



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

**Proyecto Integrador, previo a la obtención del Título de Licenciada en  
Contabilidad y Auditoría**

**Tema:**

---

**“Auditoría de control interno en la Cooperativa de Transportes Flota Pelileo”**

---

**Autora:** Ortega Toledo, Nayeli Jessenia

**Tutor:** Dr. Mantilla Falcón, Luis Marcelo Mg.

**Ambato – Ecuador**

**2023**

## APROBACIÓN DEL TUTOR

Yo, Dr. Luis Marcelo Mantilla Falcón con cédula de ciudadanía No. 050164852-1, en mi calidad de Tutor del proyecto integrador sobre el tema: “**AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES FLOTA PELILEO**”, desarrollado por Nayeli Jessenia Ortega Toledo, 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 presentación de Trabajos 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, agosto 2023

TUTOR



Dr. Luis Marcelo Mantilla Falcón Mg.

C.C. 050164852-1

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Nayeli Jessenia Ortega Toledo con cédula de ciudadanía No. 185091794-7, tengo a bien indicar que los criterios emitidos en el proyecto integrador, bajo el tema: **“AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES FLOTA PELILEO”**, así como también los contenidos presentados, ideas, análisis, síntesis de datos, conclusiones, son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autora de este Proyecto Integrador.

Ambato, agosto 2023

### AUTORA



Nayeli Jessenia Ortega Toledo

C.C. 185091794.7

## CESIÓN DE DERECHOS

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

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

Ambato, agosto 2023

## AUTORA



Nayeli Jessenia Ortega Toledo

C.C. 185091794-7

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el proyecto integrador, sobre el tema: **“AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES FLOTA PELILEO”**, elaborado por Nayeli Jessenia Ortega Toledo, 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, agosto 2023



---

Dra. Tatiana Valle PhD  
**PRESIDENTE**



---

Econ. Fernando Andrade  
**MIEMBRO CALIFICADOR**



---

Econ. Álvaro Vayas  
**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

*Dedico este trabajo principalmente a Dios, por haberme guiado para llegar a ser la persona que soy hoy en día y darme fortaleza para seguir.*

*A mis amados padres Hernán y Fabiola por apoyarme a lo largo de mi carrera que gracias a su esfuerzo y dedicación ayudaron a que yo cumpla mi sueño.*

*A mis queridos hermanos, William, Fabricio, Samantha, Cinthya, Justin y Alexis, por apoyarme moral y emocionalmente que con sus consejos han sabido darme fuerza para poder seguir en este camino universitario.*

*Con todo cariño y respeto para ellos*

***Nayeli Jessenia Ortega Toledo***

## **AGRADECIMIENTO**

*A la Universidad Técnica de Ambato por brindarme las herramientas necesarias para poder adquirir el conocimiento que hoy en día poseo.*

*Agradezco a mis padres por apoyarme siempre en todo momento a lo largo de este tiempo, a mis hermanos que han sido un pilar fundamental en mi vida.*

*A mi tutor el Dr. Luis Marcelo Mantilla Falcón que gracias a su dedicación y paciencia han hecho de este proyecto algo ameno y llevadero.*

***Nayeli Jessenia Ortega Toledo***

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

**TEMA:** “AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO EN LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES FLOTA PELILEO”

**AUTORA:** Nayeli Jessenia Ortega Toledo

**TUTOR:** Dr. Luis Marcelo Mantilla Falcón

**FECHA:** Agosto 2023

**RESUMEN EJECUTIVO**

El presente proyecto integrador con el tema “Auditoría de Control Interno en la Cooperativa de Transportes Flota Pelileo”, se desarrolló con la finalidad de ejecutar una auditoría de Control Interno aplicando las 3 fases: planificación, ejecución y comunicación de resultados en el departamento contable, con el propósito de conocer las falencias de control interno de la Cooperativa; tras la aplicación de la evaluación se propuso soluciones para que se puedan mejorar los procesos. Para la ejecución de la auditoría se recopiló información de primera mano que fue brindada por parte del personal; se realizó una profunda observación de campo y a su vez revisión de expedientes y documentación de la empresa. Dentro de la evaluación de control interno en la Cooperativa de Transportes Flota Pelileo se pudo identificar hallazgos en cuanto a los procesos principales y tras la aplicación del cuestionario creado, bajo el Modelo COSO, orientado al departamento auditado, por lo que se encontraron debilidades como: no existe segregación de funciones, falta de capacitación del personal y que los flujogramas deben ser actualizados acorde a las necesidades de la empresa. En la emisión del informe de auditoría se da a conocer conclusiones y recomendaciones de todos los hallazgos obtenidos a raíz de la evaluación. El informe busca garantizar la mejora continua de la empresa con la finalidad de mostrar pautas para crear un cambio en la parte operativa y de control interno de la empresa.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** AUDITORÍA, CONTROL, COSO, COOPERATIVA.

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO  
FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING  
ACCOUNTING AND AUDITING CAREER**

**TOPIC:** “INTERNAL CONTROL AUDIT OF THE TRANSPORT COOPERATIVE FLOTA PELILEO”.

**AUTHOR:** Nayeli Jessenia Ortega Toledo

**TUTOR:** Dr. Luis Marcelo Mantilla Falcón

**DATE:** August 2023

**ABSTRACT**

This integrative project with the theme "Internal Control Audit in the Cooperativa de Transportes Flota Pelileo", was developed with the purpose of executing an internal control audit applying the 3 phases: planning, execution, communication of results in the accounting department, in order to know the shortcomings of internal control of the Cooperative after the application of the evaluation solutions were proposed so that processes can be improved. For the execution of the audit, first-hand information was gathered from the personnel, field observation and review of the company's files and documentation. The evaluation of internal control at Cooperativa de Transportes Flota Pelileo identified findings regarding the main processes of the audited department, including weaknesses such as lack of segregation of duties, lack of personnel training, and the need to update flow charts to meet the company's needs. In the issuance of audit reports, conclusions and recommendations of all the findings obtained as a result of the evaluation are disclosed, the report seeks to ensure the continuous improvement of the company in order to show guidelines to create a change in the operational and internal control of the company.

**KEYWORDS:** AUDIT, CONTROL, COSO, COOPERATIVE.

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA.....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA.....	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 ILUSTRACIONES.....	xiv
<b>CAPÍTULO I.....</b>	<b>1</b>
<b>MARCO TEÓRICO.....</b>	<b>1</b>
1.1. Introducción.....	1
1.1.1 Antecedentes.....	1
1.1.1.1 Detalles estratégicos.....	2
1.1.1.2 Estructura organizacional.....	3
1.1.1.3 Detalles de operación.....	3
1.1.1.4 Detalles legales.....	3
1.1.1.5 Organismos reguladores del sector.....	4
1.1.1.6 Marcas y logos.....	4
1.1.1.7 Ubicación.....	4

1.1.2 Descripción del entorno .....	5
1.1.2.1 Control interno en el sector privado a nivel global.....	5
1.1.2.2 Control interno en el sector privado ecuatoriano .....	6
1.1.2.3 Situación actual de la Cooperativa de transportes Flota Pelileo .....	6
1.1.3 Justificación.....	7
1.1.4 Objetivos .....	8
1.1.4.1 Objetivo general.....	8
1.1.4.2 Objetivos específicos .....	8
1.2 Revisión de la literatura .....	9
1.2.1 Teoría de control organizacional y el rendimiento operacional.....	9
1.2.2 Clasificación de las auditorías.....	9
1.2.2.1 Diferencias de la auditoría interna y externa.....	9
1.2.3 Importancia la auditoría .....	10
1.2.4 Tipos de auditoría.....	10
1.2.4.1 Otros tipos de auditoría .....	11
1.2.5 Características de las auditorías .....	12
1.2.6 Fases de la auditoría.....	12
1.2.6.1 Planificación de la auditoría.....	13
1.2.6.2 Ejecución de la auditoría.....	13
1.2.6.3 Informe de auditoría.....	13
1.2.7 Control interno .....	13
1.2.8 Objetivos del control interno.....	13
1.2.9 Características del control interno.....	14
1.2.10 Componentes del control interno .....	15
1.2.10.1 Ambiente de control.....	15
1.2.10.2 Evaluación de riesgos.....	16
1.2.10.3 Actividades de control.....	16

