar sus prejuicios y creencias

El propósito de este paradigma consiste en reconstruir la realidad tal y como la observan los actores de un sistema social previamente definido, para poder emitir el comentario personal el investigador de acuerdo a la hipótesis planteada.

## **2.3 Fundamentación Legal**

El control interno en el proceso contable se fundamenta en la siguiente ley para el efecto de investigación a realizarse:

Según(LEY ORGANICA DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO), en su **CAPITULO 2 DEL SISTEMA DE CONTROLINTERNO**, menciona que:

El Control Interno

Art. 9.- Concepto y elementos del Control Interno.- El control interno constituye un proceso aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el



personal de cada institución que proporciona seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. Tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado.

Art. 10.- Actividades Institucionales.- Para un efectivo, eficiente y económico control interno, las actividades institucionales se organizarán en administrativas o de apoyo, financieras, operativas y ambientales.

Art. 11.- Aplicación del control interno.- Se tendrán en cuenta las normas sobre funciones incompatibles, depósito intacto e inmediato de lo recaudado, otorgamiento de recibos, pagos con cheque o mediante la red bancaria, distinción entre ordenadores de gasto y ordenadores de pago; y, el reglamento orgánico funcional que será publicado en el Registro Oficial.

Art. 12.- Tiempos de control.- El ejercicio del control interno se aplicará en forma previa, continua y posterior:

a) Control previo.- Los servidores de la institución, analizarán las actividades institucionales propuestas, antes de su autorización o ejecución, respecto a su legalidad, veracidad, conveniencia, oportunidad, pertinencia y conformidad con los planes y presupuestos institucionales;

b) Control continuo.- Los servidores de la institución, en forma continua inspeccionarán y constatarán la oportunidad, calidad y cantidad de obras, bienes y servicios que se recibieren o prestaren de conformidad con la ley, los términos contractuales y las autorizaciones respectivas; y,

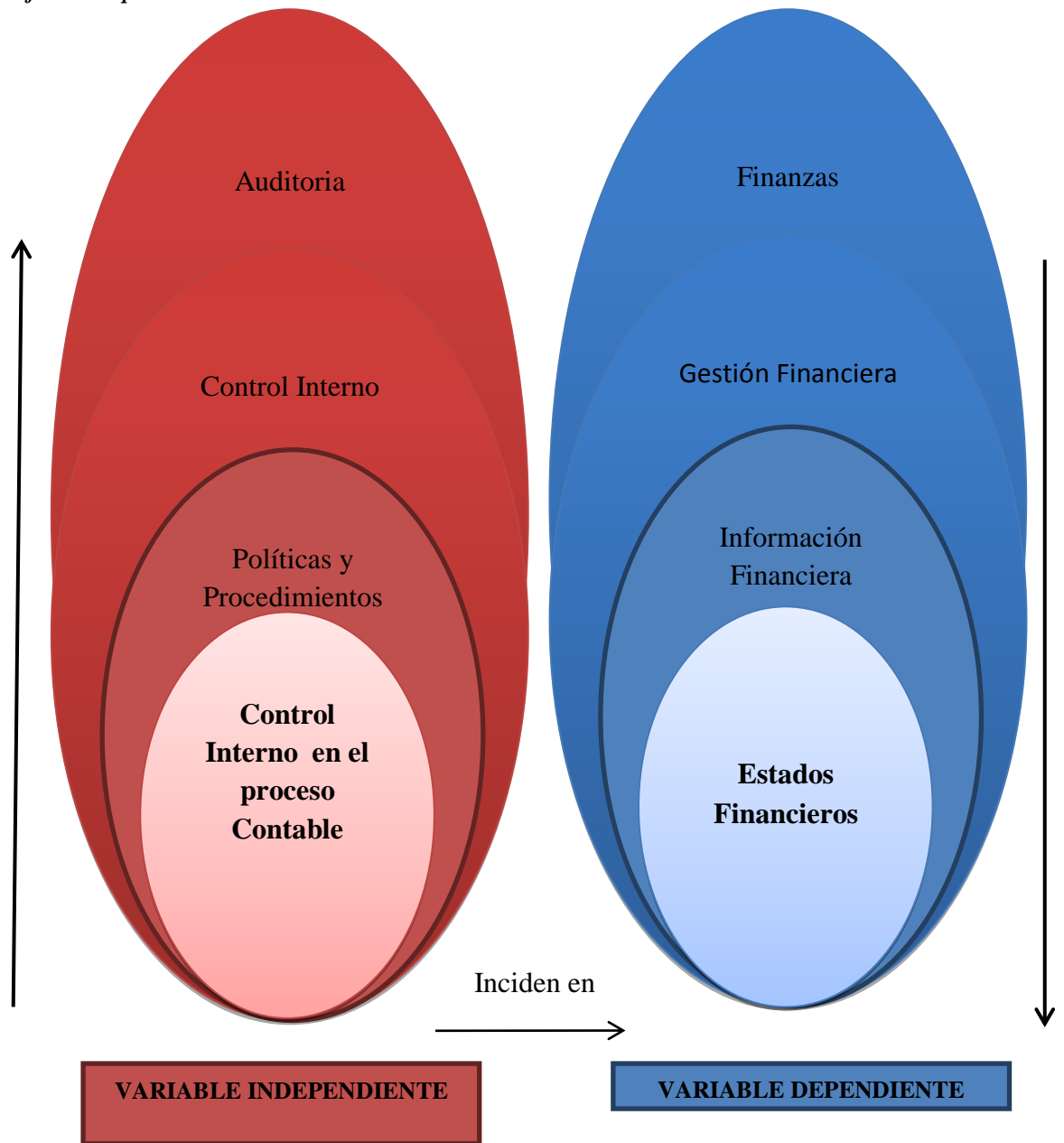
c) Control posterior.- La unidad de auditoría interna será responsable del control posterior interno ante las respectivas autoridades y se aplicará a las actividades institucionales, con posterioridad a su ejecución.

Como referencia para aplicar esta ley en el control interno contable los administradores tendrán una visión más razonable en cuanto a la información financiera presentada, la cual les permitirá decidir los movimientos económicos que realicen, para mejorar el funcionamiento continuo y la toma de decisiones dentro de la organización.

## **2.4. Categorías Fundamentales**

## 2.4.1. Supra Ordinación

Gráfico 4. Supra Ordinación

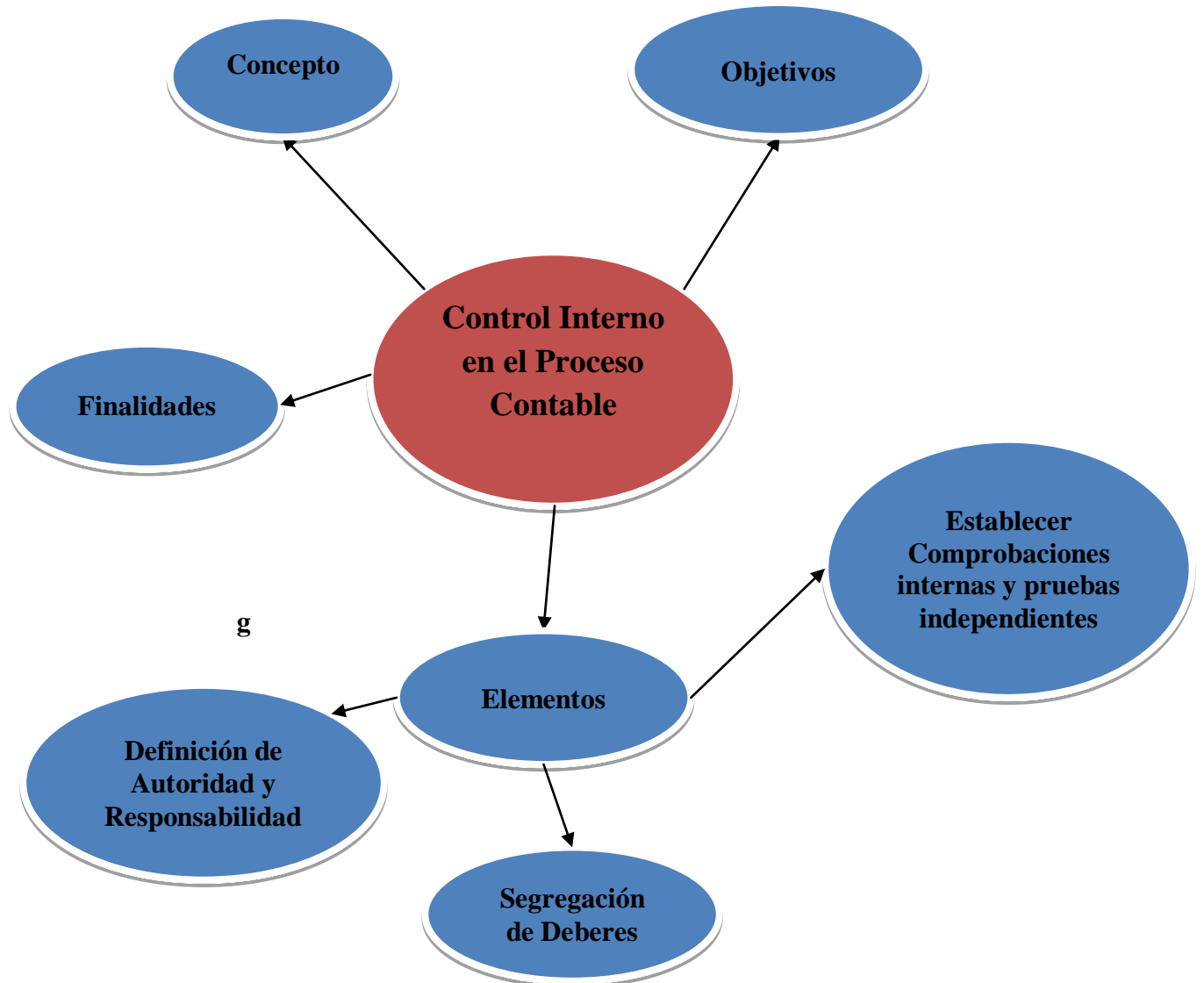


Elaborado por: Nataly Párraga

Fecha: 1/06/2016

## Sub-ordinación Conceptual (variable independiente)

Gráfico 5. Sub-ordinación variable independiente

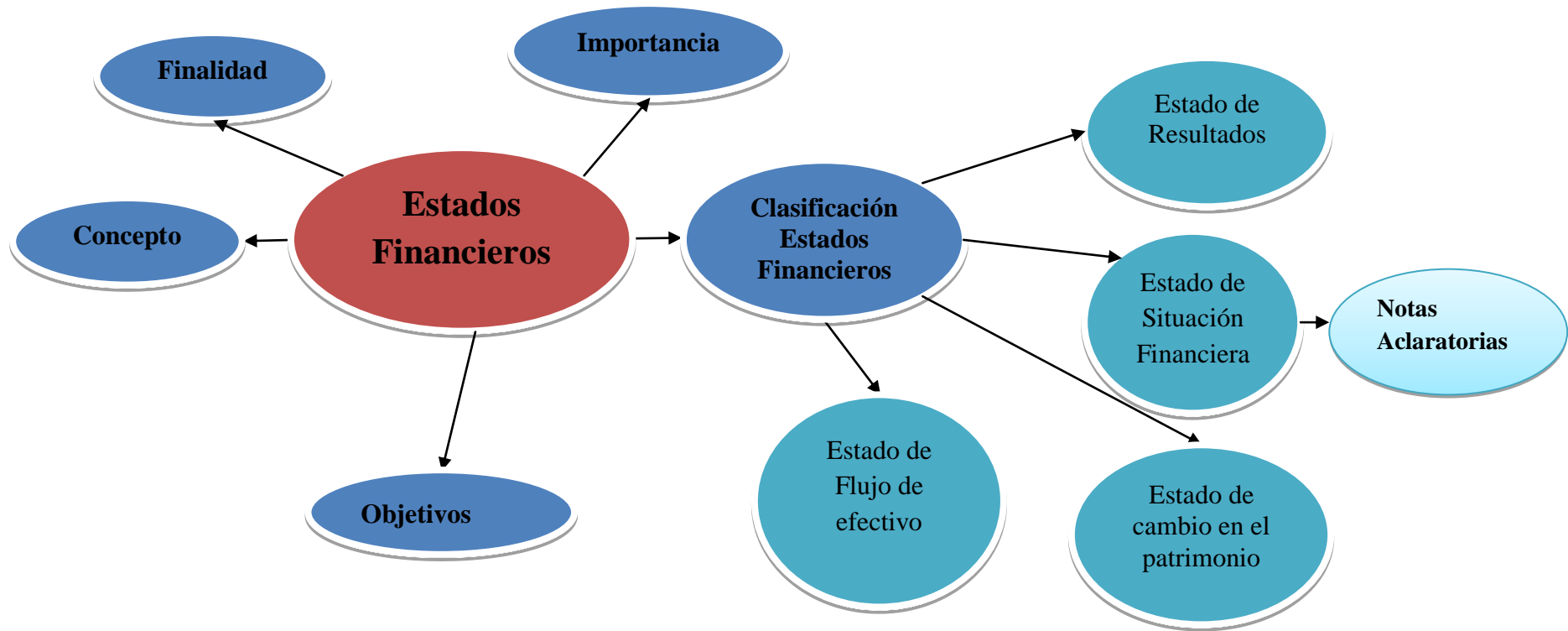


Elaborado por: Nataly Párraga

Fecha:01/06/2016

## Sub-ordinación Conceptual (variable dependiente)

Gráfico 6. Sub-ordinación variable dependiente



Elaborado por: Nataly Párraga

Fecha:01/06/2016

## **2.4.2. Marco Conceptual de la variable independiente: Control Interno en el Proceso Contable**

### **AUDITORIA**

Según(Madariaga Gorocica Juan María, 2004, pág. 13), en su libro titulado: **MANUAL PRÁCTICO DE AUDITORÍA**, menciona que:

La auditoría, en general, es un examen sistemático de los estados financieros, registros y operaciones con la finalidad de determinar si están de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados, con las políticas establecidas por la dirección y con cualquier otro tipo de exigencias o voluntariamente adoptadas.

La auditoría permite expresar un juicio profesional sólido y maduro sobre los estados financieros formulados por la misma entidad con la finalidad de proporcionar una garantía de credibilidad a los usuarios que harán la toma de decisiones correctas para la empresa auditada.

Para (Santillana González Juan Ramón, pág. 2), en su libro Titulado: **AUDITORIA FUNDAMENTOS**, nos dice que:

Según el concepto de auditoría significa verificar que la información financiera, administrativa y operacional de una entidad es confiable, veraz y oportuna; en otras palabras, es revisar que los hechos, fenómenos y operaciones se den en la forma en que fueron planeados, que las políticas y lineamientos se hayan observado y respetado, que se cumple con las obligaciones fiscales, jurídicas y reglamentarias en general.

La auditoría se encarga de comprobar que los estados financieros reflejen fielmente la postura de la organización y el funcionamiento a las partes interesadas de la empresa, ya que son ellos los que desean ver la exactitud de los mismos.

## Objetivos

Según(Madariaga Gorocica Juan María, 2004, pág. 13), en su libro titulado: **MANUAL PRÁCTICO DE AUDITORÍA**, menciona que:

La auditoría tiene por objeto averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los estados financieros, expedientes y demás documentos administrativos-contables presentados por la dirección, así como sugerir las mejoras administrativo-contables que procedan.

Con los resultados obtenidos del examen que se realiza a los estados financieros se podrán dar la opinión que no es más que un consejo para posibles mejoras que los administradores necesiten realizar dentro de la organización.

Para(Audidores y Contadores, 2015), en su artículo Titulado: **¿CUÁLES SON LOS OBJETIVOS Y LA CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORIA?**, nos dice que:

### **Los objetivos principales son los siguientes:**

- Proporcionar a la dirección, estados financieros certificados por una organización independiente y asesoramiento en materia de sistemas contables y financieros
- Suministrar información objetiva que sirva de base a las entidades de información y clasificación crediticia.
- Servir de punto de partida en las negociaciones para la compra venta de acciones de una empresa, pues la información auditada, garantiza mayor confiabilidad.
- Reducir y controlar riesgos accidentales, fraudes y otras actuaciones anormales.
- Sirve de base objetiva para determinar el gravamen fiscal

Es por estos objetivos que decimos que lo esencial de la auditoria es la emisión de un diagnóstico sobre un sistema de información empresarial, que permita tomar decisiones sobre él mismo.

## **Clasificación de la Auditoría**

Según (Auditores y Contadores, 2015), en su artículo Titulado: **¿CUÁLES SON LOS OBJETIVOS Y LA CLASIFICACIÓN DE LA AUDITORIA?**, menciona que:

La clasificación de la auditoría se la puede considerar de la siguiente manera:

1. La auditoría externa es realizada por organismos independientes de la organización con la finalidad de expresar una opinión de alguna actividad global, componente o una específica.
2. La auditoría interna realizada por miembros de la organización auditada, es una actividad de evaluación establecida dentro de una entidad como un servicio a la entidad. Sus funciones incluyen, entre otras cosas, examinar, evaluar y monitorear la idoneidad y efectividad de los sistemas contables e internos.