1.2.10.4 Información y comunicación.....	16
1.2.10.5 Monitoreo.....	17
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>18</b>
<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>18</b>
2.1. Descripción de la metodología.....	18
2.1.1. Unidad de análisis .....	18
2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información.....	18
2.1.3 Fases del desarrollo.....	20
<b>CAPÍTULO III.....</b>	<b>23</b>
<b>DESARROLLO.....</b>	<b>23</b>
3.1 Resultados .....	23
3.2 Calificación de los factores de riesgo de auditoría y los controles claves .....	44
3.3 Planificación específica.....	60
3.4 Ejecución de la auditoría.....	62
3.5 Informe final de auditoría.....	80
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>93</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES.....</b>	<b>93</b>
4.1. Conclusiones .....	93
4.2. Recomendaciones.....	94
<b>REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....</b>	<b>95</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>98</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1.</b> Clasificación de la auditoría.....	9
<b>Tabla 2.</b> Diferencias de la auditoría interna y externa.....	10
<b>Tabla 3.</b> Tipos de auditoría.....	11
<b>Tabla 4.</b> Otros tipos de auditoría .....	11
<b>Tabla 5.</b> Personas entrevistadas.....	18
<b>Tabla 6.</b> Preguntas realizadas al gerente .....	19
<b>Tabla 7.</b> Preguntas realizadas al contador .....	19
<b>Tabla 8.</b> Cuestionario de control interno.....	20
<b>Tabla 9.</b> Fases del desarrollo de la auditoría .....	21

## ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Ilustración 1.</b> Organigrama funcional de la Cooperativa de Transportes <i>Pelileo</i> .....	3
<b>Ilustración 2.</b> Logo de la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo” .....	4
<b>Ilustración 3.</b> Ubicación geográfica de la cooperativa de Transportes “Flota Pelileo” .....	5
<b>Ilustración 4.</b> Características de las auditorías.....	12
<b>Ilustración 5.</b> Fases de la auditoría la auditoría .....	12
<b>Ilustración 6.</b> Objetivos del control interno .....	13
<b>Ilustración 7.</b> Características del control interno .....	14
<b>Ilustración 8.</b> Componentes del control interno.....	15
<b>Ilustración 9.</b> Elementos del ambiente de control.....	15
<b>Ilustración 10.</b> Formas de la comunicación en una organización.....	16
<b>Ilustración 11.</b> Formas en las que puede presentarse el monitoreo .....	17

# CAPÍTULO I

## MARCO TEÓRICO

### 1.1. Introducción

#### 1.1.1 Antecedentes

Para su constitución se realizó una reunión el 8 de mayo de 1959 con el fin de nombrar la comisión que elaboren los Estatutos correspondientes para la formación de la Cooperativa. La Asamblea designó director de la sesión al señor Elías Mayorga; secretario al señor Víctor Hernández, con asistencia de los siguientes socios: Las Madres Marianitas, Elías Mayorga, Víctor Hernández, Carlos Bautista, Abelardo Oñate, Julián Andaluz, Eliseo Narváez, Fidel Aman, Salomón Medina, Antonio Alarcón y Carlos Meza.

El estatuto legalmente reconocido era su partida de nacimiento, la institución está registrada en la Federación Nacional de Cooperativas, con treinta y cuatro socios calificados y mil quinientos sucres de capital con aportaciones de cuarenta y cuatro sucres cada miembro

La Primera Directiva estaba conformada por los siguientes socios:

- Carlos Bautista - Presidente
- Landulfo Paredes - Secretario
- Víctor Hernández - Secretario Ad-hoc
- Julián Andaluz - Tesorero

Su labor inició con sus vehículos de carrocerías hechas a base de madera, sus principales rutas en ese entonces eran a las parroquias de García Moreno, Pelileo Grande, a los caseríos de Chambiato, Pamatug hasta los cantones Cevallos, Quero, Patate, Píllaro y Saquisilí. Mientras pasaba el tiempo ellos pensaron en la innovación razón por la cual iban poco a poco renovando sus unidades para llegar desde Pelileo Grande hasta la provincia de Pastaza ciudad del Puyo, por los años 1968 realizaron la primera frecuencia a la provincia del Guayas, de esta manera la cooperativa iba creciendo con sus dirigentes que día a día luchaban por su provenir y el de la cooperativa.

Con el transcurso de los años, la Organización “Flota Pelileo” ya repuntaba en su trabajo obteniendo el Primer permiso de Operaciones a las provincias del Guayas, Pichincha, Pastaza, Tungurahua, Orellana y Sucumbíos, llegando a ser la tercera Organización a nivel nacional, y la primera a nivel de Tungurahua.

#### **1.1.1.1 Detalles estratégicos**

La misión, visión y valores de Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo” están expuestos en su página web Cooperativa Flota Pelileo (2023):

##### **Misión**

La Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo”, es una empresa innovadora entregada al servicio del transporte público que va dirigido a la colectividad en general, basada en valores como la puntualidad, seguridad, responsabilidad, respeto y honestidad; con el fin de brindar un servicio de calidad y satisfacer las necesidades de los usuarios cubriendo las diferentes rutas legalmente establecidas a nivel provincial y nacional (Cooperativa Flota Pelileo, 2023).

##### **Visión**

La Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo” será una empresa con estándares de eficiencia y eficacia que tendrá un posicionamiento en todo el territorio nacional, para así lograr satisfacer las necesidades de nuestros usuarios, con excelencia en el servicio, personal altamente motivado, capacitado y comprometido (Cooperativa Flota Pelileo, 2023).

##### **Valores institucionales de la cooperativa Flota Pelileo**

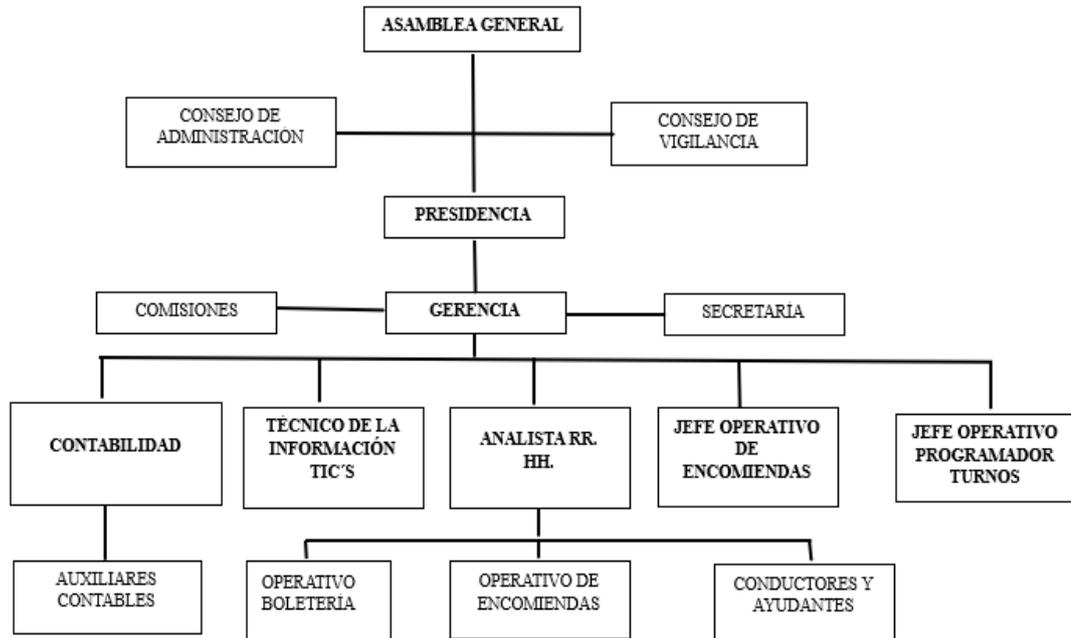
- ✓ Puntualidad
- ✓ Excelencia
- ✓ Responsabilidad
- ✓ Escucha Activa
- ✓ Transparencia
- ✓ Integridad
- ✓ Honestidad
- ✓ Confianza

✓ Excelencia

### 1.1.1.2 Estructura organizacional

#### Ilustración 1.

*Organigrama funcional de la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo*



*Nota.* Organización de las dependencias de acuerdo con el organigrama funcional de la Cooperativa.  
Fuente: Flota Pelileo (2022).

### 1.1.1.3 Detalles de operación

La Cooperativa tiene como actividad económica principal el servicio de transporte terrestre de pasajeros tanto por el sistema de transporte interurbano e interprovincial, el mismo que se realiza por rutas establecidas siguiendo normalmente un horario fijo, el embarque y desembarque de pasajeros en paradas establecidas.

### 1.1.1.4 Detalles legales

La cooperativa de transportes Flota Pelileo está sujeta a las siguientes normas o disposiciones legales:

1. Reglamento del Procedimiento de Intervención a Operadoras de Transporte Público Inter e Intraprovincial.
2. Reglamento a Ley Orgánica Economía Popular y Solidaria
3. Reglamento General a la Ley de Cooperativas.

4. Ley Orgánica de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial
5. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

#### **1.1.1.5 Organismos reguladores del sector**

La Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo” está regulada por los siguientes organismos:

1. Dirección Nacional de Cooperativas (DNC)
2. Ministerio de Inclusión Económica y Social
3. Superintendencia de Economía Popular y Solidaria

#### **1.1.1.6 Marcas y logos**

##### **Ilustración 2.**

*Logo de la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo”*



*Nota.* Ícono distintivo de la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo”. Fuente: Reglamento Orgánico Funcional Cooperativa de Transportes Flota Pelileo (2023).

#### **1.1.1.7 Ubicación**

La Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo” tiene sus oficinas principales ubicadas en las Calles García Moreno y Juan Montalvo, cantón Pelileo, provincia de Tungurahua, Ecuador.

### **Ilustración 3.**

*Ubicación geográfica de la cooperativa de Transportes “Flota Pelileo”*



*Nota.* Ubicación geográfica de la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo”. Fuente: Google Maps (2023).

### **1.1.2 Descripción del entorno**

#### **1.1.2.1 Control interno en el sector privado a nivel global**

En palabras de De la Cruz & Marrero Delgado (2021) en la actualidad, los entes reguladores de Cuba, México, Honduras entre otros exigen mediante leyes la obligatoriedad de realizar una intervención del sistema de control interno a las empresas con la finalidad de salvaguardar sus recursos y manejar los procesos de forma adecuada. De la misma manera Rivas Márquez (2011) menciona que el control interno en el sector privado tiene como finalidad lograr los objetivos empresariales establecidos por las organizaciones. Finalmente López et al. (2018) indica que tras la aplicación de una auditoría de control interno las empresas van a tener recomendaciones como: que se incluyan métodos y medidas de coordinación, ajustadas a los que impone la ley de forma tal que funcionen coordinadamente con fluidez, seguridad y responsabilidad para preservar los recursos.

Según De la Cruz & Marrero Delgado (2021) en Cuba desde el año 2003 el Ministro de Finanzas y precio estableció pautas para regir el Control Interno según la Resolución N°- 60 creada por la Contraloría General de la República de Cuba. Por otro lado, López et al. (2021) indica que en México se adoptó una nueva reforma el 26 de Marzo del 2021 publicado en la Ley de auditoría y control de la administración pública de la ciudad de México en la cual establecen puntos importantes sobre los SCI y finalmente según la Secretaría de Estado del Despacho Presidencial (2023); en Honduras se rige por la Oficina Nacional de Desarrollo Integral del Control Interno

(ONADICI) mediante el Decreto PCM-26-2021 en donde muestra los principios en los que se deben regir las entidades para que tengan un correcto SCI.

Por otro lado, Mendoza-Zamora et al. (2018) menciona que en el plano internacional se evidencia el escaso funcionamiento de los sistemas de control interno idóneos sobre las operaciones e información financiera que deben asegurar el correcto uso de los recursos. Razón por la cual con el pasar del tiempo los gerentes y jefes administrativos se enfocaron en este ámbito con la finalidad de evitar estos desastrosos desenlaces en sus empresas.

### **1.1.2.2 Control interno en el sector privado ecuatoriano**

Según Cedeño Ávila et al. (2022) la auditoría de control interno es un tema abordado y aplicado en las empresas privadas, grandes, medianas y pequeñas reguladas y no reguladas por órganos de control en la república del Ecuador razón por la cual se puede mencionar que existe un control en los sistemas de control interno que estas poseen. Por otro lado, Coronel (2017) menciona que el problema en Ecuador recae en las microempresas que al no ser obligadas no aplican este tipo de auditorías, puesto que la mayoría de estas empresas son personales, familiares o societarias y por ende carecen de una estructura organizacional, contable y procedimientos adecuados de control financiero y administrativo.

Según el Directorio de Empresas (2021) menciona que en el Ecuador existen 882.766 empresas de las cuales el 99,5% son consideradas como MIPYME, siendo las pequeñas empresas un total de 802.353 estas empresas no poseen una estructura funcional adecuada razón por la cual no tienen opción de realizar auditorías. Por lo tanto, Calle Alvarez et al. (2020) afirma que algunas de estas empresas desaparecen por la mala gestión administrativa y el no control de los procesos que estas poseen.

### **1.1.2.3 Situación actual de la Cooperativa de transportes Flota Pelileo**

Según Llerena (2023) menciona que la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo”, gracias a su dinamismo en el sector transporte, considera indispensable que se realice una auditoría de control interno, actualmente la desorganización y la falta de control de las actividades y de los procesos que realizan los jefes de cada departamento influyen de manera directa en la toma de decisiones del gerente, puesto que los

procesos en la Cooperativa son los eslabones para una correcta administración y para cumplir la visión que posee y asimismo influye en la parte económica de la institución. La Cooperativa posee una manual de procedimientos contables, así como el reglamento interno “Flota Pelileo” en los cuales se puede auditar las debilidades y los riesgos de los departamentos y dar planes de mejora continua que se pueden aplicar con el pasar del tiempo para mejorar el desenvolvimiento del personal encargado de los departamentos.

Por otro lado, Paredes (2023) menciona que es de gran importancia efectuar una auditoría de control interno ya que a pesar de ser los pioneros en el sector transporte considera que es importante mejorar la parte administrativa de la empresa puesto que ayudaría a omitir errores que se pueden dar a largo plazo y finalmente se podrá fortalecer los procesos que se llevan a cabo con estrategias de mejora o implementación de nuevos procesos, en cuanto a la situación actual se encuentran falencias en algunos procesos. Además, el informe de auditoría que será proporcionado por el auditor representaría una pauta para la organización para tener una noción directa de dónde empezar para que se pueda mejorar la parte administrativa de la Cooperativa de transportes “Flota Pelileo”.

### **1.1.3 Justificación**

El presente proyecto integrador atendió a la necesidad de realizar una auditoría de control interno en la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo”, basada en las 3 fases que contiene la auditoría, por lo tanto, sirvió como instrumento para mejorar y fortalecer los procesos que poseen los diferentes departamentos de la institución y lograr mayor eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones. Asimismo, ayudó a asegurar el cumplimiento del marco normativo de la entidad. Según, Mantilla Blanco (2009) la importancia de realizar una auditoría es que el resultado final arroja valoraciones de todo tipo obteniendo mediciones íntegras y criterios de análisis que ayudarán en el ámbito económico, operacional y administrativo en las organizaciones.

El presente Proyecto se desarrolló en una entidad que brindó información de primera mano como: el Reglamento Funcional Interno, Reglamento Interno Flota Pelileo, Reglamento Orgánico Funcional y el Informe de Cumplimiento de la Implementación de del Modelo de Gestión con los cuales se pudo analizar y de esta manera se crearon

encuestas y cuestionarios que fueron suministradas al personal que posee la Cooperativa. La modalidad de este Proyecto Integrador fue documental y de campo apoyada en procesos descriptivos debido a que se obtuvo información en fuentes bibliográficas mismas que ayudaron en la creación del marco teórico puesto que se manejaron varios conceptos y definiciones que contribuyeron, de forma directa, para estructurar un conocimiento preliminar de la situación real de la empresa.