Determinar la autenticidad, integridad y calidad de la información que produce el sistema, es el propósito de cada tipo de auditoría que sea aplicada acorde a las necesidades de cada organización.

## **CONTROL INTERNO**

Según (Chacon Wladimir, 2006), en su publicación titulada: **CONCEPTOS DE CONTROL INTERNO**, menciona que:

El Control Interno comprende el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos contables, así como también llevar la eficiencia, productividad y custodia en las operaciones para estimular la adhesión a las exigencias ordenadas por la gerencia.

El control interno se lo utiliza en la organización con el fin de lograr cierta seguridad para el logro de sus objetivos con el fin de contar con instrumentos que nos permitan conservar la integridad de los bienes institucionales y así ayudar a la administración y correcto cumplimiento de las actividades y operaciones de la organización.

## **Importancia del Control Interno.**

Según(Pedraza Diego Fernando, 2009),en su artículo titulado **CONTABILIDAD GERENCIAL** la importancia del control interno es:

La necesidad de establecer sistemas de control interno seguramente no fue sentida mientras las negociaciones no adquirieron el crecimiento extraordinario que han experimentado en los últimos 40 o 50 años. Como se ha dicho ya, la contabilidad y, después el control interno, han sido una consecuencia del desarrollo económico de las empresas.

De la misma manera, en los tiempos actuales, cuando un negocio ha ido creciendo desde pequeño hasta alcanzar un volumen respetable, su propietario o principal dirigente se da cuenta de que no le es posible atender un sinnúmero de detalles que antes constituían su labor más importante. Entonces piensa en la conveniencia de delegar sus atribuciones en manos de algunos ayudantes, para que la empresa pueda desenvolverse en forma satisfactoria; así vemos, suponiendo el caso de una industria, que nombra a funcionarios especialistas para las distintas actividades de la negociación, tales como: un encargado de las compras de materias primas, un superintendente de la fábrica, un jefe de ventas y un jefe de contabilidad. Estos funcionarios, a su vez, necesitan de auxiliares para llevar a cabo las labores relativas a su departamento, implantándose así, la división del trabajo para el logro de un fin común.

En estas condiciones, el director general o propietario, concreta sus esfuerzos a la coordinación del trabajo de los funcionarios especialistas, lo cual constituye un verdadero problema cuya solución se estima como la función más importante de la administración de una empresa. Además, para la autoridad central, el conocimiento y control completo de las actividades que se desarrollan es primordial para lograr los objetivos señalados, entre los cuales son comunes a todos los negocios el de procurar la integridad del capital invertido y hacer producir a dicho capital un rendimiento proporcional al riesgo que lleve consigo y al esfuerzo que requiera.

La importancia radica en garantizar que cada uno de los procesos, políticas, metas y actividades se cumplan de acuerdo a lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento en cumplimiento de su misión.

## **Características**

Según (Pedraza Diego Fernando, 2009)en su artículo titulado **CONTABILIDAD GERENCIAL**, dice que:

Todo sistema de control interno debe contener las siguientes características:

1- Organización: de manera tal que se pueda diferenciar la autoridad y la responsabilidad relativas a las actividades de la empresa.



2- Autorización y registro operacional: de manera que sea de la atribución del departamento de contabilidad el hacer los registros de las informaciones y de mantener el control

3- Eficiencia: para evitar que en determinado tipo de operaciones intervengan cuando menos tres (3) personas para evitar fraude.

Puesto que en una organización es muy necesario contar con una planificación ordenada que conlleve al trabajo eficiente en cada una de las actividades que se presentan, se generan características similares que cada administración debe implementar en su empresa, ya sean pequeñas medianas o grandes.

### **Clasificación**

Según (C.P. José Luis Munguía Hernández), en su Informe Titulado **Implementación de los Sistemas de Control Interno en la Administración Pública Municipal**, nos dice que:

El control interno se clasifica en:

➤ **Control interno Administrativo**

Control Interno Administrativo: Se vincula con la eficiencia y eficacia de las funciones del ente, con el plan de organización y procedimientos que se relacionan con el proceso de decisión y autorización que llevan a cabo los funcionarios facultados y autorizados de las diferentes áreas.

Control interno Contable: Comprende el plan de la organización y los sistemas contable y presupuestal para: el registro contable de las operaciones que conciernen a la salvaguarda de los activos, a la contabilidad de las transacciones financieras y presupuestales que permitan la operación de información financiera y presupuestal, en forma cotidiana, oportuna y confiable para la toma de decisiones y rendición de cuentas.

Esta clasificación ha permitido que las empresas contraten personal capacitado para cada función a desempeñar dentro de la entidad, teniendo mayor acogida cada día en las instituciones, ya que ayuda al control minucioso tanto en los movimientos económicos como en la información financiera que se presenta al final.

### **Objetivos**

Según(Bolaños Ariamna y Campos Lisi), los Objetivos del Control Interno son:

- Promover la efectividad, eficiencia y economía en las operaciones y, la calidad en los servicios;
- Proteger y conservar los recursos públicos contra cualquier pérdida, despilfarro, uso indebido, irregularidad o acto ilegal;
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales;
- Elaborar información financiera válida y confiable, presentada con oportunidad.

Con cada objetivo puesto en práctica en la organización la eficiencia de las operaciones tendrá una aceptación total dentro de la misma, generando un ambiente de trabajo alentador y satisfactorio para todo el personal que colabora en ella.

### **Componentes**

Según(Coopers y Lybrand, 1997, págs. 5-6),en su libro titulado: **LOS NUEVOS CONCEPTOS DEL CONTROL INTERNO: INFORME COSO**, nos dice que.

El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Estos se derivan del estilo de dirección del negocio y están integrados en el proceso de gestión. Los componentes son los siguientes:

- Entorno del control.- el núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en el que trabaja. Los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo.
- Evaluación de riesgos.- la entidad debe conocer y abordar los riesgos con los que se enfrenta. Ha de fijar objetivos, integrados en las actividades de venta, producción, comercialización, financieros, etc., debe establecer mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes.
- Actividades de control.- deben establecerse y ejecutarse políticas y procedimientos que ayuden a conseguir una seguridad razonable de que se llevan a cabo de forma eficaz las acciones consideradas necesarias para afrontar los riesgos que existen respecto a la consecución de los objetivos de la entidad.
- Información y comunicación.- las mencionadas actividades están rodeadas de sistemas de información y comunicación. Estos permiten que el personal de la entidad capte e intercambie la información requerida para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones.
- Supervisión.- todo el proceso ha de ser supervisado, introduciéndose las modificaciones pertinentes cuando se estime oportuno. De esta forma, el sistema puede reaccionar ágilmente y cambiar de acuerdo con las

Los cinco componentes del control interno se integran entre sí y se implementan de forma interrelacionada, influenciados por el estilo de dirección, sirviéndonos para determinar si el sistema es eficaz o no, a la vez marcando una diferencia con el enfoque tradicional de control interno dirigido al área financiera. Dichos

componentes se enmarcan en el sistema de gestión, permitiendo prever los riesgos y tomar las medidas pertinentes para minimizar o eliminar su impacto en el cumplimiento de los objetivos organizacionales.

## **POLITICAS Y PROCEDIMIENTOS**

### **Políticas**

#### **Concepto**

Según(Gómez Ceja Guillermo), en su publicación Titulada: **POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**, nos dice que:

Las políticas, por objeto orientan la acción, por la cual sirven para formular, interpretar y suplir las normas concretas. La importancia de éstas en la administración es decisiva, ya que son indispensables para lograr una adecuada delegación de autoridad, la cual es muy importante, pues la administración consiste en hacer a través de otros.

De acuerdo a las políticas las administraciones pueden **obtener elementos para desarrollar de mejor manera sus actividades** dentro de la empresa, y presentar una alternativa para la empresa que desea optimar sus actividades.

#### **Características de las políticas**

Según(Gómez Ceja Guillermo), en su publicación Titulada **POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**, nos dice que las características de las políticas son:

- Precisa el punto de vista y la filosofía de la dirección en determinados campos de explotación de la gestión
- Suministra un marco que permite actuar rápidamente y controlar las delegaciones administrativas de autoridad.
- Fija los límites y los campos en que las personas autorizadas pueden tomar decisiones y realizar actos administrativos.
- Anticipa condiciones y situaciones e indica cómo enfrentarse a ellas.
- Mantienen un clima administrativo favorable, crea sentimiento d confianza en las decisiones administrativas, facilita las decisiones, estimula la progresión y el perfeccionamiento de los mandos, así como la mejora de sus resultados

Las políticas son una parte esencial de la administración de negocios, ya que proporcionan un parámetro contra el cual pueden ser juzgados los desempeños individuales, teniendo en cuenta que en cualquier momento se puede agregar nuevas políticas, si surge la necesidad de hacerlo.

## **Procedimientos**

### **Concepto**

Para(Gómez Ceja Guillermo), en su publicación Titulada **POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**, dice

“El procedimiento es una serie de labores concatenadas, que constituyen una sucesión cronológica y el modo de ejecutar un trabajo, encaminados al logro de un fin determinado”.

Depende de cada organización la manera en que realiza sus actividades para lo cual es de suma importancia que existan procedimientos para cada proceso para así obtener un control minucioso de las diferentes transacciones que se ejecutan tanto en la parte administradora como en la funcional.

### **Importancia de los procedimientos**

Para(Gómez Ceja Guillermo), en su publicación Titulada **POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS DE AUDITORÍA**, menciona que:

Se puede concebir a los procedimientos como los hábitos o costumbres de un organismo social. Estableciendo una analogía directa con los hábitos de una persona, se puede ver la importancia que estos tienen en su vida. Si una persona tiene hábitos o costumbres negativas, su vida estará llena de obstáculos y nunca se podrá realizar plena ni satisfactoriamente. Del mismo modo, sí todo organismo social tiene procedimientos complejos, ilógicos, contradictorios, etc. Tampoco podrá realizar los objetivos señalados. De aquí la importancia del estudio y mejoramiento de los procedimientos.

Para llegar al objetivo propuesto dentro de un organismo competente activo, cualquiera sea su actividad comercial o de servicio se tiene que incrementar estos procedimientos con la mayor seriedad posible, ya que estos hablan mucho del tipo de persona que somos por nuestros hábitos en general.

Es por todo esto que mantener todas las políticas y procedimientos de forma escrita, aumenta las posibilidades de que sean aplicadas a cada empleado de la empresa de manera justa y equitativa.

## **CONTROL INTERNO EN EL PROCESO CONTABLE**

### **Conceptos**

Según(Gomez Anna, 2013), en su publicación **EL CONTROL INTERNO CONTABLE**, nos dice que:

El control interno Contable: Comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis.

Se caracteriza como el sistema motor que activa las políticas de operación en su conjunto y las conserva dentro de campos de acción factibles. Un sistema particular de control interno es usualmente un único detalle.

El control interno contable se extiende a las operaciones prácticas que tienen que ver con las decisiones o acciones de los individuos que, en forma intencional o de otra manera, caen dentro de la capacidad discrecional del individuo y no se rigen precisamente por reglas o convenciones.

Para (Lorgio Ángel González Dalmau, 2011), en su libro Titulado: **EL DERECHO EN LA APLICACIÓN DE LA**, menciona que:

El control interno contable consiste en los métodos, procedimientos y plan de organización que se refieren sobre todo a la protección de los activos y a asegurar que las cuentas y los informes financieros sean confiables.

Los buenos controles contables ayudan a maximizar la eficiencia ayudan a minimizar el desperdicio, los errores y el fraude, incluyen los métodos y procedimientos para autorizar las transacciones, salvaguardar los activos y asegurar la precisión de los registros financieros.

## **Objetivos del control contable**

Según(Gomez Anna, 2013), en su publicación **EL CONTROL INTERNO CONTABLE**, nos dice que los objetivos del control contable interno son:

- La integridad de la información: Que todas las operaciones efectuadas queden incluidas en los registros contables.
- La validez de la información: Que todas las operaciones registradas representen acontecimientos económicos que en verdad ocurrieron y fueron debidamente autorizados.
- La exactitud de la información: Que las operaciones se registren por su importe correcto, en la cuenta correspondiente y oportunamente.
- El mantenimiento de la información: Que los registros contables, una vez contabilizadas todas las operaciones, sigan reflejando los resultados y la situación financiera del negocio.
- La seguridad física: Que el acceso a los activos y a los documentos que controlan su movimiento sea solo al personal autorizado.

Toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de control interno, con lo cual cada organización debe cumplir y llevar a cabo.

## **Los elementos del control contable**

Para(Gomez Anna, 2013), en su publicación **EL CONTROL INTERNO CONTABLE**, nos dice que los elementos del control contable son:

a.) Definición de autoridad y responsabilidad: Las empresas deben contar con definiciones y descripciones de las obligaciones que tengan que ver con funciones contables, de recaudación, contratación, pago, alta y baja de bienes y presupuesto, ajustadas a las normas que le sean aplicables.

b.) Segregación de deberes:

- Las funciones de operación, registro y custodia deben estar separadas, de tal manera que ningún funcionario ejerza simultáneamente tanto el control físico como el control contable y presupuestal sobre cualquier activo, pasivo y patrimonio.
- Las empresas deben establecer unidades de operaciones o de servicios y de contabilidad, separados y autónomas.

Esto con el propósito de evitar irregularidades o fraudes.

c.) Establecer comprobaciones internas y pruebas independientes:

La parte de comprobación interna reside en la disposición de los controles de las transacciones para que aseguren una organización y un funcionamiento eficientes y para que ofrezcan protección contra fraudes.

Al establecer métodos y procedimientos de comprobación interna se tendrá en cuenta lo siguiente:

- La comprobación se basa en la revisión o el control cruzado de las transacciones a través del trabajo normal de otro funcionario o grupo.
- Los métodos y procedimientos deben incluir los procesos de comprobaciones rutinarias, manuales o sistematizadas y la obtención independiente de 39 informaciones de control, contra la cual pueden comprobarse las transacciones detalladas.
- Los mecanismos de comprobación interna son independientes de la función de asistencia y asesoramiento a través de la evaluación permanente del control interno por parte de la auditoría interna.

El control interno contable ayuda a la contabilidad de los activos y pasivos de la empresa, ya que por esto se debe su importancia, que rutinariamente trata con los eventos que afectan su desempeño y posición financieros.

## **Finalidades**

Para (La Gran Enciclopedia de Economía, 2009), en su publicación **EL CONTROL INTERNO CONTABLE**, nos dice que:

Las finalidades asignadas tradicionalmente al control interno contable son dos:

- a) la custodia de los activos o elementos patrimoniales;
- b) salvaguardar los datos y registros contables, para que las cuentas anuales o estados contables de síntesis que se elaboren a partir de los mismos sean efectivamente representativos —constituyan una imagen fiel— de la realidad económico-financiera de la empresa. Habrá de estar diseñado de tal modo que permita detectar errores, irregularidades y fraudes cometidos en el tratamiento de la información contable, así como recoger, procesar y difundir adecuadamente la información contable, con el fin de que llegue fidedigna y puntualmente a los centros de decisión de la empresa. Sin una información contable veraz ninguna decisión económica racional puede ser tomada sobre bases seguras, ni tampoco podrá saberse si la política económica empresarial se está ejecutando correctamente.

La finalidad del control interno contable es que la información que sea proporcionada a la administración llegue a tiempo, sea confiable y segura para que les permita a largo plazo la toma de decisiones correctas dentro de la entidad.

### **2.4.3. Marco Conceptual De La Variable Dependiente: Estados Financieros**

#### **FINANZAS**

##### **Conceptos**

Para(Zvi Bodie Robert y C. Merton, pág. 2), en su libro Titulado: **FINANZAS**, nos dice que:

Las finanzas estudian la manera en que los recursos escasos se asignan a través del tiempo. Dos características distinguen a las decisiones financieras de otras decisiones de asignación de recursos: los costos y beneficios de las decisiones financieras 1) se distribuyen a lo largo del tiempo, y 2) generalmente no son conocidos con anticipación por los encargados de tomar decisiones ni por nadie más.

Las finanzas se dedican a analizar cómo se obtienen y gestionan los recursos; es decir, las finanzas se encargan de la administración del dinero, buscan mejorar las fuentes de las que se obtiene dinero y busca optimizar su utilización, que se puede derivar en su gasto o inversión.

Según (Haime Levy Luis, pág. 232), en su libro titulado: **PLANEACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA MODERNA**, nos dice que:

Las finanzas son técnicas, procedimientos y conceptos fríos obtenidos de los análisis numéricos; las finanzas como tales no toman en consideración factores externos e internos no cuantificables; las finanzas no analizan las necesidades de los individuos como tales, o las necesidades y compromisos políticos o humanos que pueda tener la organización. Las finanzas son únicamente prácticas cuantitativas.

Es por ello que en las finanzas se distingue muy bien entre la inversión en un activo que conserva y hasta potencializa el dinero, y el simple gasto que sólo conduce a la desaparición del dinero.



El objetivo principal de las finanzas es permitir que se mantenga ordenado el equilibrio entre los capitales entrantes (inversiones o ganancias) y los salientes (depósitos o gastos).

### **Importancia de las finanzas**

Para(Zvi Bodie Robert y C. Merton, pág. 2), en su libro Titulado: **FINANZAS**, nos dice que:

Existen al menos 5 buenas razones para estudiar finanzas:

1. Para administrar sus recursos personales
2. Para interactuar en el mundo de los negocios
3. Para lograr oportunidades de trabajos interesantes y gratificantes
4. Para tomar decisiones bien fundamentadas, como ciudadano, en asuntos públicos
5. Para enriquecerse intelectualmente

El motivo principal de las finanzas es permitir que se mantenga ordenado el equilibrio entre los capitales entrantes inversiones o ganancias y los salientes depósitos o gastos.

Las finanzas han permitido la correcta administración de los recursos económicos y ha brindado el conocimiento de las estrategias de financiamiento idóneas para lograr el éxito deseado en el mundo de los negocios.

### **GESTION FINANCIERA**

#### **Concepto**

Para(Héctor Fainstein y Mauricio Abadi, pág. 3), en su libro titulado: **TECNOLOGÍAS DE GESTIÓN-POLIMODAL**, menciona que:

Se denomina gestión financiera (o gestión de movimiento de fondos) a todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico (billetes y monedas) o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito. La gestión financiera es la que convierte a la visión y misión en operaciones monetarias.

Todos los procesos que consisten en conseguir, mantener y utilizar dinero, sea físico o a través de otros instrumentos, como cheques y tarjetas de crédito, es la gestión financiera.

Según (Paulo Nunes, 2016), en su artículo titulado **GESTION FINANCIERA**, menciona que:

La Gestión financiera es una de las tradicionales áreas funcionales de la gestión, hallada en cualquier organización, compitiéndole los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros necesarios a la actividad de dicha organización. Así, la función financiera integra todas las tareas relacionadas con el logro, utilización y control de recursos financieros.

La gestión financiera consiste en administrar los recursos que se tienen en una empresa para asegurar que serán suficientes para cubrir los gastos para que esta pueda funcionar.

### **Características**

Para (Paulo Nunes, 2016), en su artículo titulado: **GESTIÓN FINANCIERA**, menciona que las características de la gestión financiera son:

- la determinación de las necesidades de recursos financieros (planteamiento de las necesidades, descripción de los recursos disponibles, previsión de los recursos liberados y cálculo las necesidades de financiación externa);
- la consecución de financiación según su forma más beneficiosa (teniendo en cuenta los costes, plazos y otras condiciones contractuales, las condiciones fiscales y la estructura financiera de la empresa);
- la aplicación juiciosa de los recursos financieros, incluyendo los excedentes de tesorería (de manera a obtener una estructura financiera equilibrada y adecuados niveles de eficiencia y rentabilidad);
- el análisis financiero (incluyendo bien la recolección, bien el estudio de información de manera a obtener respuestas seguras sobre la situación financiera de la empresa);
- el análisis con respecto a la viabilidad económica y financiera de las inversiones.

De esta manera se podrá llevar un control adecuado y ordenado de los ingresos y gastos de la empresa mediante la gestión financiera y la responsabilidad que tiene el gestor financiero.

## **INFORMACION FINANCIERA**

### **Concepto**

Para (Universidad Nacional Abierta y a Distancia), en su publicación Titulada: **DEFINICIÓN DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA**, nos dice que:

La información financiera permite organizar los presupuestos, manejar los flujos de caja, analizar las inversiones y tomar decisiones que conduzcan al aumento de las ganancias en las transacciones financieras.

Contribuye a estructurar diversas políticas en todos los campos donde esté presente el capital aportado por los inversionistas o suministrado por los demás sectores que apoyan la labor de las organizaciones.

Los estados financieros básicos deben cumplir el objetivo de informar sobre la situación financiera de la empresa en cierta fecha y resultados de sus operaciones y cambios en su situación financiera por el periodo contable.

### **Importancia de la información financiera**

Para (Molina Rox, 2013), en su artículo titulado: **IMPORTANCIA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS EMPRESAS**, nos dice que:

En toda administración de una empresa, es importante y necesaria la información financiera ya que es la base para una buena decisión, para que la decisión que se tome sea suficiente y oportuna para los ejecutivos.

Por este medio la información y otros elementos de juicio el usuario general podrán evaluar el futuro de la empresa y tomar decisiones de carácter económico de la empresa.

## **Factores de la información financiera**

Según (Molina Rox, 2013), en su artículo titulado **IMPORTANCIA DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA PARA LAS EMPRESAS**, nos dice que los factores son:

- “Empleo de las herramientas adecuadas.
- Uso de datos confiables.
- Un analista que maneje y moldee los esquemas de un criterio, eficiente de la empresa”.

La importancia de los estados financieros es de evaluar, y tomar decisiones de carácter económico de la misma, para que se tome una decisión de inversión y crédito, el financiamiento de la empresa de estar en solvencia, rentabilidad.

## **ESTADOS FINANCIEROS**

### **Concepto**

Según (Enciclopedia Financiera), en su artículo titulado: **ESTADOS FINANCIEROS**, menciona que:

“Los estados financieros básicos o estados contables básicos los podemos definir como un registro formal de las actividades financieras de una empresa, persona o entidad”.

Los estados financieros son el producto final de la contabilidad, por medio de los cuales se refleja la verdadera situación financiera por la que atraviesa el ente económico, para llegar a la toma de soluciones o alternativas de ser necesarios.

Para (Gómez Giovanni), en su artículo titulado: **LOS ESTADOS FINANCIEROS BÁSICOS**, nos dice que:

“Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en sus actividades a lo largo del período”.

Son los documentos de mayor importancia que recopilan información sobre la salud económica de la empresa, cuyo objetivo es dar una visión general de la misma.

### **Finalidad**

Según (Tanaka Gustavo, 2005, pág. 101), en su libro Titulado: **ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES**, menciona que:

Los estados financieros tienen como fin último estandarizar la información económico-financiera de la empresa de manera tal que cualquier persona con conocimiento de Contabilidad puede comprender la información que en ellos se ve reflejada. Los estados financieros permiten obtener información para la toma de decisiones no solo relacionada con aspectos históricos (control) sino también con aspectos futuros (planificación).

Cada uno de los estados financieros debe reflejar su información económica clara y precisa, para que el personal contable pueda analizarlos y entenderlos a la perfección, además su información tiene que ser veras y no presentar alteraciones.

### **Importancia**

Según (Tanaka Gustavo, 2005, pág. 102), en su libro Titulado: **ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES**, menciona que:

La importancia de los estados financieros reside en que son objetivos, es decir, reflejan hechos reales que ya han sucedido (históricos) y, por lo mismo, son más fáciles de ser verificados; y en que son concretos, pues son cuantificables y pueden medirse.

La verificación de los estados financieros se la puede hacer mediante un estudio estadístico, en el cual se puede comprobar con datos de años anteriores si su utilidad ha ido creciendo o al contrario se ha disminuido, y poder tomar los correctivos adecuados dentro de la organización.

### **Objetivos de los Estados financieros**

Según (Noriega M), en su artículo titulado **ESTADOS FINANCIEROS: OBJETIVOS Y CARACTERÍSTICAS DE LOS ESTADOS FINANCIEROS**, menciona que los objetivos son:

- Lograr satisfacer las necesidades de información de aquellas personas que tengan menos posibilidad de obtener información y dependan de los estados financieros como principal fuente para informarse de las actividades económicas de la empresa.
- Proporcionar a los inversionistas y acreedores información útil que les permita predecir, comparar y evaluar los potenciales relativos a los flujos de efectivos.
- Proporcionar informaciones de utilidad para evaluar la capacidad de la administración para utilizar con eficacia los recursos de la empresa que permiten lograr los objetivos propuestos.
- Proporcionar informaciones relativas a las transacciones y demás eventos que sirva para predecir, comparar y evaluar la capacidad generadora de utilidades.

Los estados financieros reflejan si una entidad económica tiene solvencia, es rentable y si es seguro invertir o seguir manteniéndola activa, tanto para los directivos como para las personas que desean formar parte de ella.

### **Elementos que conforman los Estados Financieros**

Según (Charco Willigran, 2015), en su artículo Titulado: **ELEMENTOS QUE CONFORMAN LOS ESTADOS FINANCIEROS**, menciona que:

Son los Activos, Pasivos, Patrimonio, Ingresos y Gastos:

- **Activos.**- Son los recursos que tiene la entidad y que los controla, producto de acontecimientos pasados, y de los que se espera obtener beneficios económicos en un futuro.
- **Pasivos.**- Son las obligaciones que tiene la entidad, que surgieron producto de acontecimientos pasados, que en cuyo vencimiento y para cancelarlas, se espera desprenderse de recursos que representan beneficios económicos.
- **Patrimonio.**- Lo que verdaderamente se posee, esto es la diferencia entre activos y pasivos.
- **Ingresos.**- Representa los aumentos en los beneficios económicos generados durante el ciclo contable, que producen un incremento en el valor de los activos o decrementos de los pasivos.
- **Gastos.**- Al contrario de los ingresos, representan las disminuciones en los beneficios económicos generados durante el ciclo contable, que producen un incremento de los pasivos o decrementos de los activos.

Cada uno de los elementos que conforman los estados financieros son esenciales y de suma importancia puesto que tienen una finalidad específica en la estructura de los mismos y reflejan los resultados requeridos por la administración.

## **Clasificación de los Estados Financieros**

Para (Tanaka Nacasone Gustavo, 2005, págs. 103-132), en su libro titulado: **ANÁLISIS DE ESTADOS FINANCIEROS PARA LA TOMA DE DECISIONES**, menciona que la clasificación de los Estados Financieros es:

- Balance general: Muestra la situación financiera de la empresa. Incluye todos los movimientos susceptibles de ser registrados contablemente, desde la fecha de constitución de la empresa hasta la fecha de su formulación.
- Resultados: Este estado financiero refleja la situación económica de la empresa y muestra tanto los ingresos como los egresos que realizó la empresa para finalmente obtener una utilidad.
- Estado de cambios en el patrimonio neto: Muestra las variaciones ocurridas en las distintas partidas patrimoniales durante un periodo determinado. Muestra la situación financieras de la organización en lo referente a las variaciones que ha habido en un periodo en las partidas que conforman el patrimonio.
- Estado de flujo de efectivo: Muestra el efecto de los cambios de efectivo y equivalentes de efectivo en un periodo determinado. Este estado financiero es de suma importancia para el análisis de la liquidez de la empresa.
- Notas Aclaratorias: Son parte integrante de dichos Estados, son explicaciones o descripciones de hechos o situaciones, cuantificables o no, que forman parte de dichos estados pero que no se pueden incluir en los mismos. Para una correcta interpretación, los Estados Financieros deben leerse conjuntamente con ellas.

### **2.5. Hipótesis**

El Control interno en el Proceso contable incide en la razonabilidad de los Estados Financieros en la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato.

### **2.6 SEÑALAMIENTO DE VARIABLES**

Variable Dependiente: Control Interno en el Proceso Contable

Variable Independiente: Estados Financieros

# CAPÍTULO III

## METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

### 3.1. Enfoque

La presente investigación sobre el control interno en el proceso contable y los estados financieros, estará enfocada en la metodología de los paradigmas predominantes cuantitativo y cualitativo; que está relacionada al estudio de la variable independiente, debido al alto interés de conocer los procedimientos que se efectúan en contabilidad, para de esta manera interpretar lo observado .

Para (Rumbo Daniel Leonardo, 2016), menciona que el Paradigma Cuantitativo:

- Surge de las Ciencias Naturales. La investigación cuantitativa recoge información empírica (de cosas o aspectos que se pueden contar, pesar o medir) objetiva y que por su naturaleza siempre arroja números como resultado.
- Abarca el fenómeno en tal forma que pueda cuantificarse. La selección de los participantes es aleatoria. La planificación de la investigación se hace en forma anticipada.
- La naturaleza de la información es traducida a números y termina con datos numéricos
- La relación sujeto - objeto de investigación es impersonal. Se mantiene una cierta distancia del objeto don el propósito de no sesgar los resultados.
- Énfasis en la descripción de “variables explicativas”, Solo en el método cuantitativo.
- Tipo de data: numérica y fácilmente analizable
- Sus métodos más apropiados son: el Experimental, el Cuasi experimental y el Correlacional.
- Limitaciones: 1) Exagerado control de las variables, 2) Artificialidad de las situaciones a tal punto que se alejan de "retratar" lo que ocurre en la realidad.



Este paradigma recoge información objetiva, es por este motivo que se lo utilizara para la presente investigación, así podremos cuantificar los resultados obtenidos .

Según (Thomas D. Cook, 2005), en su libro Titulado: **Métodos cualitativos y cuantitativos en investigación evaluativa**, nos dice que las características de los métodos cualitativos son:

Percibe posee un fundamento decididamente humanista para entender la realidad social de la posición idealista que resalta una concepción evolutiva y negociada del orden social. Percibe la vida social como la creatividad compartida de los individuos.

Desde este paradigma se intenta comprender cómo la subjetividad de las personas explican su comportamiento en la realidad, hacen que los procesos sociales se desarrollen de una forma y no de otra.

### **3.2. Modalidad Básica De La Investigación**

En el presente trabajo investigativo se establece una investigación de campo y documental para las variables control interno en el proceso contable y los estados financieros.

#### **3.2.1. Investigación de campo**

Según(Rodrime Aircraft), nos dice que la Investigación de Campo:

“Se apoya en informaciones que provienen entre otras, de entrevistas, cuestionarios, encuestas y observaciones. En esta se obtiene la información directamente la realidad en que se encuentra, por lo tanto, implica observación directa por parte del investigador”.

Mediante estas técnicas se obtendrán las informaciones deseadas, ya que cada una ayuda al investigador a mejorar cada situación que le presente en transcurso de su trabajo.

### **3.2.2. Investigación documental-bibliográfica**

Según (N. Rodríguez Carrera B y Carrera L., 2002), en su libro Titulado **EL INFORME DE INVESTIGACIÓN. EDUCACIÓN MEDIA, DIVERSIFICADA Y PROFESIONAL**, menciona que la Investigación documental:

Consiste en una descripción cuidadosa y ordenada del conocimiento publicado, seguido de una interpretación. En este tipo de investigación, se estudian los problemas con el propósito de ampliar y profundizar el conocimiento de su naturaleza, con apoyo, principalmente de trabajos previos, información y datos divulgados por medios impresos, audiovisuales o electrónicos. La originalidad del estudio se refleja en el enfoque, criterios, conceptualizaciones, reflexiones, conclusiones, recomendaciones y, en general, con el pensamiento del autor.

Es así que la investigación documental, se la realiza para entender el problema a estudiar y verificar mediante otras investigaciones similares que se tiene un enfoque claro en lo que se está investigando dando criterios propios y concisos.

## **3.3 Nivel O Tipo De Investigación**

Para la ejecución del presente proyecto se utilizarán los siguientes tipos de investigación

### **3.3.1 Investigación descriptiva**

Para(Vila Baray H, 2006), en su artículo Titulado:**INTRODUCCIÓN A LA METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN**, nos dice que la Investigación Descriptiva es el:

Tipo de investigación que describe de modo sistemático las características de una población, situación o área de interés. Aquí los investigadores recogen los datos sobre la base de una hipótesis o teoría, exponen y resumen la información de manera cuidadosa y luego analizan minuciosamente los resultados, a fin de extraer generalizaciones significativas que contribuyan al conocimiento.

Una serie de estudios descriptivos permite ir acumulando una considerable cantidad de conocimientos sobre el mismo tema, para resumir toda la información obtenida y poder llegar al análisis deseado.

### **3.3.2 Investigación exploratoria**

Según (Ander-Egg y Hernandez, 2011), en su artículo Titulado: **TIPOS DE INVESTIGACIÓN**, menciona que la Investigación Exploratoria:

Presenta una visión general del tema de estudio, sin llegar a desarrollar más que conceptos básicos o caracterizar una situación o problemática determinada. Dos son las características generales de este tipo de investigaciones:

- 1) El poco estudio del tema elegido, lo cual limita la formulación de hipótesis precisas o elaborar una descripción detallada; y,
- 2) La escasa contribución de la teoría existente a la comprensión del fenómeno o conjunto de fenómenos estudiados.

Se debe iniciar un estudio exploratorio para empezar a conocer y familiarizarse con el tema de estudio, para precisar mejor el problema que interesa resolver o para comenzar a dar forma a alguna hipótesis previa sobre la cuestión que tengamos.