El llevar a cabo una auditoría de control interno en la Cooperativa de transportes Flota Pelileo ayuda a minimizar los riesgos y debilidades en los procesos, asimismo permite mejorar las operaciones de la organización. La auditoría de control interno tuvo como objetivo principal determinar la calidad de los procesos, y evidenciar si son eficaces y eficientes en el cumplimiento de sus objetivos. Por ende, esta evaluación tuvo el alcance necesario para dictaminar acciones sobre los procesos de la organización, acciones que potencian una administración de calidad en la empresa y garantizan un mejor servicio tanto al cliente interno como externo.

#### **1.1.4 Objetivos**

##### **1.1.4.1 Objetivo general**

Ejecutar una auditoría de control interno en el departamento de Contabilidad de la Cooperativa de Transportes Flota Pelileo para la evaluación de la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

##### **1.1.4.2 Objetivos específicos**

- ✓ Elaborar la planificación de la auditoría de control interno para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de la auditoría.
- ✓ Realizar la auditoría de control interno al departamento Contable de la Cooperativa para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados.
- ✓ Comunicar los resultados de la auditoría de control interno a través del informe para la toma de decisiones de alta gerencia.

## 1.2 Revisión de la literatura

### 1.2.1 Teoría de control organizacional y el rendimiento operacional

Según Rosenzweig (1977) la teoría del control organizacional nace a partir de la coordinación de actividades hacia el logro de los objetivos empresariales. En este sentido, esta teoría sostiene que para que una organización funcione eficazmente, se debe establecer un sistema de seguimiento y supervisión para garantizar que las actividades y procesos se realicen según lo planificado y se logren el cumplimiento de la visión de la organización. Bajo esta percepción, la teoría del control organizacional implica la utilización de herramientas y técnicas para medir y evaluar el desempeño de la organización y de sus miembros, tal cual es en el caso de las auditorías de control interno; además, se enfoca en establecer mecanismos para corregir los errores y mejorar los procesos, su importancia recae en que permite a las organizaciones mantenerse en la dirección correcta y focalizarse en los objetivos y metas en lugar de desperdiciar recursos en actividades ineficaces.

### 1.2.2 Clasificación de las auditorías

Según Mantilla Blanco (2009) la auditoría es un proceso para evaluar de manera meticulosa a una entidad en cada uno de sus departamentos con el fin de conocer sus falencias y fortalezas; gracias a la auditoría se puede realizar valoraciones de todo tipo obteniendo mediciones íntegras y criterios de análisis que ayudarán en el ámbito económico, operacional y administrativo en las organizaciones.

En la tabla 1 se muestra la clasificación de la auditoría:

**Tabla 1.**

*Clasificación de la auditoría*

<b>Ámbito</b>	<b>Destinatarios</b>	<b>Clase de información</b>
Externo	Todos los usuarios	Financiera
Interno	Responsables directivos (clientes internos)	De gestión, de calidad y de control interno

*Nota.* Clasificación de la auditoría en base al ámbito destinatarios y la clase de información. Fuente: Hevía (1989).

#### 1.2.2.1 Diferencias de la auditoría interna y externa

Según el Instituto Global de Auditores Internos (2017) establece las principales diferencias que existen en la auditoría interna y externa

**Tabla 2.**

*Diferencias de la auditoría interna y externa*

<b>Ítem</b>	<b>Auditoría Interna</b>	<b>Auditoría Externa</b>
Objetivo	Analizar y mejorar los controles y el desempeño	Expresar una opinión sobre el estado financiero
Alcance	Operaciones de la organización	Informes financieros fiscales
Habilidades	Interdisciplinarias	Contabilidad, finanzas e impuestos
Periodo	Presente y futuro	Pasado o en un momento determinado
Audiencia principal	Consejo de administración, dirección ejecutiva	Inversores y de interés público
Normas	Las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría	Principios de Auditoría Generalmente Aceptados, NAGA
Énfasis	Fortalecer y proteger el valor de la organización	Declaración razonable de los EE.FF.
Relación laboral	Empleado de la organización	Un auditor independiente

*Nota.* Diferencias de la auditoría interna y externa enfocadas en varios parámetros importantes. Fuente: Instituto Global de Auditores Internos (2022).

### **1.2.3 Importancia la auditoría**

La auditoría arroja información valiosa para una organización, lo que ayuda en la toma de decisiones: corregir fallas a tiempo, evitar escenarios negativos y establecer procesos de mejora continua. A través de los resultados de una auditoría, las empresas pueden implementar estrategias y medidas para lograr un mejor control financiero, de gestión y de control interno; además, identifica situaciones de riesgo y se prepara al respecto (Manrique, 2019).

### **1.2.4 Tipos de auditoría**

Para Borrajo (2002) existen varios tipos de auditoría, cada uno enfocado en áreas específicas y con objetivos particulares; este autor nos muestra los tipos de auditoría más comunes, él nos establece 4 tipos de auditoría con su respectiva definición y su clasificación, como se logra dilucidar en la siguiente tabla:

**Tabla 3.***Tipos de auditoría*

<b>Ámbito</b>	<b>Tipo</b>	<b>Concepto</b>
Externa	Auditoría Financiera	Es la revisión y verificación de cuentas anuales por parte de una persona calificada e independiente con el objeto de realizar un informe que sirva a terceros.
	Auditoría de Calidad	Es la revisión independiente con la finalidad de verificar que el sistema de calidad implementado por la organización ha alcanzado los estándares establecidos y que su mantenimiento sea correcto.
Interna	Auditoría de Gestión	Consiste en el examen que realiza una empresa, para establecer el grado de economía, eficiencia, eficacia y calidad en la planificación; sirve para controlar el uso de los recursos.
	Auditoría de Control Interno	Consiste en evaluar el cumplimiento de los controles establecidos por la entidad y por los entes reguladores además de que evalúa los procesos y la efectividad de estos respecto a los objetivos y metas.

*Nota.* Tipos de auditoría que existen y sus conceptos. Fuente: Borrajo (2002).

**1.2.4.1 Otros tipos de auditoría**

Según Manrique (2019) se pueden agregar otros tipos de auditoría estas auditorías que se presentan tienen otros enfoques diferentes es decir las auditorías no solo son números sino también se pueden auditar otras áreas con las cuales se pueden establecer controles de otros tipos.

La siguiente tabla muestra otros tipos de auditoría

**Tabla 4.***Otros tipos de auditoría*

<b>Tipo</b>	<b>Concepto</b>
Auditoría tributaria o Fiscal	Es la evaluación que se realiza sobre el cumplimiento de las obligaciones tributarias de una empresa.
Auditoría administrativa	Se enfoca en evaluar cumplimiento de las funciones, operaciones y actividades administrativas de la empresa.
Auditoría operativa	Tiene como objeto de estudio el proceso administrativo y las operaciones de las organizaciones.
Auditoría ambiental	Es la evaluación que se hace de la calidad del aire, la atmósfera, el ambiente, las aguas, los ríos, los lagos y océanos que se ven amenazados por las entidades
Auditoría forense	Es una auditoría especializada que se enfoca en la prevención y detección del fraude financiero a través de los siguientes enfoques: preventivo y detectivo.