## **3.4 Población Y Muestra**

### **3.4.1 Población**

Según (Pedro Juez Martel y Francisco Javier Díez Vegas, 1997, pág. 95), en su libro Titulado: **PROBABILIDAD Y ESTADÍSTICA MATEMÁTICA: APLICACIONES EN LA PRÁCTICA CLÍNICA Y LA GESTION SANITARIA**, nos dice que:

Se designa con este término a cualquier conjunto de elementos que tienen unas características comunes. Cada uno de los elementos que integran tal conjunto recibe el nombre de individuo. Debido a la imposibilidad en la mayoría de los estudios de poder estudiar todos los sujetos de una población, se hace necesaria la utilización de subconjuntos de elementos extraídos de la población.

Se tomará en cuenta el personal que labora en La Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato, al mismo que se aplicará una encuesta para un desarrollo óptimo de la investigación.

*Tabla 1. Nómina de Empleados de la Cooperativa Furgo Ambato.*

<b>Nº</b>	<b>Apellidos y Nombres</b>	<b>Cargo</b>
<b>1</b>	CARLOS CARVAJAL	PRESIDENTE
<b>2</b>	ZAIDA ANDRADE	GERENTE
<b>3</b>	JANNET GUEVARA	CONTADORA
<b>4</b>	NATALY PARRAGA	SECRETARIA

*Elaborado por: Nataly Párraga*

*Fuente: Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato*

### **3.4.2 Muestra**

Según (**Fuentelsaz Carmen - Icart M. Teresa y Pulpón Anna M., 2006, pág. 55**), en su libro titulado: **ELABORACIÓN Y PRESENTACIÓN DE UN PROYECTO DE INVESTIGACIÓN Y UNA TESINA**, nos dice que:

La muestra es el grupo de individuos que realmente se estudiarán, es un subconjunto de la población. Para que se puedan generalizar los resultados obtenidos, dicha muestra ha de ser representativa de la población. Para que sea representativa, se han de definir muy bien los criterios de inclusión y exclusión y sobre todo, se han de utilizar las técnicas de muestreo apropiadas.

Para la presente investigación no necesita llevar a cabo el cálculo de la muestra, debido a que la población es pequeña y se puede desarrollar el trabajo de campo aplicando a la totalidad de la población.

### 3.5 Operacionalización de Variables

#### 3.5.1 Variable Independiente: Control Interno en el Proceso Contable

##### 3.5.1.1. Operacionalización de la Variable Independiente: Control Interno en el Proceso Contable

*Cuadro 3. Operacionalización de la Variable Independiente*

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS
<p><b><u>CONTROL INTERNO CONTABLE:</u></b> Comprende el plan de organización y los procedimientos y registros que se relacionan con la protección de los activos y la confiabilidad de los registros financieros.</p>	<p>➤ Procedimientos de control Interno</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Sistema de Control Interno</li> <li>• Procedimientos</li> <li>• Evaluación Interna</li> </ul>	<p>¿La Cooperativa debería implementar un sistema de control Interno?</p> <p>¿El área contable cuenta con procedimientos de control?</p> <p>¿Se han establecido políticas de control interno adecuadas a todas las áreas de la Cooperativa?</p>	<p>Encuesta dirigida al personal administrativo de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgó Ambato</p>
	<p>➤ Políticas de los registros contables</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Funciones</li> <li>• Políticas</li> </ul>	<p>¿El acceso a los registros se permite solo de acuerdo con la autorización de la administración?</p> <p>¿Existen políticas establecidas para el registro de las operaciones?</p> <p>¿Las transacciones contables se registran diariamente de manera que no existan retrasos en la información?</p>	

### 3.5.1 Variable Dependiente: Estados Financieros

#### 3.5.1.1. Operacionalización de la Variable Dependiente: Estados Financiero

*Cuadro 4. Operacionalización de la Variable Dependiente*

CONCEPTUALIZACIÓN	CATEGORÍAS	INDICADORES	ITEMS	TÉCNICAS
<p><b><u>ESTADOS FINANCIEROS:</u></b> Los estados financieros son los documentos que debe preparar la empresa al terminar el ejercicio contable, con el fin de conocer la situación financiera y los resultados económicos obtenidos en sus actividades a lo largo del período.</p>	<p>➤ Documentos</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Estado de Situación Financiera</li> <li>• Estado de Resultados</li> </ul>	<p>¿Los estados financieros se analizan para la toma de decisiones?</p> <p>¿Considera que la información detallada en los estados financieros ha sido preparada considerando todos los aspectos Contables?</p>	<p>Encuesta dirigida al personal administrativo de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato</p>
	<p>➤ Usuarios Internos</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Gerente, Contadora</li> </ul>	<p>¿Considera que el personal del departamento contable recibe capacitación continua para el desarrollo de su trabajo?</p> <p>¿La presentación de los estados financieros es de fácil comprensión para sus usuarios?</p>	

*Elaborado por: Nataly Párraa*

### 3.6 Recolección De La Información

Según (Julián Pérez Porto y María Merino, 2016), en su artículo Titulado **RECOLECCIÓN DE DATOS**, mencionan que:

La recolección de datos es la actividad que consiste en la recopilación de información dentro de un cierto contexto. Tras reunir estas informaciones, llegará el momento del procesamiento de datos, que consiste en trabajar con lo recolectado para convertirlo en conocimiento útil.

Dentro de la recolección de datos se pueden apelar a diversas técnicas: las encuestas, la observación, la toma de muestras y las entrevistas, entre otras, permiten realizar la tarea. De acuerdo al tipo de datos, la persona utilizará distintos instrumentos (grabadora de audio, cámara de fotos, etc.).

En el presente trabajo de investigación para obtener y recolectar los datos se aplicará la encuesta con su respectivo instrumento que es el cuestionario.

La encuesta es una técnica de gran ayuda para la recolección de datos, debido al instrumento que la misma utiliza, es decir si las preguntas que conforman el cuestionario están muy bien elaboradas y son concretas las respuestas obtenidas será claras y precisas de manera que sea de fácil interpretación.

A través de la encuesta se va a investigar toda la información que está involucrada con el control interno en el proceso contable que se debe tomar en cuenta para la razonabilidad de los Estados Financieros que dejan los mismos.

*Tabla 2. Plan de Recolección de la Información*

Preguntas	Explicación
¿Para qué?	Proponer políticas y procedimientos de Control interno Contable que ayuden en el mejoramiento de la Cooperativa Furgo Ambato
¿A qué personas o sujetos?	Al personal administrativo de la cooperativa
¿Acerca de qué aspectos?	Control interno en el proceso contable y la razonabilidad de los Estados Financieros.

¿Quién?	Investigadora: Nataly Párraga.
¿Cuándo?	Año 2015
¿Lugar de recolección?	Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato
¿Cuántas veces?	Las veces sean necesarias y apropiadas
¿Qué técnicas de recolección?	La técnica que se utilizó para la recolección de la información fue la encuesta
¿Con que?	cuestionario
¿En qué situación?	La recolección de información se realizó en horario de trabajo

*Elaborado por: Nataly Párraga*

### **3.7 Plan De Procesamiento Y Análisis**

#### **3.7.1 Procesamiento de información**

Según (Cernaque Miranda Ofelia Carol, 2009), en su publicación Titulada: **TÉCNICAS PARA EL PROCESAMIENTO DE LA INFORMACIÓN**, nos dice que:

Consiste en procesar los datos (dispersos, desordenados, individuales) obtenidos de la población objeto de estudio durante el trabajo de campo, y tiene como fin generar resultado (datos agrupados y ordenados), a partir de los cuales se realizará el análisis según los objetivos de hipótesis de la investigación realizada.

Una vez recopilada la información necesaria se procede a la formulación de conclusiones y recomendaciones, las mismas que conlleven a la solución del problema planteado.



### **3.7.2 Análisis e interpretación de resultados**

- Análisis de los resultados estadísticos. Se basa en la elaboración de los informes periódicos, en los cuales se interrelacionan indicadores resaltando los más importante.
- Interpretación de los resultados. Una vez obtenido el análisis de resultados, la hipótesis y el marco teórico se vincula para así emitir la interpretación
- Comprobación de hipótesis. Se realiza una declaración supuesta de la relación que existe entre las variables dependiente e independiente, es una declaración que se llegará a confirmar o no al final de la investigación.
- Establecimiento de conclusiones y recomendaciones. Esta es la parte final donde se sintetiza todo lo expuesto y se destaca los aspectos más importantes, éstas deben ser claras, y concisas, para poder emitir la recomendación pertinente.

## CAPITULO IV

### ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS

#### **4.1.1. Análisis de los resultados**

Durante la presente investigación, el análisis e interpretación de resultados arrojados al efectuar una encuesta al personal administrativo de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato, se la realizó mediante una representación tabular y posteriormente gráfica, en la que arrojará los resultados para determinar si se necesita aplicar procedimientos de control interno en el proceso contable o no.

De las respuestas emitidas por el personal administrativo depende la comprobación de la hipótesis anteriormente planteada y la solución al problema en estudio, con el fin de llevar adelante la estabilidad económica de la cooperativa, buscando el mejor manejo a las falencias encontradas en la razonabilidad de los estados financieros.

En base a toda la información recabada, una vez tabulada y en relación a los términos porcentuales mostrados en los gráficos, se realizó un análisis de cada uno de los gráficos así como la interpretación de los mismos, para posteriormente efectuar un análisis global que abarque en su totalidad al control interno en el proceso contable y los estados financieros.

#### **4.1.2. Interpretación de datos**

Resultados de las encuestas realizadas al personal administrativo de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato.

### Pregunta N° 1.

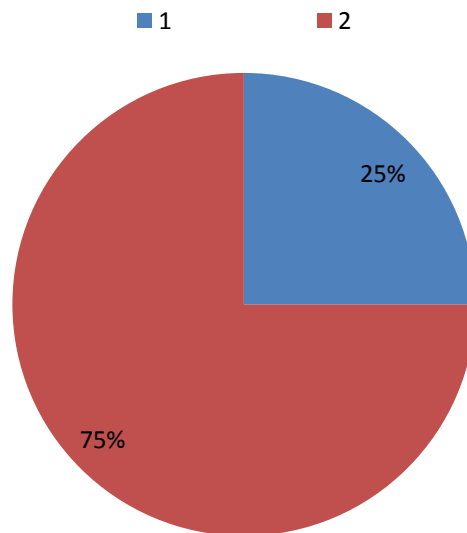
¿Existen políticas y procedimientos contables?

*Tabla 3. Políticas y procedimientos contables*

CATEGORIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	25
NO	3	75
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Encuesta aplicada al personal Administrativo de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato  
Elaborado por: Nataly Párraga*

*Gráfico 7. Políticas y procedimientos contables*



*Elaborado por: Nataly Párraga*

### **ANÁLISIS**

El 75% del personal al que se realizó la encuesta indica que no existen políticas de procedimientos contables, mientras que el 25% del personal manifiesta que si existen.

### **INTERPRETACIÓN**

Podemos observar que el personal de la Cooperativa indica en su totalidad respuestas negativas, por lo que se determina que hay ineficientes políticas y procedimientos en el proceso contable y se debe diseñar e implementar las mismas.

**Pregunta N° 2.**

¿Existela validación de políticas, normas y procesos contables?

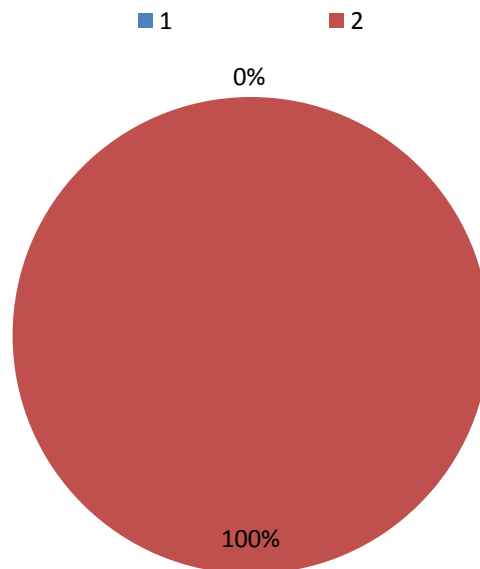
*Tabla 4. Validación de Políticas y procedimientos contables*

<b>CATEGORIAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	0	0
NO	4	100
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Encuesta aplicada al personal Administrativo de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato*

*Elaborado por: Nataly Párraga*

**Gráfico 8. Validación de Políticas y procedimientos contables**



*Fuente: Tabla 4.*

*Elaborado por: Nataly Párraga*

**ANÁLISIS**

El 100% del personal al que se realizó la encuesta indica que no se efectúa la validación de políticas, normas y procesos contables.

**INTERPRETACIÓN**

Todo el personal de la Cooperativa indica que no se existe la validación pertinente de las políticas, normas y procesos contables que se desarrollan dentro de la Institución, por lo que hay que proponer que se hagan estas validaciones para el mejoramiento interno de la Cooperativa.

### Pregunta N° 3.

¿Las funciones del área contable están debidamente segregadas?

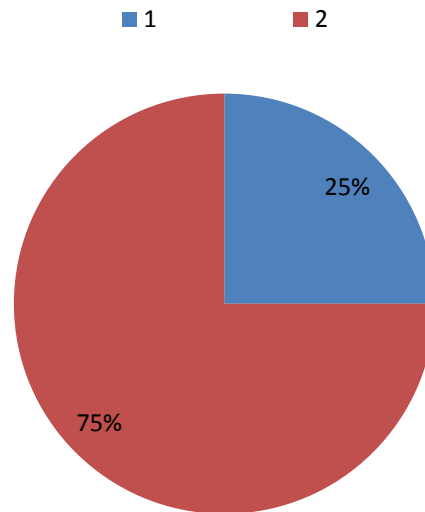
*Tabla 5. Funciones del área contable debidamente segregadas*

CATEGORIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	25
NO	3	75
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Encuesta aplicada al personal Administrativo de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato*

*Elaborado por: Nataly Párraga*

*Gráfico 9. Funciones del área contable debidamente segregadas*



*Fuente: Tabla 5.*

*Elaborado por: Nataly Párraga*

### **ANÁLISIS**

El 75% del personal al que se realizó la encuesta indica que las funciones del área contable no están debidamente segregadas, mientras que el 25% manifiesta que sí.

### **INTERPRETACIÓN**

Como podemos observar las funciones designadas para realizar los procedimientos contables en la Cooperativa no los efectúa la persona capacitada para realizar este trabajo, por lo que hay que establecer las funciones que cada empleado tiene que desempeñar dentro de su puesto de trabajo.

#### Pregunta N° 4.

¿El personal del área contable está debidamente capacitado?

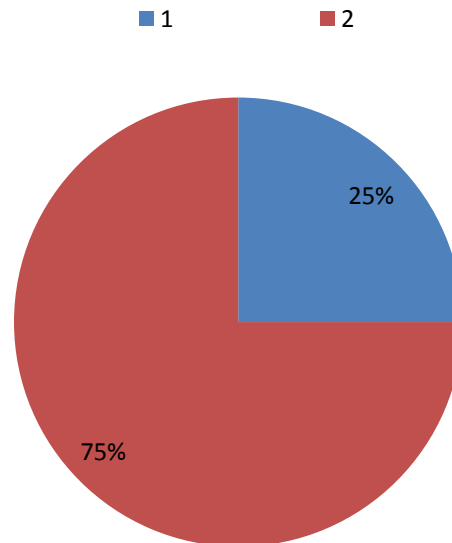
*Tabla 6. El personal del área contable está debidamente capacitado*

CATEGORIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	25
NO	3	75
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Encuesta aplicada al personal Administrativo de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato*

*Elaborado por: Nataly Párraga*

*Gráfico 10. El personal del área contable está debidamente capacitado*



*Fuente: Tabla 6.*

*Elaborado por: Nataly Párraga*

#### **ANÁLISIS**

El 75% del personal al que se realizó la encuesta indica que el personal del área contable no está debidamente capacitado, mientras que el 25% manifiesta que sí.

#### **INTERPRETACIÓN**

Se observa que el personal encargado de las funciones contables no tiene la capacitación necesaria para realizar estas actividades, es por esto que se debe proponer la capacitación adecuada de cada trabajador mediante cursos o seminarios.

### Pregunta N° 5.

¿Para usted la presentación de los Estados Financieros es de fácil comprensión?

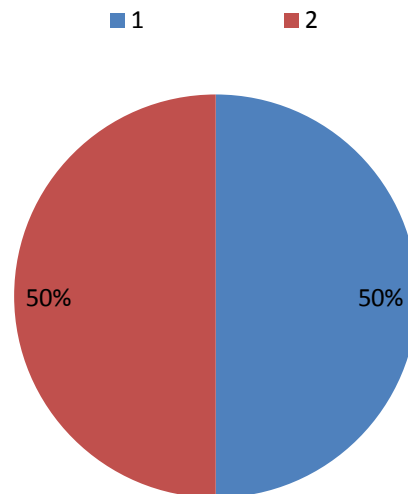
*Tabla 7. la presentación de los Estados Financieros es de fácil comprensión*

CATEGORIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	50
NO	2	50
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Encuesta aplicada al personal Administrativo de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato*

*Elaborado por: Nataly Párraga*

**Gráfico 11. la presentación de los Estados Financieros es de fácil comprensión**



*Fuente: Tabla 7.*

*Elaborado por: Nataly Párraga*

### **ANÁLISIS**

El 50% del personal al que se realizó la encuesta indica que la presentación de los Estados financieros es de fácil comprensión, mientras que el 50% manifiesta que no.