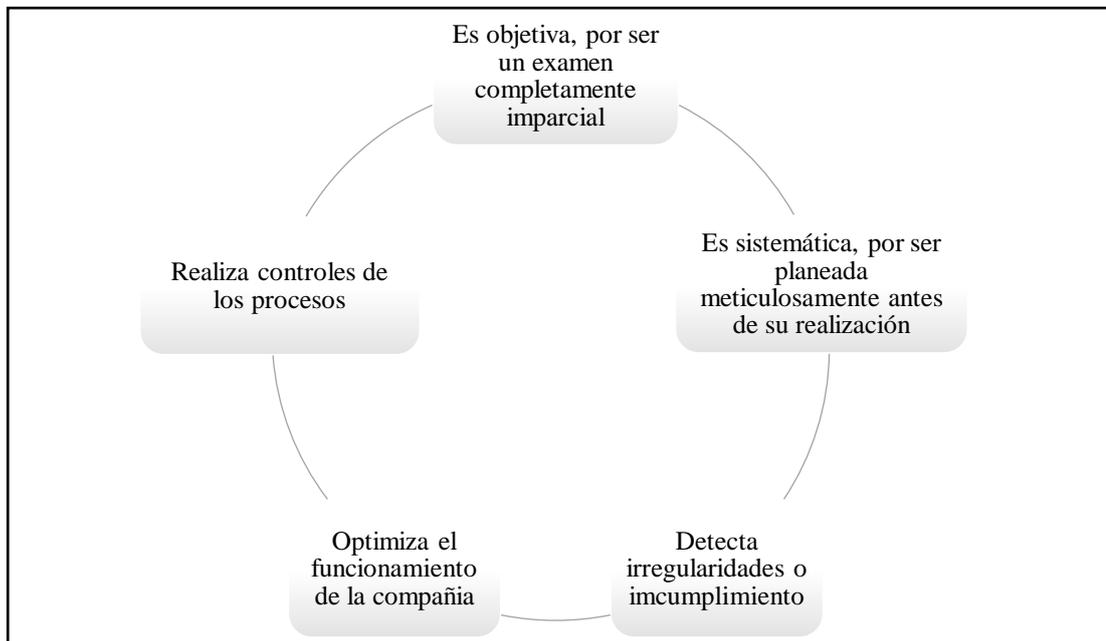
*Nota.* Otros tipos de auditoría que son poco utilizados, pero igual de importantes. Fuente: Manrique (2019).

### 1.2.5 Características de las auditorías

Para que una auditoría sea considerada como tal debe cumplir con 5 características que de describen a continuación:

#### **Ilustración 4.**

*Características de las auditorías*



*Nota.* Características que debe cumplir una auditoría para que sea ejecutada de manera eficaz. Fuente: Manrique (2019).

### 1.2.6 Fases de la auditoría

Según Alfaro (2005) la auditoría para que se realice de manera correcta debe cumplir con 3 fases como se describen en la siguiente ilustración:

#### **Ilustración 5.**

*Fases de la auditoría*



*Nota.* Etapas de auditoría que un buen auditor debe llevar a cabo. Fuente: Alfaro (2005).

### **1.2.6.1 Planificación de la auditoría**

En esta fase se arma el desarrollo de una estrategia global de la empresa, brinda un enfoque apropiado sobre:

- ✓ La naturaleza de la auditoría
- ✓ La oportunidad de la ejecución de auditoría
- ✓ El alcance de los procedimientos de auditoría que deben aplicarse

### **1.2.6.2 Ejecución de la auditoría**

En esta fase se realiza el análisis, verificación y obtención de evidencia necesaria donde da como resultado los hallazgos de la auditoría. En esta etapa se procede a:

- ✓ Ejecutar procedimientos
- ✓ Revisar y analizar evidencia.

### **1.2.6.3 Informe de auditoría**

En esta fase se describen los hechos o situaciones detectadas, de tal forma que se expongan las observaciones y/o llamados “hallazgos”, de acuerdo con los objetivos planteados en la auditoría, mismos que deben servir para verificar el cumplimiento de los planes de la organización.

### **1.2.7 Control interno**

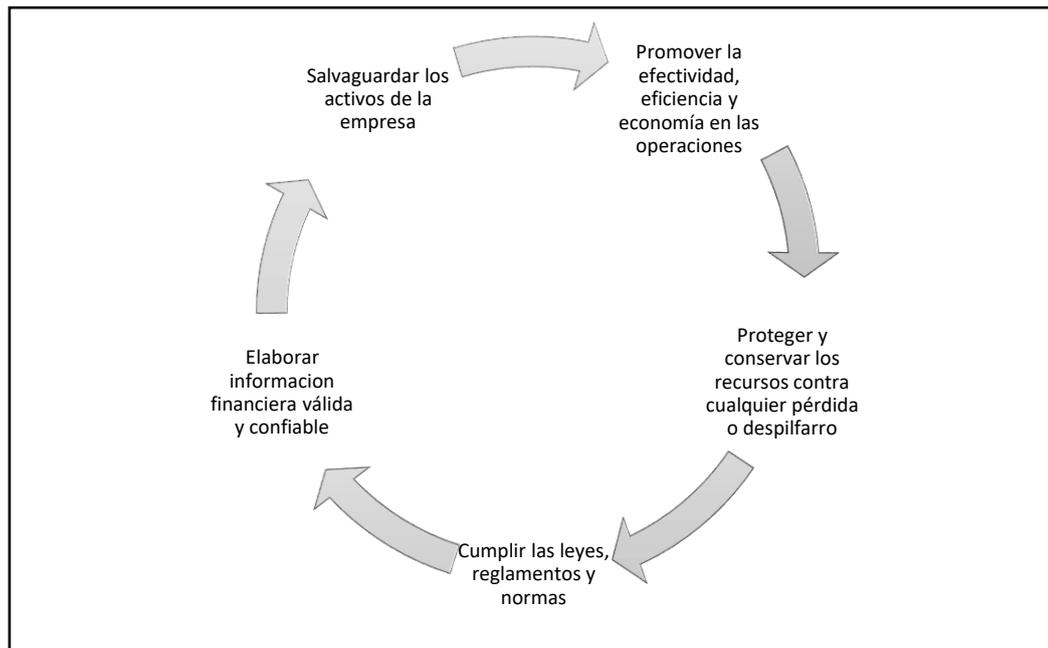
En palabras de Santa Cruz Marín (2014) define el control interno como un proceso, ejecutado por la junta de directores y la administración principal de la entidad, que está diseñado para proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos que se ha planteado la organización; sirve para verificar la exactitud y la confiabilidad de los datos de las entidades, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la organización.

### **1.2.8 Objetivos del control interno**

En la figura 5 de acuerdo con Luna Yerovi (2019) los objetivos que debe cumplir una organización para tener un correcto control interno son:

### **Ilustración 6.**

## Objetivos del control interno



Nota. Objetivos de control interno que debe cumplir una auditoría interna en una organización.

Fuente: Luna Yerovi (2019).

### 1.2.9 Características del control interno

En la figura 7 se muestra las características del control interno:

#### *Ilustración 7.*

#### *Características del control interno*



Nota. Las características del control interno como pilares fundamentales de una auditoría. Fuente: Instituto Global de Auditores Internos (2022).

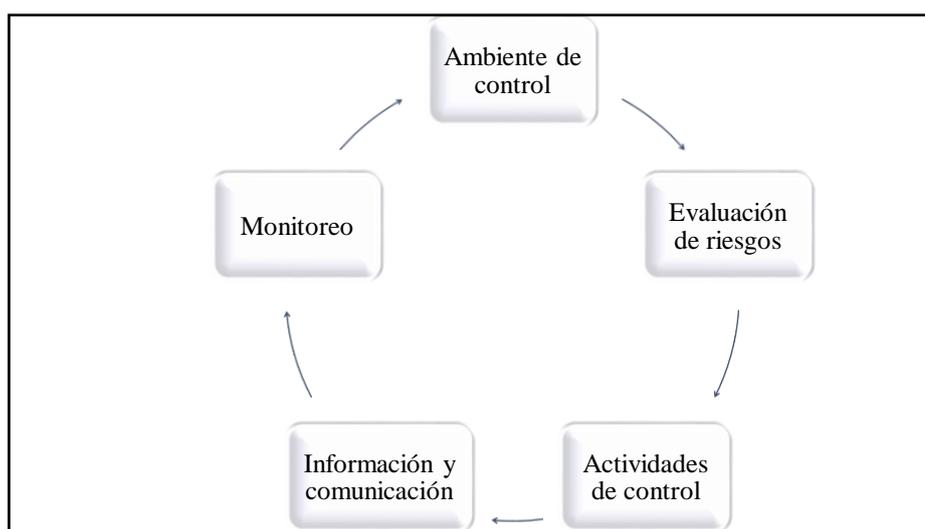
Si una organización cumple con las características podrá tener un mejor aprovechamiento de todos los recursos administrativos para lograr un equilibrio y una estabilidad financiera que aumente la productividad de la organización.

### 1.2.10 Componentes del control interno

Según Cervantes (2013) estos son los 5 componentes del control interno y sus conceptos:

#### Ilustración 8.

*Componentes del control interno*



*Nota.* Los 5 componentes que estipula el modelo COSO 2013 con respecto al control interno. Fuente: Cervantes (2013).

#### 1.2.10.1 Ambiente de control

Es un conjunto de procesos y normas que constituyen una base para desarrollar el control interno de una empresa. La presidencia y la alta gerencia son quienes marcan la diferencia con respecto a la importancia del control interno que posee la organización y los estándares de conducta esperados por los empleados lo que llevará a la empresa a tener una mejor actividad productiva y administrativa.

Los elementos de un ambiente de control se deben priorizar como se estipula en la siguiente figura:

#### Ilustración 9.

*Elementos del ambiente de control*



*Nota.* Elementos del ambiente de control. Fuente: Cervantes (2013).

### **1.2.10.2 Evaluación de riesgos**

Se identifica y analiza los riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para poder determinar la forma en la que se va a mitigar los riesgos. Se salvaguarda los bienes y recursos, se incrementa y mantiene la solidez financiera, se mantiene ventaja ante la competencia y mantener el crecimiento de la institución financiera.

### **1.2.10.3 Actividades de control**

Son acciones establecidas por las organizaciones mediante políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se cumpla con las actividades administrativas asignadas; además, salvaguarda los activos que son importantes para la confiabilidad de la preparación de reportes financieros.

Gracias a las actividades de control se puede:

- Verificar la exactitud de los EE.FF.
- La integridad
- La autorización de cada transacción realizada

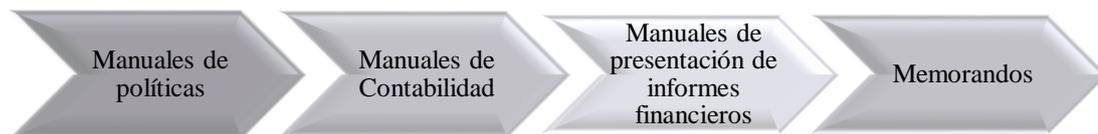
### **1.2.10.4 Información y comunicación**

En todos los niveles se requiere de información para operar el negocio y guiarlo hacia el cumplimiento de los objetivos. La información es identificada, capturada, procesada y reportada mediante informes.

La comunicación toma diferentes formas en cada organización como se señala a continuación:

#### **Ilustración 10.**

*Formas de la comunicación en una organización*



*Nota.* Formas en las que pueden receptor la información las empresas. Fuente: Cervantes (2013).

### 1.2.10.5 Monitoreo

Es un proceso que sirve para valorar la calidad del control interno y cómo se llevan a cabo las recomendaciones que ha estipulado el auditor, para que la empresa tenga mejoras se debe monitorear con la finalidad de asegurar que el control interno tenga continuidad a nivel de la empresa. Este componente tiene varias formas de presentarse tales como:

#### **Ilustración 11.**

*Formas en las que puede presentarse el monitoreo*



*Nota.* Tipos de evaluaciones que se pueden aplicar para monitorear el desempeño. Fuente: Cervantes (2013).

## CAPÍTULO II

### METODOLOGÍA

#### 2.1. Descripción de la metodología

##### 2.1.1. Unidad de análisis

En el presente Proyecto Integrador la unidad de análisis es la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo”, una institución al servicio de la gente, siendo su principal actividad económica el transporte terrestre de pasajeros, tanto a nivel interurbano e interprovincial. La institución, durante el tiempo no ha sido evaluada mediante procesos de auditoría lo que imposibilita conocer el verdadero estado situacional en términos de gestión y administración; bajo estas consideraciones, este Proyecto Integrador busca solucionar este vacío administrativo y gerencial. La evaluación de control se realizó en el departamento de contabilidad puesto que esta área es de riesgo y sin desmerecer a los otros departamentos esta es considerada un pilar fundamental en la organización.

La auditoría estuvo orientada a la compilación de información sujeta a los requerimientos del órgano regulador, en este caso, la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS). La documentación revisada fue la pertinente a lo que señala la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria y otros documentos propios de la actividad gerencial y administrativa.

##### 2.1.2. Fuentes y técnicas de recolección de información

*Fuentes de información primaria:* Son los materiales originales que aportan información de primera mano proporcionando datos fiables, pertinentes, exhaustivos y oportunos (Díaz Bravo, 2017). Para recopilar información en este Proyecto Integrador se realizaron dos entrevistas, al gerente de la cooperativa y a la persona encargada del departamento contable. Como se demuestra a continuación, en la siguiente tabla:

#### **Tabla 5.**

##### *Personas entrevistadas*

<b>Nombre</b>	<b>Cargo</b>	<b>Departamento</b>
Segundo Luis Eduardo Llerena Mazón	Gerente	Gerencia
Amanda Paredes	Contadora	Contabilidad

*Nota.* Personal entrevistado para el diagnóstico preliminar. Fuente: Elaboración propia (2023).

**Entrevista:** De acuerdo con Díaz Bravo (2017) es la habilidad de comunicación directa que se da entre dos elementos; el entrevistado por una parte responde preguntas planteadas por el entrevistador con el fin de obtener información

Las entrevistas se llevaron a cabo el 5 de junio del 2023 en la sede principal de la Cooperativa de transportes “Flota Pelileo”, mismas que fueron aplicadas con el objetivo de determinar la situación actual de la cooperativa, para generar un conocimiento preliminar de la cooperativa y su control interno.

**Guion de entrevista:** Se realizaron dos entrevistas, la primera consta de 5 preguntas al Gerente Segundo Luis Eduardo Llerena Mazón para conocimiento global, la segunda consta de 5 preguntas a la Ing. Amanda Paredes quien es jefa del departamento de contabilidad para conocimiento de la organización interna, las entrevistas aproximadamente duraron 30 minutos cada una.

A continuación, se detalla las preguntas de la entrevista al gerente:

**Tabla 6.**

*Preguntas realizadas al gerente*

<b>Preguntas</b>	<b>Dimensión o categoría</b>
¿Cuál es la estructura organizativa de la empresa?	Organización interna
¿Cuál considera que es el departamento principal?	Organización interna
¿Cuenta la Cooperativa con un manual de control interno o políticas y procedimientos establecidos para guiar a los empleados?	Control
¿Considera usted que los jefes de cada departamento influyen para que se cumplan con los procedimientos?	Organización interna
¿Cómo se realiza la supervisión y seguimiento de las actividades para asegurar el cumplimiento de las políticas y procedimientos?	Supervisión y monitoreo

*Nota.* Preguntas generales aplicadas para saber la situación actual de la Cooperativa

Fuente: Zamora (2021)

Preguntas realizadas al jefe del departamento de contabilidad

**Tabla 7.**

*Preguntas realizadas al contador*

<b>Preguntas</b>	<b>Dimensión</b>
¿Cuál es la base legal de la Cooperativa?	Base legal
¿Bajo qué ley son establecidas las políticas y procedimientos del departamento?	Base legal
¿Cuáles son los manuales que maneja la Cooperativa?	Manual

¿Cuáles considera usted que son los beneficios de tener manuales, políticas y procedimientos?	Organización interna
¿Cómo supervisa la Cooperativa el cumplimiento de los manuales, políticas y procedimientos?	Supervisión y monitoreo

*Nota.* Preguntas generales aplicadas para saber la situación actual de la Cooperativa. Fuente: Zamora (2021)

**Entrevista.** - La encuesta se aplicó el 5 de junio del 2023, la aplicación de la entrevista fue de manera tradicional en donde el encuestado responde las preguntas que le menciona el encuestador; se aplicaron con la finalidad de conocer el control interno que la organización posee.

**Cuestionario.** - En la presente investigación se utilizó un cuestionario enfocado en el departamento contable, se manejó una escala de si o no, a continuación, se presentan las preguntas de acuerdo el siguiente cuadro:

**Tabla 8.**

*Cuestionario de control interno*

<b>Preguntas</b>	<b>Escala</b>
¿Existe difusión de la misión y la visión de Cooperativa de Transportes Flota Pelileo?	SI / NO
¿Se socializa el código de ética institucional?	SI / NO
¿Se evalúa el cumplimiento del código de ética institucional?	SI / NO
¿Existe una estructura funcional en el área contable?	SI / NO
¿Existen sanciones para quienes no cumplen con las funciones asignadas?	SI / NO
¿Existen políticas para agilizar los procesos del departamento?	SI / NO
¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?	SI / NO

*Nota.* Cuestionario de control interno enfocado en el departamento contable. Fuente: Arcos (2019)

### **2.1.3 Fases del desarrollo**

Para la aplicación de la auditoría de control interno en la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo” se utilizó la descripción de las 3 etapas que posee una auditoría; adicional a eso tenemos los papeles de trabajo que se utilizaron para su correcta aplicación y ejecución.