### **INTERPRETACIÓN**

Como podemos ver la presentación de la Estados Financieros necesita ser más comprensible ya que existe todavía personal que manifiesta que estos no son de fácil entendimiento, por lo que se debe realizar la verificación de los mismos con el personal capacitado.

**Pregunta N° 6.**

¿Considera que la información detallada en los Estados Financieros ha sido preparada considerando todos los aspectos contables aplicables?

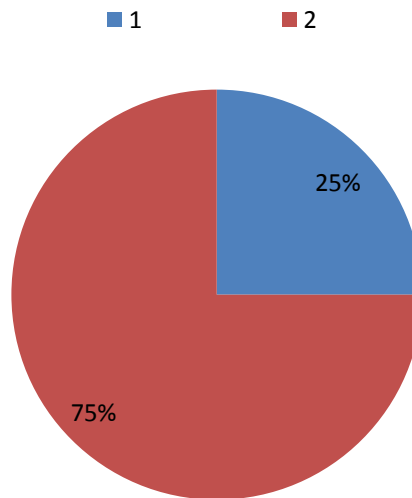
*Tabla 8. Información detallada en los Estados Financieros*

CATEGORIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	1	25
NO	3	75
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Encuesta aplicada al personal Administrativo de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato*

*Elaborado por: Nataly Párraga*

*Gráfico 12. Información detallada en los Estados Financieros*



*Fuente: Tabla 8.*

*Elaborado por: Nataly Párraga*

**ANÁLISIS**

El 75% del personal al que se realizó la encuesta indica que la información detallada en los Estados financieros no ha sido preparada considerando todos los aspectos contables, mientras que el 25% manifiesta que sí.

**INTERPRETACIÓN**

Se observa que la información detallada en los estados financieros no cumple con todos los aspectos contables requeridos, por lo que se tiene que estructurar de forma adecuada de los estados financieros y la persona encargada de esto debe estudiar y capacitarse para realizar los cambios adecuados.



### Pregunta N° 7.

¿Considera que existen transacciones no registradas que requieren reconocimiento en los Estados Financieros?

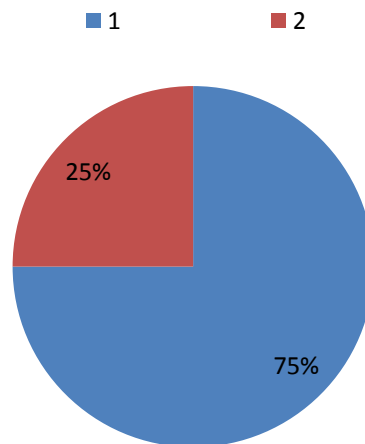
*Tabla 9. Transacciones no registradas*

<b>CATEGORIAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	3	75
NO	1	25
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Encuesta aplicada al personal Administrativo de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato*

*Elaborado por: Nataly Párraga*

*Gráfico 13. Transacciones no registradas*



*Fuente: Tabla 9.*

*Elaborado por: Nataly Párraga*

### **ANÁLISIS**

El 75% del personal al que se realizó la encuesta indica que si existen transacciones que no son reconocidas en los Estados financieros, mientras que el 25% manifiesta que no.

### **INTERPRETACIÓN**

Como podemos observar hay mucha información que no está reconocida en los Estados Financieros haciendo que éstos nos sean presentados de una manera razonable, por lo que hay que adaptar procedimientos de control que permita que todas y cada una de las transacciones dentro de la Cooperativa sean registradas y verificadas.

### Pregunta N° 8.

¿Los Estados Financieros permiten tomar decisiones oportunas?

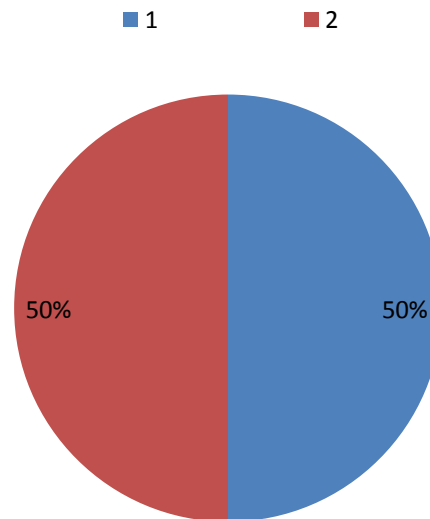
*Tabla 10. Los Estados Financieros permiten tomar decisiones oportunas*

CATEGORIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	2	50
NO	2	50
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Encuesta aplicada al personal Administrativo de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato*

*Elaborado por: Nataly Párraga*

*Gráfico 14. Los Estados Financieros permiten tomar decisiones oportunas*



*Fuente: Tabla 10.  
Elaborado por: Nataly Párraga*

### ANÁLISIS

El 50% del personal al que se realizó la encuesta indica que los Estados financieros si permiten tomar decisiones oportunas, mientras que el 50% manifiesta que no.

### INTERPRETACIÓN

Se puede observar que existe una igualdad por parte de los encuestados, es decir todavía se debe mejorar la presentación de los estados financieros para que exista una completa interpretación en cuanto a las decisiones que se deben tomar dentro de la Institución para el crecimiento económico.

### Pregunta N° 9.

¿Cree usted que existe control interno en los procesos contables que se desarrollan en la Cooperativa?

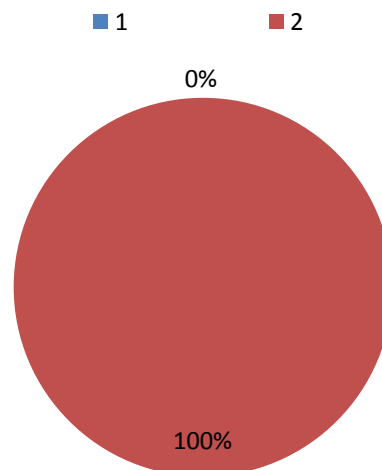
*Tabla 11. Existe control interno en los procesos contables que se desarrollan en la Cooperativa*

CATEGORIAS	FRECUENCIA	PORCENTAJE
SI	0	0
NO	4	100
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Encuesta aplicada al personal Administrativo de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato*

*Elaborado por: Nataly Párraga*

*Gráfico 15. Existe control interno en los procesos contables que se desarrollan en la Cooperativa*



*FFuente: Tabla 11.*

*Elaborado por: Nataly Párraga*

### **ANÁLISIS**

El 100% del personal al que se realizó la encuesta indica que no existe control interno en los procesos contables que se desarrollan en la Cooperativa.

### **INTERPRETACIÓN**

Podemos ver que existe la necesidad de implementar procedimientos de control interno en los procesos contables dentro de la Cooperativa, ya que como se observa éstos no son aplicados haciendo que todos los procedimientos que se realizan sean de forma desordenada.

**Pregunta N° 10.**

¿Cree usted que los procedimientos de control ayudan a tomar medidas correctivas en el momento oportuno?

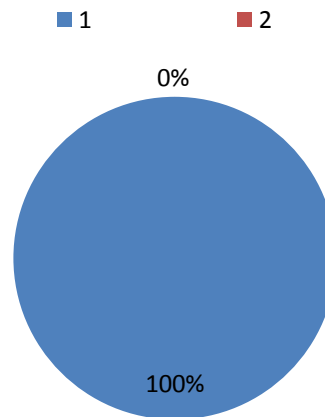
*Tabla 12. los procedimientos de control ayudan a tomar medidas correctivas en el momento oportuno*

<b>CATEGORIAS</b>	<b>FRECUENCIA</b>	<b>PORCENTAJE</b>
SI	4	100
NO	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>4</b>	<b>100%</b>

*Fuente: Encuesta aplicada al personal Administrativo de la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato*

*Elaborado por: Nataly Párraga*

*Gráfico 16. los procedimientos de control ayudan a tomar medidas correctivas en el momento oportuno*



*Elaborado por: Nataly Párraga*

**ANÁLISIS**

El 100% del personal al que se realizó la encuesta indica que los procedimientos de control si ayudan a tomar medidas correctivas en el momento oportuno.

**INTERPRETACIÓN**

Como podemos observar el personal administrativo está completamente consiente y de acuerdo que se tiene que implementar procedimientos de control necesarios para que la Cooperativa maneje de la mejor manera su situación financiera y pueda tomar las mejores decisiones al realizar los correctivos idóneos.

## 4.2 Verificación de la Hipótesis

En la presente investigación se realizó una encuesta por lo que se utilizará el método estadístico t-student para comprobar la hipótesis.

Formulación de la Hipótesis

MODELO LOGICO

Hipótesis Nula

**H0:**El Control interno en el Proceso contable NO incide en la razonabilidad de los Estados Financieros en la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato.

Hipótesis Alternativa

**H1:**El Control interno en el Proceso contable incide en la razonabilidad de los Estados Financieros en la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato.

MODELO MATEMATICO

Ho:  $C = P$

Ha:  $C \neq P$

**Nivel de significancia**

$Nc = 95\%$

$\alpha = 5\%$

La confianza es de 95% y un error del 5%

**Grados de libertad**

Grados de libertad =  $n - 1$

$gl = 4 - 1$

$gl = 3$

**Media**

$\mu = 4$

*Tabla 13. Distribuciones Estadísticas de las preguntas seleccionadas para comprobación de hipótesis*

ALTERNATIVAS	PREGUNTA N° 6	PREGUNTA N° 9	TOTAL
SI	1	0	1
NO	3	4	7
<b>TOTAL</b>	4	4	8

*Fuente: Tabulación de Datos  
Elaborado por: Nataly Párraga*

Aplicación de la prueba estadística

Fórmula media aritmética

$$(x) = 1 + 3 + 0 + 4$$

$$(x) = 2$$

Grados de libertad

$$Gl = (n - 1)$$

$$Gl = (4 - 1)$$

$$Gl = (3)$$

Desviación Típica de la muestra

$$S = \sqrt{\frac{\sum (xi - x)^2}{n - 1}}$$

$$S = \sqrt{\frac{\sum ((1 - 2) + (0 - 2) + (3 - 2) + (4 - 2))^2}{4 - 1}}$$

$$S = \sqrt{\frac{\sum ((-1) + (-2) + (1) + (2))^2}{3}}$$

$$s = \sqrt{\frac{(0)^2}{3}}$$

$$S = \sqrt{0}$$

$$S = 0$$

Formula estadística

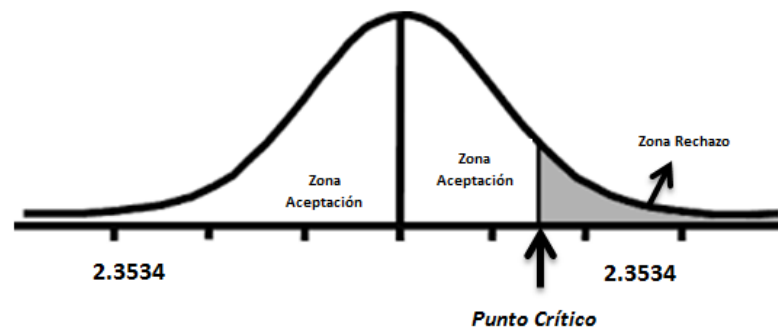
$$t = \frac{x - \mu}{\frac{s}{\sqrt{n}}}$$

$$t = \frac{2 - 0}{\frac{0}{\sqrt{4}}}$$

$$t = \frac{2}{0}$$

$$t = 2$$

Gráfico 17. Curva T STUDENT



Elaborado por: Nataly Párraga

### Conclusión:

Como la investigación se realiza a toda la población, en la gráfica podemos observar que la variable independiente Control Interno en el proceso contable afecta a la variable dependiente Estados Financieros, por lo que se rechaza  $H_0$  y se acepta  $H_1$ ; es decir, que se acepta la hipótesis alternativa que nos indica: El Control interno en el Proceso contable incide en la razonabilidad de los Estados Financieros en la Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato.

### 4.3 Limitaciones del estudio

Las principales limitaciones que se pudieron observar fueron:

- El factor económico, porque se tiene que movilizar de un lado a otro y se tiene que gastar mucho en pasajes, copias e impresiones.
- El factor tiempo ya que mucha de las veces una investigación requiere que se le dedique varias horas y al tener actividades laborales no se puede destinar el tiempo necesario.

- En la búsqueda de información, ya que la documentación archivada estaba en desorden y eso dificultó el acceso rápido.

#### **4.4 Conclusiones**

- Se pudo observar que no hay capacitaciones a los empleados ni la correcta segregación de las funciones que cada uno debe ejecutar, es por esta situación que el personal no actúa ordenadamente y no cumple con la tarea designada de acuerdo a su preparación y para lo que fueron contratados.
- En la Cooperativa no hay un control interno en todos los procesos contables que se realizan, permitiendo que el personal no registre las transacciones, y a la vez estas lo hagan de forma inadecuada, generando que los estados financieros no sean razonables.
- Se constató que en la Cooperativa existen políticas de procedimientos y procesos contables ineficientes, haciendo que no se maneje de forma correcta el área contable, perjudicando en la información financiera que es presentada al final de periodo.
- La Cooperativa no tiene suficientes políticas y procedimientos de control interno en el proceso contable, generando una presentación de estados financieros poco confiable y clara.

#### **4.5 Recomendaciones**

- La cooperativa tiene que capacitar al personal cada que sea necesario para que este cumpla de forma óptima las tareas designadas.
- Se tiene que revisar las transacciones que se realicen y la información financiera por parte del encargado en el tema para generar la razonabilidad en los estados financieros.



- La cooperativa debe aplicar políticas de control interno para cada área de trabajo, las cuales deben ser puestas en práctica por toda la administración, y los directivos deben verificar que esto se cumpla en estricto orden, respetando la función que cada uno desempeña y las actividades que se les ha asignado.
  
- Se recomienda reestructurar las políticas y procedimientos de control interno en el proceso contable, estableciendo las correctas y que ayuden al mejoramiento continuo de la Cooperativa para que esta tenga una razonabilidad en sus estados financieros oportuna y precisa, para lo cual se plantea el siguiente Modelo Operativo:

## .6 Modelo Operativo Para El Área Contable

Cuadro 5. Modelo Operativo Área Contable

Área	Objetivos	Metas	Actividades	Responsable	Tiempo	Recursos
CONTABLE	Analizar el inadecuado Control interno en el Proceso Contable	Determinar la existencia de políticas y procedimientos de control interno	Revisar el manual de políticas y procedimientos	Personal Contable y Administrativo	4 meses	Humanos Materiales Económicos
		Conocer las consecuencias de no aplicar un control interno en el proceso contable	Realizar una encuesta al personal del área			
		Dar a conocer las consecuencias financieras que tendría la Cooperativa al no aplicar un control interno	Determinar flujos de procesos			
			Diagnosticar puntos de control interno			
	Conocer los factores que repercuten dentro del proceso de información financiera	Determinar la razonabilidad de los estados financieros	Capacitar al personal			
			Solicitar los Estados Financieros			
			Revisar la consistencia de la Información			
		Realizar un muestreo de transacciones y Verificar su correcto registro				
	Aplicar análisis financiero	Aplicar un análisis vertical y horizontal				
		Aplicar indicadores financieros				
	Proponer Políticas y Procedimientos de Control Interno	Reestructurar políticas y procedimientos existentes	Revisar las políticas y procedimientos de control interno			
		Poner a discusión de la Administración un nuevo manual de políticas y procedimientos	Presentar a la administración el modelo nuevo del manual			
		Socializar las nuevas políticas y procedimientos	Convocar a una reunión a todo el personal administrativo para dar a conocer las nuevas políticas y procedimientos			

		Seguimiento de aplicación de políticas y procedimientos de control interno	Elaborar un cuadro de seguimiento		
			Determinar las políticas y procedimientos aplicadas		
			Constatar las capacitaciones efectuadas		
			Revisar la información de estados financieros		

#### 4.7 Modelo Operativo Para El Área Administrativa

*Cuadro 6. Modelo Operativo Área Administrativa*

Área	Objetivos	Metas	Actividades	Responsable	Tiempo	Recursos
ADMINISTRATIVA	Realizar un cronograma para capacitar al personal	Mantener al personal capacitado	Proponer r un capacitador	Personal Contable y Administrativo	4 meses	Humanos Materiales Económicos
			Capacitar por área			
		Realizar evaluaciones permanentes	Socializar y planificar con la administración las evaluaciones Aplicar un cuestionario de evaluación			

## 4.8 CUESTIONARIOS DE CONTROL INTERNO COSO I

### Ambiente de control

Marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control, por lo tanto es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura.