A continuación, se muestra la siguiente tabla:

**Tabla 9.**

*Fases del desarrollo de la auditoría*

<b>Fases</b>	<b>Evidencia</b>	<b>Resultado</b>
Fase I Planificación	Entrevista Información estratégica de la empresa Documentación preliminar Evaluación de Control Interno	Memorándum de planificación estratégica Memorándum de planificación específica
Fase II Ejecución	Papeles de trabajo con evidencia de pruebas de cumplimiento Documentos y evidencias	Matriz de hallazgos de auditoría
Fase III Comunicación de resultados	Informe borrador Socialización del informe Emisión del informe	Informe de resultados

*Nota.* Fases de la auditoría conforme los objetivos específicos del proyecto integrador. Fuente: Ortega (2023)

La fase I de Planificación se estableció por la recopilación de la información de la empresa con respecto a las actividades operativas del área de estudio, permitiendo detectar las falencias que inciden en procesos del departamento contable. Mediante el cuestionario se logró evaluar el control interno del departamento, obteniendo así el nivel de riesgo y la identificación de los inconvenientes que se han suscitado en el funcionamiento del departamento. Finalmente, se obtuvo el memorándum de planificación estratégica y específica y la creación de los programas de auditoría, dando como resultado la obtención del archivo permanente y la detección del nivel de confianza y riesgo inherente.

En la fase II de ejecución se aplicó los programas de auditoría y papeles de trabajo para identificar los hallazgos en los procesos que realiza el departamento. De la misma manera se procedió a verificar que la información de los papeles de trabajo cuente con la evidencia suficiente para realizar la auditoría y aplicar el método analítico a los procesos del departamento, finalmente se aplicó el cuestionario de control interno por medio de la metodología COSO. El resultado final de esta fase fue la matriz de la hoja de hallazgos.

En la fase III Comunicación de resultados se procedió a emitir el informe de auditoría donde se puntualizó los hallazgos obtenidos durante la auditoría y se detallaron conclusiones y recomendaciones para tomar acciones correctivas y para mejorar los

procesos del departamento auditado. Este informe fue dirigido para a la máxima autoridad de la Cooperativa y el jefe del departamento contable para que procedan a analizar el informe.

## **CAPÍTULO III**

### **DESARROLLO**

#### **3.1 Resultados**

En el presente proyecto integrador se ejecutó una auditoría de control interno al departamento contable de la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo”. El propósito de esta intervención es mejorar la calidad de los procesos y el control interno que posee esta institución con la finalidad de alcanzar a corregir los procesos y cumplir con los objetivos propuestos por la entidad.

Se aplicó un cuestionario de control interno a la cooperativa con la finalidad de evaluar la confiabilidad y la efectividad que tienen los procesos de este departamento esta información fue procesada por medio de los papeles de trabajo de auditoría se examinó el cumplimiento de los procesos establecidos por la organización

La auditoría de control interno en la Cooperativa de transportes “Flota Pelileo se llevó a cabo bajo las normas establecidas de control interno del Modelo COSO que consta de 5 componentes y 17 principios establecidos, esto ayudó a identificar riesgos de control interno para así aplicar medidas correctivas para ayudar a subsanar los hallazgos que pueda tener la empresa.

# FASE I: PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA Y ESPECÍFICA



**PELILEO-ECUADOR**

<b>INFORMACIÓN DE LA EMPRESA</b>	
<b>NOMBRE DE LA EMPRESA:</b>	Cooperativa de Transportes "Flota Pelileo"
<b>TIPO DE AUDITORÍA:</b>	Auditoría de Control Interno
<b>PERÍODO AUDITADO:</b>	2022

<b>ÍNDICE PLANIFICACIÓN</b>		
	<b>REF. /PT.</b>	DESCRIPCIÓN
<b>PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA</b>	<b>A</b>	<b>INFORMACIÓN GENERAL</b>
	<b>A.1</b>	Guía de Visita previa
	<b>A.2</b>	Archivo permanente
	<b>A.3</b>	Memorándum de Planificación Estratégica
<b>PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA</b>	<b>A.4</b>	Programas de Auditoría

<b>EQUIPO DE AUDITORÍA</b>			
Nombre	Iniciales	Cargos	% Participación
<b>Luis Marcelo Mantilla Falcón</b>	LMMF	Supervisor	40%
<b>Nayeli Jessenia Ortega Toledo</b>	NJOT	Senior	60%

## GUÍA DE VISITA PREVIA

1. INFORMACIÓN GENERAL	
1.1. Nombre de la entidad a Auditar	COOPERATIVA DE TRANSPORTES “FLOTA PELILEO”
1.2. Número de Ruc	1890066123001
1.3. Dirección	Calles García Moreno y Juan Montalvo
1.4. Correo electrónico de la empresa	coop.pelileo@gmail.com
1.5. Fecha de la visita	31 de mayo de 2023
1.6. Responsable de contestar la entrevista: Nombre y Cargo	Ing. Amanda Paredes- Contadora General
1.7. Entrevistador: Nombre y Cargo	Nayeli Ortega- Senior

## 2. INFORMACIÓN AMBIENTE INTERNO

PREGUNTA	SI	NO	OBERVACIÓN
¿La cooperativa cuenta con una breve historia?	X		
¿La cooperativa se rige ante una base legal?	X		
1. ¿Cuenta la Cooperativa con misión?	X		
2. ¿Cuenta la Cooperativa con visión?	X		
4. ¿A qué se dedica la Cooperativa?	X		
5. ¿Tiene la empresa con un objetivo general?	X		
6. ¿Cuenta la Cooperativa con valores corporativos?	X		
7. ¿La Cooperativa cuenta con políticas?	X		
¿La Cooperativa posee un FODA institucional?	X		

**“ORTEGA Y ASOCIADOS”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

8. ¿Cuenta la Cooperativa con organigrama estructural autorizado en el que se muestre claramente los departamentos en uso y sus respectivas responsabilidades?	X		
9. ¿Con cuántos empleados cuenta la Cooperativa?			33 empleados
10. ¿La cooperativa ha tenido anteriormente Auditorias?		X	

### 3. Información ambiente externo

En la actualidad el sector transporte ha ido expandiéndose por la demanda de pasajeros; en diferentes Provincias se han implementado nuevas rutas para el transporte interprovincial lo cual ayuda de manera directa a este sector y estimula su crecimiento. Por otro lado, el sector transporte sirve de asistencia a los demás sectores en el Ecuador. Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo” fomenta este crecimiento puesto que sus servicios son de calidad y actualmente ha implementado servicios de encomienda lo que beneficia principalmente a la Cooperativa.

#### 3.1 Aspecto económico, legal y político

A nivel nacional acorde a las estimaciones del Banco Central del Ecuador (BCE), el sector de transporte representó el 5,9% del PIB total en 2022, alcanzando un valor de USD 5.274 millones. El sector de transporte y logística presentan una evolución favorable por el crecimiento del comercio. Un peligro latente en este sector es el aumento en el precio internacional de combustibles que encarecen estos servicios. Para finalizar, el sector transporte está sujeto a la normativa y al marco institucional vigente lo que quiere decir que se rige bajo normas y leyes del Gobierno ecuatoriano.

#### 3.2 Aspecto tecnológico

La tecnología en la Cooperativa se ha implementado en las unidades, para brindar una mejor calidad de servicio, se ha optado incluir pantallas para que cada usuario pueda poner películas a su elección por otro lado, se ha implementado el servicio de internet, también espacios donde se pueda poner a cargar los celulares.

#### 3.3 Aspecto de la competencia



**“ORTEGA Y ASOCIADOS”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

En la actualidad en Ecuador existen 138 cooperativas de transporte, en algunos casos comparten las rutas lo cual hace que sea más competitivo el sector, razón por la cual Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo” ha implementado el nuevo servicio de encomiendas que llega a la mayor cantidad de provincias.