*Tabla 14. Cuestionario de Control Interno de Ambiente de Control*

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL FURGO AMBATO					
PREGUNTA	SI	NO	C	C	OBSERVACIONES
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
1. ¿Se realizan actividades que fomenten la integración de su personal que favorecen el clima laboral?.	X		0		
2. ¿Existe segregación de funciones?.		X		1	Todos realizan las funciones si el responsable no esta
3. ¿El personal conoce el objetivo general de la cooperativa?	X		0		
4. ¿Promueve la observancia del código de ética?	X		0		
5. ¿Es suficiente el número de trabajadores en las actividades de administración?	X		0		
<b>TOTAL</b>			<b>4</b>	<b>1</b>	

*Elaborado por: Nataly Párraga*

$$CN = CT/PT * 100$$

$$CN = 1/5 * 100$$

$$CN = 20\%$$

**El componente ambiente de control de la cooperativa tiene un nivel de confianza del 20% que se considera bajo.**

$$NR = NC - 100$$

$$NR = 20 - 100$$

$$NR = 80\%$$

**El componente ambiente de control de la cooperativa tiene un nivel de riesgo del 80% que se considera alto.**

## Evaluación de riesgos

Consiste en la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos, debe ser un proceso continuo, una actividad básica de la organización, como la evaluación continua de la utilización de los sistemas de información o la mejora continua de los procesos.

*Tabla 15. Cuestionario de Control Interno de Evaluación de Riesgos*

*Elaborado por: Nataly Párraga*

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL FURGO AMBATO</b>					
<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>C</b>	<b>C</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>Evaluación de riesgos</b>					
1. <b>¿Se registran todas las transacciones que se realizan en la cooperativa?.</b>		X		1	Algunas operaciones se pasan por alto
2. <b>¿Se capacita al Personal?.</b>		X		1	El personal no es capacitado correctamente
3. <b>¿Existe razonabilidad en la presentación de estados financieros?.</b>		X		1	Los EEEF no tienen fiabilidad
4. <b>¿Hay relación de los objetivos a nivel de actividad, para con todo el proceso administración?</b>	X		0		
5. <b>¿Son adecuados los recursos en relación con los objetivos?</b>	X		0		
<b>TOTAL</b>			2	3	

$$CN = CT/PT * 100$$

$$CN = 3/5 * 100$$

$$CN = 60\%$$

**El componente ambiente de control de la cooperativa tiene un nivel de confianza del 60% que se considera moderado.**

$$NR = NC - 100$$

$$NR = 60 - 100$$

$$NR = 40\%$$

**El componente ambiente de control de la cooperativa tiene un nivel de riesgo del 40% que se considera moderado.**

## Actividades de control

Son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección de la empresa. Ayudan a asegurar que se tomen las medidas necesarias para controlar los riesgos relacionados con la consecución de los objetivos de la empresa.

*Tabla 16. Cuestionario de Control Interno de Actividades de Control*

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL FURGO AMBATO					
PREGUNTA	SI	NO	C	C	OBSERVACIONES
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
1. ¿Se realizan documentos soporte?		X		1	Faltan retenciones y comprobantes de egresos
2. ¿Se realizan conciliaciones Bancarias?	X		0		
3. ¿Programas de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros?	X		0		
4. ¿Se realiza mantenimiento del software, seguridad en acceso a sistema?	X		0		
5. ¿Se efectúan controles físicos patrimoniales?	X		0		
<b>TOTAL</b>			<b>4</b>	<b>1</b>	

*Elaborado por: Nataly Párraga*

$$CN = CT/PT * 100$$

$$CN = 1/5 * 100$$

$$CN = 20\%$$

**El componente ambiente de control de la cooperativa tiene un nivel de confianza del 20% que se considera bajo.**

$$NR = NC - 100$$

$$NR = 20 - 100$$

$$NR = 80\%$$

**El componente ambiente de control de la cooperativa tiene un nivel de riesgo del 80% que se considera alto.**

## Información y comunicación

Se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades, estos sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

*Tabla 17. Cuestionario de Control Interno de Información y comunicación*

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL FURGO AMBATO					
PREGUNTA	SI	NO	C	C	OBSERVACIONES
<b>INFORMACION Y COMUNICACION</b>					
1. ¿Se maneja un software contable?	X		0		
2. ¿La información financiera presentada a los socios es veras, confiable y oportuna?		X		1	Se presentan irregularidades en saldos
3. ¿Son adecuados los mecanismos establecidos para la obtención de información externa e interna?	X		0		
4. ¿Los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	X		0		
5. ¿Cumple con los Principios Institucionales?	X		0		
<b>TOTAL</b>			<b>4</b>	<b>1</b>	

*Elaborado por: Nataly Párraga*

$$CN = CT/PT * 100$$

$$CN = 1/5 * 100$$

$$CN = 20\%$$

**El componente ambiente de control de la cooperativa tiene un nivel de confianza del 20% que se considera bajo.**

$$NR = NC - 100$$

$$NR = 20 - 100$$

$$NR = 80\%$$

**El componente ambiente de control de la cooperativa tiene un nivel de riesgo del 80% que se considera alto.**

## Supervisión y seguimiento

Es un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas cosas, ello es preciso supervisar continuamente los controles internos para asegurarse de que el proceso funciona según lo previsto.

*Tabla 18. Cuestionario de control interno de Supervisión y seguimiento*

<b>CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO AL ÁREA ADMINISTRATIVA DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL FURGO AMBATO</b>					
<b>PREGUNTA</b>	<b>SI</b>	<b>N O</b>	<b>C</b>	<b>C</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
<b>SUPERVISION Y SEGUIMIENTO</b>					
1. ¿Existe un Estatuto en la cooperativa?	X		0		
2. ¿Se llevan a cabo las políticas y procedimientos que reposan en el estatuto?		X		1	La administración no cumple lo establecido
3. ¿Se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno?	X		0		
4. ¿Evalúa que los componentes del control interno?	X		0		
5. ¿Comunica las deficiencias de control interno?	X		0		
<b>TOTAL</b>			<b>4</b>	<b>1</b>	

*Elaborado por: Nataly Párraga*

$$CN = CT/PT * 100$$

$$CN = 1/5 * 100$$

$$CN = 20\%$$

**El componente ambiente de control de la cooperativa tiene un nivel de confianza del 20% que se considera bajo.**

$$NR = NC - 100$$

$$NR = 20 - 100$$

$$NR = 80\%$$

**El componente ambiente de control de la cooperativa tiene un nivel de riesgo del 80% que se considera alto.**

## HALLAZGOS



Los hallazgos de auditoría, se refieren a debilidades o fortalezas observadas por el auditor dentro de la estructura del Sistema de Control Interno, en componentes y elementos tales como procedimientos de control, ambiente de control, sistemas de información, entre otros.

**Cuadro 7. Matriz de Hallazgos Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgó Ambato**

<b>MATRIZ DE HALLAZGOS</b>						
<b>Nº</b>	<b>Hallazgo</b>	<b>Condición</b>	<b>Criterio</b>	<b>Causa</b>	<b>Efecto</b>	<b>Recomendación</b>
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>						
1	<b>Inadecuada segregación de funciones</b>	Funciones del área contable mal establecidas	Estatuto cooperativa	Negligencia de la administración	Resultados contables inconformes	establecer de acuerdo a cada función las actividades correspondientes para cada persona
<b>EVALUACION DE RIESGOS</b>						
2	<b>Deficiente registro de operaciones</b>	Operaciones de ingresos no registradas	política de control interno - manejo de contabilidad	descuido del responsable	información inconsistente	Registrar cada uno de los ingresos correspondientes efectuando procedimientos de auditoria con el fin de que la cooperativa no vuelva a incurrir en lo mismo
3	<b>Inexistencia de capacitaciones al personal</b>	Personal desconoce de manejo contable	política de control interno - manejo de contabilidad	Negligencia de la administración	Resultados contables inconformes	Realizar capacitaciones periódicamente en el área contable con el fin de que los conocimientos estén actualizados
4	<b>Estados financieros no razonables</b>	Falta fiabilidad en los EEEF	Afirmación a los estados financieros	Ineficiencia en el área responsable	Inconsistencia en la información financiera	Realizar una revisión adecuada antes de la presentación de EEEF
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>						
5	<b>Falta de documentación soporte</b>	Egresos y retenciones no efectuadas	Control interno - manejo de documentos contables	Descuido del responsable	Saldos erróneos en los estados financieros	Registrar cada uno de los documentos contables a tiempo y en orden
<b>INFORMACION Y COMUNICACION</b>						
6	<b>Confiabilidad en información financiera</b>	Información financiera inconsistente	Afirmación a los estados financieros	Descuido del responsable	Saldos erróneos en los estados financieros	Realizar la verificación de cuentas antes de presentar la información financiera

SUPERVISION Y SEGUIMIENTO						
7	<b>Incumplimiento de políticas y procedimientos</b>	No se llevan a cabo las políticas y procedimientos adecuadas	Estatuto cooperativa	Falta de conocimiento de las políticas y procedimientos	Aumento de irregularidades	Reestructurar las políticas aplicar un mecanismo para que sean conocidas las políticas y procedimientos correspondientes

*Elaborado por: Nataly Párraga*

## **Análisis FODA**

Es un acrónimo de Fortalezas (factores críticos positivos con los que se cuenta), Oportunidades, (aspectos positivos que podemos aprovechar utilizando nuestras fortalezas), Debilidades, (factores críticos negativos que se deben eliminar o reducir) y Amenazas, (aspectos negativos externos que podrían obstaculizar el logro de nuestros objetivos).

*Cuadro 8. Análisis FODA*

<b>ANÁLISIS INTERNO</b>	
<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Experiencia en el sector ya que tiene más de 20 años prestando el servicio.</li><li>2. Credibilidad por parte de los usuarios especialmente del cantón Ambato.</li><li>3. Totalidad de activos fijos propios.</li><li>4. Puntualidad en los horarios.</li><li>5. Mantenimiento a las busetas por técnicos capacitados.</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Falta de una adecuada administración por parte de los directivos.</li><li>2. La falta de una organización financiera.</li><li>3. Falta de un manual orgánico actualizado de funciones.</li><li>4. Falta de unidad de compañerismo.</li><li>5. Duplicidad en las funciones administrativas.</li></ol>
<b>ANÁLISIS EXTERNO</b>	
<b>OPORTUNIDADES</b>	<b>AMENAZAS</b>
<ol style="list-style-type: none"><li>1. Aumento de la demanda de pasajeros por turismo y en días festivos.</li><li>2. Crecimiento de la población.</li><li>3. La gran necesidad que tienen las personas de acceder al servicio de transporte escolar.</li><li>4. Convenios con centros de capacitación</li><li>5. Innovación tecnológica.</li></ol>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Alto nivel competitivo.</li><li>2. Inestabilidad económica del Ecuador.</li><li>3. Inestabilidad política.</li><li>4. Cambios en las leyes y reglamentos de tránsito.</li><li>5. Competencia desleal.</li></ol>

*Elaborado por: Nataly Párraga*

## Matriz diseño de objetivos

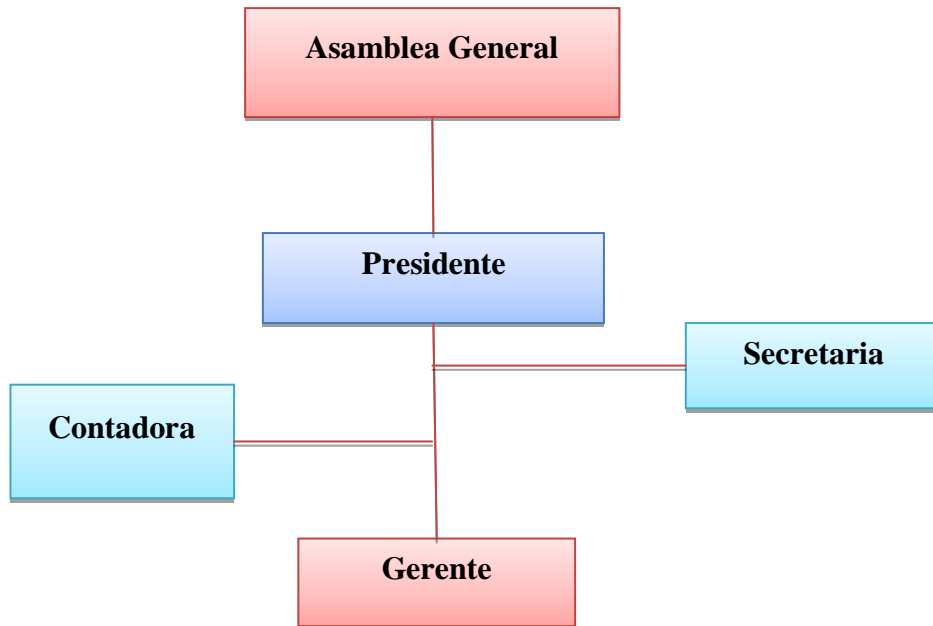
Cuadro 9. Matriz de objetivos

		<b>Interno</b>	<b>FORTALEZAS</b>	<b>DEBILIDADES</b>
			<ol style="list-style-type: none"> <li>Experiencia en el sector ya que tiene más de 20 años prestando el servicio</li> <li>Credibilidad por parte de los usuarios especialmente del cantón Ambato</li> <li>Totalidad de activos fijos propios</li> <li>Puntualidad en los horarios</li> <li>Mantenimiento a los busetas por técnicos capacitados</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Falta de una adecuada administración por parte de los directivos</li> <li>La falta de una organización financiera.</li> <li>Falta de un manual orgánico actualizado de funciones</li> <li>Falta de unidad de compañerismo</li> <li>Duplicidad en las funciones administrativas</li> </ol>
<b>Externo</b>			<b>ESTRATEGIAS FO</b>	<b>ESTRATEGIAS DO</b>
		<ol style="list-style-type: none"> <li>Aumento de la demanda de pasajeros por turismo y en días festivos</li> <li>Crecimiento de la población</li> <li>La gran necesidad que tienen las personas de acceder al servicio de transporte escolar</li> <li>Convenios con centros de capacitación</li> <li>Innovación tecnológica</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Dar a conocer la experiencia en el transporte escolar mediante la tecnología que manejan y haciendo uso de sus instalaciones para acoger a más pasajeros</li> <li>Determinar el nivel de satisfacción de los clientes en los servicios que brinda la cooperativa</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Establecer un plan de capacitación para choferes y administradores</li> <li>Fortalecer los planes de carrera de la administración</li> <li>Elaborar programas publicitarios que den a conocer los servicios</li> </ol>
<b>AMENAZAS</b>			<b>ESTRATEGIAS FA</b>	<b>ESTRATEGIAS DA</b>
		<ol style="list-style-type: none"> <li>Alto nivel competitivo</li> <li>Inestabilidad económica del Ecuador</li> <li>Inestabilidad política</li> <li>Cambios en las leyes y reglamentos de tránsito</li> <li>Competencia desleal</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Hacer uso de las instalaciones propias de la cooperativa para realizar todas las programaciones establecidas generando estabilidad social</li> <li>Presentar la documentación al día con respaldos para hacer valer los derechos cuando cambien de leyes inapropiadas.</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Rediseñar el manual de organizaciones y funciones de acuerdo las necesidades y requerimientos de la cooperativa</li> <li>Diseñar un plan de motivación que permita crear mejores condiciones de trabajo</li> <li>Realizar actividades de carácter social cultural y deportivo.</li> </ol>

Elaborado por: Nataly Párraga

## ORGANIGRAMA

Gráfico 18. Organigrama Cooperativa de Transporte Estudiantil Furgo Ambato



Elaborado por: Nataly Párraga

## Funciones

Tabla 19. Funciones de Asamblea General

Asamblea General
▪ Aprobar y reformar el estatuto social, el reglamento interno y el de elecciones
▪ Aprobar y rechazar los estados financieros y los informes de presidencia y gerencia, con causa justa, en cualquier momento.
▪ Conocer el plan estratégico y el plan operativo anual con su presupuesto
▪ Autorizar la adquisición, enajenación o gravamen de bienes inmuebles de la cooperativa
▪ Definir el número y el valor mínimo de aportaciones que deberán suscribir y pagar los socios
▪ Conocer las tablas de remuneración y de los ingresos, por cualquier concepto, que perciban el gerente y los ejecutivos de la organización.

Elaborado por: Nataly Párraga

*Tabla 20. Funciones de Presidencia*

<b>Asamblea General</b>
▪ <b>Suscribirse los cheques conjuntamente con el Gerente</b>
▪ <b>Representar a la Cooperativa ante organismos de integración representativa o autoridades gubernamentales</b>
▪ <b>Resolver los asuntos urgentes e imposterables</b>

*Elaborado por: Nataly Párraga*

*Tabla 21. Funciones de Gerencia*

<b>Asamblea General</b>
▪ <b>Representar judicial y extrajudicialmente a la Cooperativa</b>
▪ <b>Cumplir y hacer cumplir a los socios las disposiciones emanadas</b>
▪ <b>Ejecutar las operaciones económicas que sean necesarias con autorización de presidencia</b>
▪ <b>Abrir una o varias cuentas bancarias junto con el presidente, firmas girar, endosar y cancelar las obligaciones de la cooperativa hasta el límite prescrito en el estatuto.</b>
▪ <b>Recibir por inventario los bienes muebles e inmuebles de la Institución</b>

*Elaborado por: Nataly Párraga*

*Tabla 22. Funciones de Contadora*

<b>Asamblea General</b>
▪ <b>Aplicar las normas contables establecidas en el catálogo único de cuentas emitido por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria</b>
▪ <b>Realizar cada mes las declaraciones correspondientes al SRI</b>
▪ <b>Efectuar la declaración del impuesto a la renta</b>
▪ <b>Registrar las operaciones económicas de la cooperativa</b>
▪ <b>Presentar los estados financieros a tiempo década año a partir del 1 de enero hasta el 31 de diciembre, los balances se elaboran semestralmente.</b>

*Elaborado por: Nataly Párrag*

Tabla 23. Funciones de Secretaria

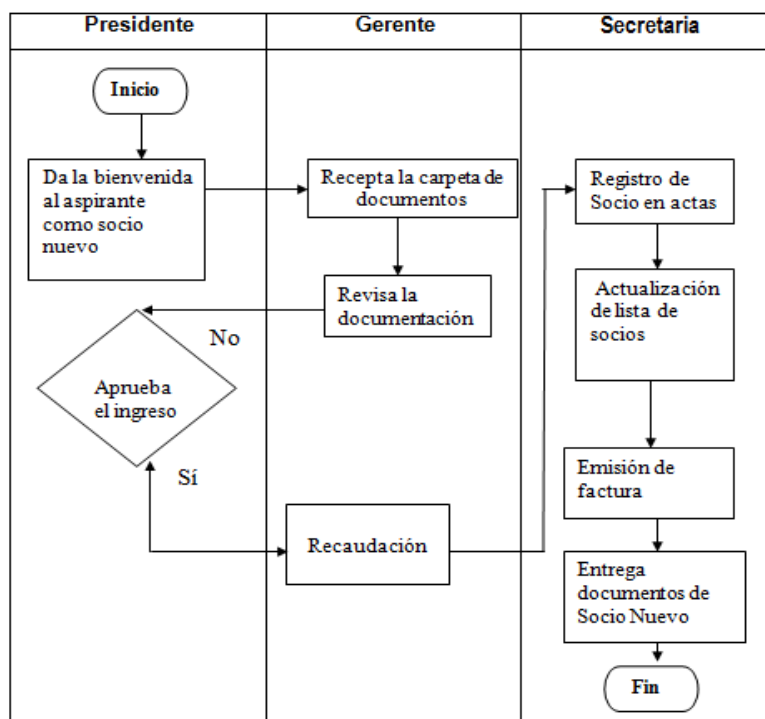
Asamblea General
▪ <b>Elaborar las actas de las sesiones y conservar los libros correspondientes</b>
▪ <b>Certificar y dar fe de la veracidad de os actos, resoluciones y de los documentos institucionales, previa autorización del Presidente</b>
▪ <b>Tener la correspondencia al día</b>
▪ <b>Custodiar y conservar ordenadamente el archivo</b>
▪ <b>Notificar las resoluciones</b>
▪ <b>Llevar el registro actualizado de la nómina de socio</b>

Elaborado por: Nataly Párraga

### Diagrama de flujo funcional

Un diagrama de flujo funcional identifica cómo los departamentos funcionales, verticalmente orientados, afectan un proceso que fluye horizontalmente a través de una organización.

Cuadro 10. Diagrama Funcional de un proceso de ingreso de socio nuevo



Elaborado por: Nataly Párraga

## Procedimientos

La cooperativa por ser una institución sin fines de lucro no debe emitir factura, sino un recibo que avale los ingresos recibidos, por motivo de cuotas, multas o traspasos.

Una vez aceptado el aspirante como socio nuevo de la cooperativa debe ser registrado en el organismo de regulación como es la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria SEPS.


## Formatos

Para realizar los procedimientos propuestos se plantean los siguientes formatos de respaldo para la cooperativa:

	<b>COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL FURGO AMBATO</b>		
	<b>INGRESO A CAJA</b>	<b>N° 000001</b>	
Ambato, _____ del _____	201		
<b>Recibo del Sr.</b>		<b>V. UNIT.</b>	<b>V. TOTAL</b>
<b>Cuota Mensual GA:</b>			
<b>Fondos Accidentes:</b>			
<b>Interés por Mora:</b>			
<b>Ingreso Deportes:</b>			
<b>Ingreso Sesiones:</b>			
<b>Títulos Habilitantes:</b>			
<b>Cuota de Prestamos:</b>			
<b>Traspasos:</b>			
<b>Otros Ingresos:</b>			
		<b>TOTAL</b>	
_____	_____		
<b>GERENTE</b>	<b>SOCIO</b>		



## Ingreso de Socios

 <b>COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL FURGO AMBATO</b>				
No. CÉDULA	APELLIDOS Y NOMBRES	PAIS DE NACIMIENTO	APORTE DEL SOCIO	FECHA DE INGRESO (CONSEJO DE ADMINISTRACIÓN)

## Salida de Socios

 <b>COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL FURGO AMBATO</b>							
No. CÉDULA	APELLIDOS Y NOMBRES DEL SOCIO	PAIS DE NACIMIENTO	APORTE DEL SOCIO	FECHA DE INGRESO	FECHA DE SALIDA	MOTIVO SALIDA	
						RETIRO VOLUNTARIO	FALLECIMIENTO

## 4.8 Bibliografía

- Aguilera, L., Hernandez, O., & Perez, O. (2014). LA RELACION DE LA GESTION DE LA CADENA DE SUMINISTRO Y LAS TECNOLOGIAS DE LA INFORMACION Y COMUNICACIÓN EN LOS PROCESOS PRODUCTIVOS PARA UNA MAYOR COMPETITIVIDAD DE LA PYME MANUFACTURERA EN MEXICO. *Global Conference on Business and Finance Proceedings*.
- Alcarria Jaime Jose. (2009). *Contabilidad Financiera I*. España: UNIVERSITAT JAUME.
- Ander-Egg y Hernandez. (19 de Noviembre de 2011). *Blogger Tesis de Investigacion*. Recuperado el 3 de Julio de 2016, de <http://tesisdeinvestig.blogspot.com/2011/11/tipos-de-investigacion-segun-ander-egg.html>
- Anzi Federicol. (2010). *zonaeconomica.com* . Recuperado el 10 de Junio de 2016, de <http://www.zonaeconomica.com/control>
- Audidores y Contadores. (2015). Objetivos de Auditoria. *AudidoresyContadores.com*.
- BALLESTEROS L.G., B. (Diciembre de 2013). *Control Interno*. Obtenido de <https://ballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/>
- Barreno Otáñez Verónica Maribel. (2015). Recuperado el 1 de junio de 2016, de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/123456789/17405/1/T3026i.pdf>
- Bolaños Ariamna y Campos Lisi. (s.f.). *Monografias.com*. Recuperado el 6 de junio de 2016, de <http://www.monografias.com/trabajos59/evolucion-control-interno/evolucion-control-interno2.shtml>
- C.P. JOSÉ LUIS MUNGUÍA HERNÁNDEZ. (s.f.). *Implementación de los Sistemas de Control Interno en la Administración Pública Municipal*. MUNGUÍA RAMÍREZ Y ASOCIADOS, S. C. .
- Carrasco. (10 de Agosto de 2013). *Blogger Eliseo Moreno Galindo*. Recuperado el 10 de julio de 2016, de <http://tesis-investigacion-cientifica.blogspot.com/2013/08/que-es-operacionalizacion-de-variables.html>
- Castillo Marcelino y Lozano Maribel. (s.f.). *APUNTES PARA LA INVESTIGACION TURISTICA*. Recuperado el 6 de junio de 2016, de <https://books.google.com.ec/books?id=4WVL9119CqEC&printsec=frontcover&dq=A+puntes+para+la+investigaci%C3%B3n+tur%C3%ADstica&hl=es-419&sa=X&ved=0ahUKEwjUvIzfwZPNAhVI4iYKHQ19A3QQ6AEIGjAA#v=onepage&q=Apuntes%20para%20la%20investigaci%C3%B3n%20tur%C3%ADstica&f>

- CERNAQUE MIRANDA OFELIA CAROL. (21 de Septiembre de 2009). *Blogger CERNAQUE MIRANDA* . Obtenido de <http://investigacionfap.blogspot.com/2009/09/tecnicas-para-el-procesamiento-de-la.html>
- Chacon Wladimir. (26 de Enero de 2006). *Conceptos de control interno*. Recuperado el 7 de Junio de 2016, de <http://www.gestiopolis.com/conceptos-de-control-interno/>
- Charco Willigran. (2015). Elementos que Conforman los Estados Financieros. *FACIL CONTABILIDAD*, <http://www.facilcontabilidad.com/elementos-que-conforman-los-estados-financieros/>.
- Contaduria General de la Nacion. (17 de Diciembre de 2015). *Contaduria General de la Nacion*. Recuperado el 10 de Junio de 2016, de [http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3/Proyecto+Procedimiento+Control+Interno+Contable+\(17-12-2015\)+\(1\).pdf?MOD=AJPERES&CONVERT\\_TO=url&CACHEID=48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3](http://www.contaduria.gov.co/wps/wcm/connect/48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3/Proyecto+Procedimiento+Control+Interno+Contable+(17-12-2015)+(1).pdf?MOD=AJPERES&CONVERT_TO=url&CACHEID=48a87b4c-dfa2-48a1-aca6-7b1b53e2c1f3)
- Coopers y Lybrand. (1997). Los nuevos conceptos de control interno (Informe COSO). *Ediciones Díaz de Santos*, 5-6.
- Enciclopedia Financiera. (s.f.). *Enciclopedia Financiera*. Recuperado el 24 de junio de 2016, de <http://www.encyclopediainanciera.com/estados-financieros.htm>
- Escobar Arcos Mayra Fernanda. (MAyo de 2015). *Repositorio UTA*. Recuperado el 2 de junio de 2016, de <http://repo.uta.edu.ec/handle/123456789/18345>
- Espin. (2005). Obtenido de <http://repo.uta.edu.ec/bitstream/handle/123456789/1877/TA0161.pdf?sequence=1>
- Fuentelsaz Carmen - Icart M. Teresa y Pulpón Anna M. (2006). *Elaboración y presentación de un proyecto de investigación y una tesina*. Madrid: Edicions Universitat Barcelona.
- Garcia Quijije Rosa Hermelinda. (2008). Recuperado el 2 de junio de 2016, de [http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3974/1/41752\\_1.pdf](http://repositorio.ute.edu.ec/bitstream/123456789/3974/1/41752_1.pdf)
- Gomez Anna. (8 de Marzo de 2013). *Buenas Tareas*. Recuperado el 12 de junio de 2016, de <http://www.buenastareas.com/ensayos/Control-Interno-Contable/23763354.html>
- Gómez Ceja Guillermo. (s.f.). Políticas y procedimientos de auditoría. *Políticas y procedimientos*. Editorial Mc Graw Hill.
- Gómez Giovanni. (s.f.). *Gestiopolis*. Recuperado el 25 de junio de 2016, de <http://www.gestiopolis.com/estados-financieros-basicos/>
- González Dalmau Lorgio Ángel. (2011). *EL DERECHO EN LA APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD FORENSE*. Cuba: En eumed.net.

- González María Elena. (26 de mayo de 2002). *Gestiopolis.com*. Recuperado el 2 de junio de 2016, de <http://www.gestiopolis.com/el-control-interno/>
- Guzman Alexander David Guzman y Romero Tatiana. (2005). *CONTABILIDAD FINANCIERA*. Colombia: Centro Editorial Universiadd del Rosario.
- Haime Levy Luis. (s.f.). *Planeacion Financiera en la Empresa Moderna*. Isef empresa lider.
- Héctor Fainstein y Mauricio Abadi. (s.f.). *Tecnologías de Gestión-polimodal*. Editorial AIQUE.
- Hernandez , R., Fernandez, C., & Baptista, M. (2010). *Metodologia de la Investigacion*. Mexico: Mc Graw Hill Interamericana.
- Horngren Harrison y Bamber. (2003). *Contabilidad 5ª Edicion*. Mexico: Pearson Education.
- Janeth, M. B. (2006). Obtenido de <http://es.slideshare.net/ceciliahuapaya1/ta0241>
- Julián Pérez Porto y María Merino. (2016). *Definicion.de* . Recuperado el 12 de Julio de 2016, de <http://definicion.de/recoleccion-de-datos/>
- Kuhn, T. (2015).
- La Federación Argentina de Consejos Profesionales de Ciencias Económicas(FACPCE). (2012). *Imagen Profesional ONLINE*. Recuperado el 07 de Mayo de 2016, de <http://www.facpce.org.ar:8080/iponline/el-sistema-de-control-interno-y-su-importancia-en-la-auditoria/>
- La Gran Enciclopedia de Economía. (2009). *El control Interno Contable*. Recuperado el 12 de Junio de 2016, de <http://www.economia48.com/spa/d/control-interno-contable/control-interno-contable.htm>
- LEY ORGANICA DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO. (s.f.). *CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO*. Recuperado el 5 de Junio de 2016, de <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/LEYORGACGEyREFORMA S2009.pdf>
- Lorgio Ángel González Dalmau. (2011). *EL DERECHO EN LA APLICACIÓN DE LA CONTABILIDAD*.
- Madariaga Gorocica Juan María, M. (2004). *Manual práctico de auditoría*. España: DEUSTO.
- Mallo Carlos y Antonio Pulido. (2008). *CONTABILIDAD FINANCIERA. UN ENFOQUE ACTUAL*. Magallanes: PARANINFO.
- María Isabel de Lara Bueno. (2007). *Manual básico de revisión y verificación contable*. Madrid : DYKINSON, S.L.
- Molina Rox. (2 de octubre de 2013). *Gestiopolis*. Recuperado el 20 de junio de 2016, de <http://www.gestiopolis.com/importancia-de-la-informacion-financiera-para-las-empresas/>

- Moreno Perdomo Abraham. (2004). *Tu Guía Contable*. Recuperado el 08 de junio de 2016, de <http://www.tuguiacontable.org/app/article.aspx?id=458>
- Much Galindo. (s.f.). Recuperado el 8 de Junio de 2016, de <http://funcionadministrativacontrol.blogspot.com/p/concepto-e-importancia.html>
- N. Rodríguez Carrera B y Carrera L. (2002). *El informe de investigación. Educación Media, Diversificada y Profesional*. Caracas: FEDUPEL.
- Noriega M. (s.f.). Estados financieros : objetivos y características de los estados financieros. <http://www.informacionfinanciera.es/financiera-estados-financieros---objetivos-y-caracteristicas.html>.
- Omeñaca García Jesús, O. (2008). *CONTABILIDAD GENERAL 11ª EDICION*. España: EDICIONES DEUSTO.
- Paulo Nunes. (17 de enero de 2016). *Knoow.net*. Recuperado el 18 de junio de 2016, de <http://knoow.net/es/cieeconcom/gestion/gestion-financiera/>
- Pedraza Diego Fernando. (2009). *Gerencie.com*. Recuperado el 6 de junio de 2016, de <http://www.gerencie.com/contabilidad-gerencial.html>
- Pedro Juez Martel y Francisco Javier Díez Vegas. (1997). *Probabilidad y estadística matemática: aplicaciones en la práctica clínica y a la gestión Sanitaria*. Madrid: Diaz de Santos.
- Pérez Campaña Marisol. (14 de Septiembre de 2003). *gestiopolis.com*. Recuperado el 10 de Junio de 2016, de <http://www.gestiopolis.com/sistema-control-gestion-conceptos-basicos-diseno/>
- Puerta Vicent Hernán José. (7 de Abril de 2011). *Blogger Hernan*. Recuperado el 5 de Julio de 2016, de <http://tecnologiasenlaead.blogspot.com/2011/04/lo-cuantitativo-y-lo-cualitativo-metodo.html>
- Rafael Rojas. (2003). *Guía para la formulación y ejecución de proyectos de investigación*. Lima: Offset Boliviana Ltda.
- Ramírez, C., García, M., & Pantoja, C. (2010). *Fundamentos y técnicas de costos*. Cartagena de Indias: Universidad Libre, Sede Cartagena.
- Rey Pombo José, R. (2011). *CONTABILIDAD GENERAL*. Madrid: EDICIONES PARANINFO S.A.
- Rigberto, J. (1988). *Rentabilidad Empresarial Un enfoque de Gestión*. Concepcion: Universidad de Concepcion.
- Rodríguez Aircraft. (s.f.). *Scribd Inc*. Recuperado el 5 de Julio de 2016, de <https://es.scribd.com/doc/50045935/Modalidades-de-la-investigacion-cientifica>

- Rojas Yusmiel Viel. (29 de 06 de 2009). *Mailxmail.com*. Recuperado el 08 de 05 de 2016, de <http://www.mailxmail.com/curso-auditoria-administracion-publica-control-interno/control-interno-antecedentes-evolucion-1-2>
- Rubio Carlos. (19 de Mayo de 2010). *BLOGGER CR*. Recuperado el 7 de Junio de 2016, de <http://carlosrubio52.blogspot.com/2010/05/tipos-de-investigacion-la-investigacion.html>
- Rumbo Daniel Leonardo. (5 de Junio de 2016). *BLOG Yamile Delgado de Smith* . Recuperado el 2 de Julio de 2016, de <http://yamilesmith.blogspot.com/2012/07/paradigma-cualitativo-y-cuantitativo.html>
- Santillana González Juan Ramón. (s.f.). *Auditoria Fundamentos* . Thomson.
- Tanaka Gustavo. (2005). Análisis de Estados Financieros Para la Toma de Decisiones. En T. Gustavo, *Los Estados Financieros* (págs. 101-102). Peru: Fondo Editorial de la Pontificia Universidad Católica de Peru.
- Tanaka Nacasone Gustavo. (2005). *Análisis de Estados Financieros Para la Toma de Decisiones*. Peru: Pontificia Universidad Católica de Peru Fondo Editorial.
- Thomas D. Cook. (7 de Abril de 2005). *Métodos cualitativos y cuantitativos en investigación evaluativa*. EDICIONES MORATA S.L.
- Thompson Ivan. (octubre de 2008). *PromonegocioS.net*. Recuperado el 14 de junio de 2016, de <http://www.promonegocios.net/economia/definicion-finanzas.html>
- Universidad Nacional Abierta y a Distancia. (s.f.). *UNAD*. Recuperado el 22 de junio de 2016, de [http://datateca.unad.edu.co/contenidos/210103/MODULO\\_CONTABILIDAD\\_FINANCIERA\\_2013/Modulo%20Contabilidad%20Financiera2/leccin\\_1\\_\\_definicion\\_de\\_la\\_informacion\\_financiera.html](http://datateca.unad.edu.co/contenidos/210103/MODULO_CONTABILIDAD_FINANCIERA_2013/Modulo%20Contabilidad%20Financiera2/leccin_1__definicion_de_la_informacion_financiera.html)
- Vila Baray H. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación*. Recuperado el 5 de Julio de 2016, de [www.eumed.net/libros/2006c/203/](http://www.eumed.net/libros/2006c/203/)
- Viloria Norka. (2005). Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización. *Sistema de Información Científica Redalyc*, 91-92.
- Wyngaard, G. (2012). *Costos*. Mar del Plata: Instituto Nacions de Tecnologia.
- Zvi Bodie Robert y C. Merton. (s.f.). *Finanzas*. Mexico: Pearson Education.

# ***ANEXOS***



# REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



**NUMERO RUC:** 1890140285001  
**RAZON SOCIAL:** COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL FURGO AMBATO  
**NOMBRE COMERCIAL:**  
**CLASE CONTRIBUYENTE:** OTROS  
**TIPO DE CONTRIBUYENTE:** POPULAR Y SOLIDARIO\ SECTOR DE LA ECONOMIA POPULAR Y SOLIDARIA\  
 COOPERATIVISTAS  
**REPRESENTANTE LEGAL:** ANDRADE NARANJO ZAIDA MARIA  
**CONTADOR:** GUEVARA PEREZ JANETH AMERICA

**FEC. INICIO ACTIVIDADES:** 30/11/1995      **FEC. CONSTITUCION:** 30/11/1995  
**FEC. INSCRIPCION:** 01/02/1996      **FECHA DE ACTUALIZACIÓN:** 20/11/2015

**ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:**

ACTIVIDADES DE ASOCIACIONES GREMIALES

**DOMICILIO TRIBUTARIO:**

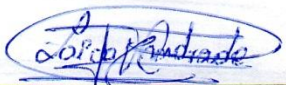
Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: PICAIGUA Barrio: SAN PEDRO Calle: LUIS AMSTRONG Número: S/N Camino: VIA A SAN VICENTE Referencia ubicación: A UNA CUADRA DE LA TIENDA, CASA DE UN PISO, COLORES DURAZNO Y AMARILLO Telefono Trabajo: 032758044 Email: coopfurgoambato@hotmail.com

**DOMICILIO ESPECIAL:**

**OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:**

- \* ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES
- \* ANEXO RELACION DEPENDENCIA
- \* ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO
- \* DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- \* DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- \* DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA

**# DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:** del 001 al 001      **ABIERTOS:** 1  
**JURISDICCION:** \ ZONA 3\ TUNGURAHUA      **CERRADOS:** 0

  
 FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

  
**20 NOV 2015**  
 Firma del Servidor Res  
 Usuario:  Ag:   
 SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).

**Usuario:** JPTP310308      **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA      **Fecha y hora:** 20/11/2015 11:02:46





# REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES SOCIEDADES



**NUMERO RUC:** 1890140285001  
**RAZON SOCIAL:** COOPERATIVA DE TRANSPORTE ESTUDIANTIL FURGO AMBATO

**ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:**

<b>No. ESTABLECIMIENTO:</b> 001	<b>ESTADO:</b> ABIERTO	<b>MATRIZ:</b> MATRIZ	<b>FEC. INICIO ACT.:</b> 30/11/1995
<b>NOMBRE COMERCIAL:</b>			<b>FEC. CIERRE:</b>
<b>ACTIVIDADES ECONÓMICAS:</b>			<b>FEC. REINICIO:</b>
ACTIVIDADES DE ASOCIACIONES GREMIALES			

**DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:**

Provincia: TUNGURAHUA Cantón: AMBATO Parroquia: PICAIGUA Barrio: SAN PEDRO Calle: LUIS AMSTRONG Número: S/N,  
Referencia: A UNA CUADRA DE LA TIENDA, CASA DE UN PISO, COLORES DURAZNO Y AMARILLO Camino: VIA A SAN VICENTE Telefono Trabajo: 032758044 Email: coopfurgoambato@hotmail.com

*[Handwritten signature]*

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE

Se certifica que los documentos de identidad y certificado de votación originales presentados pertenecen al contribuyente.

**20 NOV 2015**

Firma del Servidor Responsable  
*[Handwritten signature]*

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS

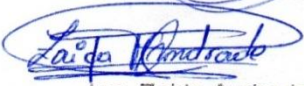
Declaro que los datos contenidos en este documento son exactos y verdaderos, por lo que asumo la responsabilidad legal que de ella se deriven (Art. 97 Código Tributario, Art. 9 Ley del RUC y Art. 9 Reglamento para la Aplicación de la Ley del RUC).


**Usuario:** JPTP310308 **Lugar de emisión:** AMBATO/AV. MANUELITA **Fecha y hora:** 20/11/2015 11:02:46

**COOPERATIVA TRANSPORTE ESTUDIANTIL  
FUNRGO AMBATO  
Ambato - Tungurahua  
BALANCE GENERAL  
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>1</b>	<b>ACTIVO</b>		<b>49,924.27</b>
1.1	CORRIENTE		
1.1.1	DISPONIBLE		
1.1.1.1	CAJA		
1.1.1.1.01	Efectivo	9,565.29	
1.1.1.1.01.01	Gerente (Juan Freire )	7,647.00	
1.1.1.1.01.02	Gerente (Zaida Andrade)	1,918.29	
1.1.1.2	COOPERATIVAS DE AHORROS Y CREDITOS		
1.1.1.2.01	Cuentas de Ahorro		32,349.58
1.1.1.2.01.01	Cooppotranst	15,176.28	
1.1.1.2.01.02	Cert.Cooppotranst	11.00	
1.1.1.2.01.03	Cooperativa Oscus	17,103.91	
1.1.1.2.01.04	Coop.Oscus Certif.Aportación	58.39	
1.1.2	ACTIVOS FINANCIEROS		7,817.72
1.1.2.1	CUENTAS POR COBRAR		
1.1.2.1.02	CUENTAS POR COBRAR SOCIOS		
1.1.2.1.02.03.01	Cx Cobrar varios Socios	7,817.72	
1.1.2.1.03.01	ANTICIPOS REMUNERACIÓN		191.68
1.1.2.1.03.01.02	Ivonne Córdova ( Secretaria)	191.68	
1.2	NO CORRIENTES		<b>67,130.25</b>
1.2.1	PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO		
1.2.1.1	Terrenos		20,000.00
1.2.1.1.01	Terreno	20,000.00	
1.2.1.2	Edificios Locas		66,741.44
1.2.1.2.01	Sede Social San pedro	66,741.44	
1.2.1.4	Muebles y Enseres		7,228.38
1.2.1.4.01	Muebles de Administración	4,970.45	
1.2.1.8	Equipo de Computación		
1.2.1.8.01	Equipo de Computo	2,257.93	
1.2.1.11	DEPRECIACION ACUMULADA		-26,839.57
1.2.1.11.01	Edificios y Locales		
1.2.1.11.01.01	Dep.Acum.Sede Social	-23,006.82	
1.2.1.11.02	Muebles y Enseres		
1.2.1.11.02.01	Dep.Acum.Muebles de Administración	-2,319.94	
1.2.1.11.06	Equipos de Computación		
1.2.1.11.06.01	Dep.Acum.Equipos de Computo	-1,512.81	
	<b>TOTAL ACTIVO</b>		<b><u>117,054.52</u></b>
2	PASIVOS		
2.1	CORRIENTES		<b>13,988.53</b>
2.1.1	CUENTAS POR PAGAR		
2.1.1.2	OBLIGACIONES PATRONALES		119.05
2.1.1.2.03	Aporte IESS		
2.1.1.2.03.01	Aporte Patronal IESS	66.95	
2.1.1.2.03.02	Aporte Personal IESS	52.10	
2.1.1.3	OBLIGACIONES POR PAGAR SRI		365.82
2.1.1.3.01	Retenciones en la Fuente Imp.Renta		
2.1.1.3.01.01	Retención en la Fuente	164.65	
2.1.1.3.02	Retenciones en la Fuente IVA		
2.1.1.3.02.01	Retención IVA	201.17	
2.1.1.5	FONDOS POR PAGAR SOCIOS		13,503.66
2.1.1.5.01.03	CxP Willian Coba	1,683.00	
2.1.1.5.01.04	CxP Bono Navideño Varios Socios	600.00	
2.1.1.5.01.06	Fondo Accidente	11,188.41	
2.1.1.5.01.09	Depositos no Identificados	52.25	
3	PATRIMONIO NETO		<b>103,065.99</b>
3.1	CAPITAL		
3.1.1	APORTE DE LOS SOCIOS		90,415.29
3.1.1.1	CERTIFICADOS DE APORTACION		
3.1.1.1.01	Certificados de Aportación	83,160.00	
3.1.1.2	AHORRO PARA CERTIFICADO APPORTACION		
3.1.1.2.01	Ahorros Certificados de Aportación	7,255.29	
3.1.2	RESERVAS		
3.1.2.1	LEGALES		9,668.20
3.1.2.1.01	RESERVAS LEGALES IRREPARTIBLES		
3.1.2.1.01.01	Reserva Legal y de Previsión	4,020.11	
3.1.2.1.01.02	Otras Reservas Estatutarias	5,648.09	
3.1.3	OTROS APORTES PATRONALES		
3.1.3.1	RESULTADOS		2,982.50
3.1.3.1.01	Exedente del Ejercicio	2,982.50	
	<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>		<b><u>117,054.52</u></b>
8	CUENTAS DE ORDEN		
8.1	DEUDORAS		
8.1.01	Poliza de Fidelidad	1,500.00	1,500.00
8.2	ACREEDORAS		
8.2.01	Poliza de Fidelidad	1,500.00	1,500.00

  
Lic. Carlos Carvajal  
PRESIDENTE C. ADMINISTRACION

  
Ing. Zaida Andrade  
GERENTE

  
Sr. Enrique Mera  
PRESIDENTE C. VIGILANCIA

  
Dra. Jhon Guevara  
CONTADORA

**COOPERATIVA TRANSPORTE ESTUDIANTIL  
FUNRGO AMBATO  
Ambato - Tungurahua  
ESTADO DE RESULTADOS  
1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2015**

<b>4. INGRESOS</b>				<b>29437.53</b>
<b>4.2 INGRESOS ADMINISTRATIVOS Y SOCIALES</b>				
<b>4.2.1 Cuentas para gastos de administración</b>			<b>27637.18</b>	
4.2.1.01 Cuotas Mensuales	23520.00	23520.00		
4.2.4 Multas		2270.00		
4.2.4.01 Multas Varias	1490.00			
4.2.4.02 Multas Sesiones	540.00			
4.2.4.03 Multa Deportes	240.00			
4.2.5 Otros Ingresos		1847.18		
4.2.5.01 Otros Ingresos	1734.48			
4.2.5.02 Intereses Bancarios	112.70			
<b>4.3 OTROS INGRESOS</b>			<b>1800.35</b>	
4.3.1. POR UTILIDAD FINANCIERA REGALIA		1644.69		
4.3.1.2 En Inversiones Rentas Varias	1644.69			
4.3.2 OTROS		155.66		
4.3.2.4 Otros Ingresos	155.66			
<b>6. GASTOS</b>				<b>26455.03</b>
<b>6.1. GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS</b>				
<b>6.1.1. GASTOS DE PERSONAL</b>			<b>12919.80</b>	
6.1.1.1 REMUNERACIONES		2371.00		
6.1.1.1.01 Remuneracion Basica Unificada	2124.00			
6.1.1.1.02 Capacitaciones	247.00			
6.1.1.2 BENEFICIOS SOCIALES		353.42		
6.1.1.2.01 Décimotercer Sueldo	176.42			
6.1.1.2.02 Décimocuarto Sueldo	177.00			
6.1.1.3 GASTOS DE ALIMENTACIÓN MOV.UNIFORMES		3908.42		
6.1.1.3.01 Alimentación	3524.23			
6.1.1.3.02 Movilización (Flete)	20.00			
6.1.1.3.03 Refrigerio Deportes	364.19			
6.1.1.4 APORTES AL IESS		1678.12		
6.1.1.4.01 Patronal	1501.11			
6.1.1.4.02 Fondos de Reserva	177.01			
6.1.1.5 PAGO DE DIETAS		1208.84		
6.1.1.5.01 Dietas Miembros Consejo Adm.	966.86			
6.1.1.5.02 Dietas Miembros Consejo Vigilancia	241.98			
6.1.1.6 OTROS GASTOS DE PERSONAL		3400.00		
6.1.1.6.02 Gastos Aguinaldo Navideño Socios	700.00			
6.1.1.6.03 Servicios Gerencia	2700.00			
<b>6.1.2. GASTOS GENERALES</b>			<b>11445.23</b>	
6.1.2.1 SERVICIOS				
6.1.2.1.01 Acuerdo y Condolencias	130.00	557.65		
6.1.2.1.02 Servicios Bancarios	47.18			
6.1.2.1.03 Servicio Seguridad	175.34			
6.1.2.1.04 Servicios de Seguros	117.28			
6.1.2.1.08 Limpieza	87.85			
6.1.2.2 MANTENIMIENTO Y REPARACION		72.00		
6.1.2.2.06 Equipo de Computo	72.00			
6.1.2.3 MATERIALES Y SUMINISTROS		861.60		
6.1.2.3.01 Utiles de Oficina (Mater. De Imp. Reprd.Publ)	609.35			
6.1.2.3.02 Utiles de Aseo y Limpieza	149.30			
6.1.2.3.05 Otros Suministros (Repuest.y Acces.Otros Uso Consumo)	102.95			
6.1.2.5 SERVICIOS COOPERATIVOS		300.92		
6.1.2.5.01 Servicio Socia (Eventos Pub. Oficiales)	300.92			
6.1.2.6 IMPUESTOS CONTRIBUCIONES MULTAS		479.81		
6.1.2.6.01 Impuestos Fiscales	135.51			
6.1.2.6.02 Impuestos Municipales	344.30			
6.1.2.7 SERVICIOS VARIOS		4390.81		
6.1.2.7.04 Honorarios Dietas (Serv.Profesionales)	4390.81			
6.1.2.8 DEPRECIACIONES		4025.70		
6.1.2.8.01 Edificios y Locales	3170.22			
6.1.2.8.02 Muebles y Enseres	447.36			
6.1.2.8.06 Equipo de Computo	408.12			
6.1.2.10 SERVICIOS BASICOS		653.74		
6.1.2.10.01 Energía Electrica	54.94			
6.1.2.10.02 Servicio Telefonico	540.05			
6.1.2.10.03 Agua Potable	45.75			
6.1.2.10.04 Otros Servicios Generales Basicos	13.00			
6.1.2.12. OTROS GASTOS		103.00		
6.1.2.12.01 Sanciones Pecuniarias	103.00			
<b>6.3. OTROS GASTOS</b>				
6.3.4. OTROS GASTOS		2090.00	<b>2090.00</b>	
6.3.4.01 Otros Gastos	2090.00			

EXEDENTE DEL PERIODO

Lic. Carlos Carvajal  
PRESIDENTE G. ADMINISTRACION

Ing. Zaida Andrade  
GERENTE

Sr. Enrique Mera  
PRESIDENTE C. VIGILANCIA

Dra. Janyth Guevara  
CONTADORA

**2982.50**