Ing. Amanda Paredes  
Coop. Flota Pelileo  
Contadora General

Nayeli Ortega Senior  
Ortega y Asociados  
Auditores Independientes

## MEMORANDO PLANIFICACIÓN ESTRATÉGICA

Pelileo, 25 de mayo del 2023

Dr. Marcelo Mantilla

**Supervisor de la firma**

**Asunto:** Planificación Estratégica de la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo”

**Período auditado:** 2022

**Fecha de intervención**

ACTIVIDAD	FECHA ESTIMADA
Inicio de trabajo	31 de mayo del 2023
Finalización del trabajo en el campo	10 de junio 2023
Discusión del borrador	30 de junio del 2023
Presentación del Informe	5 de julio del 2023
Emisión del Informe final	14 de julio del 2023

### Días planificados para la elaboración de la auditoría

FASES	Nº DÍAS
FASE I, Planificación	31 de mayo al 10 de junio
FASE II: Ejecución	11 de junio al 14 de julio
FASE III: Comunicación de resultados	14 de junio al 19

### EQUIPO MULTIDISCIPLINARIO

EQUIPO DE AUDITORÍA				
Nombre	Iniciales	Cargos	%Participación	Firma
Luis Marcelo Mantilla Falcón	LMMF	Supervisor	40%	
Nayeli Jessenia Ortega Toledo	NJOT	Senior	60%	

**Actividades del equipo de auditoría**

CARGO	NOMBRES	ACTIVIDADES	INICIALES
Supervisor	Luis Marcelo Mantilla Falcón	Supervisión y revisión de papeles de trabajo realizados por el senior de la auditoría y del trabajo de campo	LMMF
Senior	Nayeli Jessenia Ortega Toledo	Planificación de auditoría Realización del trabajo de campo Realización de papeles de trabajo Realización de informes Emisión de resultados	NJOT

**1. ANTECEDENTES Y MOTIVO DE LA AUDITORÍA**

La Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo” anteriormente no ha tenido auditorías, por lo cual, atendiendo a la invitación a auditoría externa en la prensa, se ha presentado a la Asamblea General de socios la propuesta de servicios profesionales de ORTEGA Y ASOCIADOS, en la ciudad de Pelileo a los 31 días del mes de mayo del año 2023.

Luego de haber celebrado el contrato de servicios profesionales entre la Cooperativa de Transportes Flota Pelileo y ORTEGA Y ASOCIADOS con la finalidad de mantener un adecuado control dentro de la entidad considerando que es el área contable que constituyen la columna vertebral dentro de la estructura organizativa, aprueba la ejecución de una auditoría de control interno por primera vez por parte de ORTEGA Y ASOCIADOS a la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo” para el año 2022.

Esta auditoría se realizará con el objeto de que sean examinados los procesos que llevó a cabo la empresa en el periodo 2022, en sujeción a la normativa interna que esta posee y para contar con un adecuado soporte profesional, obligando a la firma ejecutar la Auditoría Externa al Control Interno de la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo” al periodo 2022.

## **2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA**

### *Objetivo general*

Ejecutar una auditoría de control interno en el departamento contable de la Cooperativa de Transportes Flota Pelileo para la evaluación de la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

### *Objetivos específicos*

- ✓ Elaborar la planificación de la auditoría de control interno para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de la auditoría.
- ✓ Realizar la auditoría de control interno para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados.
- ✓ Comunicar los resultados de la auditoría de control interno a través del informe para la toma de decisiones de alta gerencia.

## **3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

- Evaluar la efectividad de los controles internos de la organización en cuanto a la gestión de los recursos y el cumplimiento de los objetivos establecidos
- Evaluar los procesos administrativos y operativos de la organización.
- Verificar la adecuada separación de funciones y responsabilidades dentro de la empresa.
- Análisis de la efectividad de los controles administrativos contables.
- Evaluación de la implementación y aplicación de las políticas y procedimientos establecidos por la organización.
- Identificación de oportunidades para mejorar los procesos y controles internos

#### **4. CONOCIMIENTO DE LA ORGANIZACIÓN**

##### **Reseña histórica de la Cooperativa**

La Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo” se inició en el año de 1957, gracias a un grupo de pelileños que comenzaron a ser realidad el gran ideal de formar una Cooperativa de Transporte, la actividad principal es el transporte de pasajeros.

Han transcurrido 65 años desde que un grupo de visionarios tuvieron la gran idea de fundar una cooperativa de transportes en Pelileo. Nació así la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo”. Entre los primeros vehículos que formaron parte del servicio en la cooperativa, podemos recordar a los Ford, Chevrolet, Dodge, Mércuri, con carrocería mixtas, con carrocerías de madera, con asientos para dos pasajeros a un lado y uno en el otro lado.

Siempre en la parte final del bus quedaba un espacio para la carga. En la actualidad la institución cuenta con modernas unidades dignas de cualquier metrópoli. Los dirigentes gestionaron ante los organismos correspondientes, para lograr personería jurídica, cumpliendo con este objetivo.

Ante la ley nació la Cooperativa de Transportes Flota Pelileo. El estatuto legalmente reconocido era su partida de nacimiento, la institución está registrada en la Federación Nacional de Cooperativas, con treinta y cuatro socios calificados y mil quinientos sucres de capital con aportaciones de cuarenta y cuatro sucres cada miembro.

##### **Base legal de la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo”**

6. Reglamento del Procedimiento de Intervención a Operadoras de Transporte Público Inter e Intraprovincial.
7. Reglamento de la Ley Orgánica Economía Popular y Solidaria
8. Reglamento General a la Ley de Cooperativas.
9. Ley Orgánica de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial
10. Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

## Misión

Proyectarse a ser reconocida a nivel nacional como una institución de transporte dando un buen servicio de calidad, mejorando luego con el parque automotriz, el cual se consigue con la capacitación oportuna a los señores socios y conductores para un buen trabajo organizado y disciplinado.

## Visión

Mejorar continuamente el servicio de transporte a la comunidad, ampliando las rutas de servicio y el mejoramiento de unidades, para el desarrollo y progreso de la ciudad de Pelileo.

## Análisis FODA



## Fortalezas

- Mantener un buen profesionalismo personal en cada uno de los que conforman la cooperativa de Transportes Flota Pelileo.
- Brindar un servicio eficiente de atención al usuario.
- Conocimiento actualizado de nuevas tendencias de atención a los usuarios.
- Mostrar una imagen superior frente a la competencia.
- Calidad y servicio superior en cuanto a la atención de los usuarios.
- Fuerte posicionamiento en el mercado local por parte de los usuarios de transporte público de pasajeros



## “ORTEGA Y ASOCIADOS” AUDITORES INDEPENDIENTES

### **Oportunidades**

- Crecer junto con los usuarios cubriendo todas las rutas con mayor necesidad.
- Llegar a cubrir todo el mercado en diferentes cantones del país con la apertura de rutas.
- Formar alianzas estratégicas con otras cooperativas.
- Buena imagen de la cooperativa con todo el entorno (usuarios internos y externos).

### **Debilidades**

- No contar con suficientes rutas para tener presencia a nivel nacional.
- Falta de compromiso del personal que labora en la misma.
- No contar con un el suficiente servicio de transporte

### **Amenazas**

- Altos costos de los repuestos a utilizarse en los buses de transporte.
- Ingreso de nuevos competidores.
- Que la competencia rute las mismas frecuencias establecidas por la cooperativa.
- Situación Económica y política del País.

### **Actividad económica**

La Cooperativa tiene como actividad económica principal el servicio de transporte terrestre de pasajeros tanto por el sistema de transporte interurbano e interprovincial, el mismo que se realiza por rutas establecidas siguiendo normalmente un horario fijo, el embarque y desembarque de pasajeros en paradas establecidas.

### **Objetivos Institucionales**

#### ***Objetivo general***

Brindar un servicio de buena calidad que sea de agrado de la comunidad, para lograr abarcar el mercado provincial y nacional



## “ORTEGA Y ASOCIADOS” AUDITORES INDEPENDIENTES

### **Objetivos específicos**

- ✓ Ofrecer el mejor servicio de calidad que satisfaga las necesidades de la comunidad y principalmente de sus usuarios.
- ✓ Entregar un servicio eficiente capaz de estar a la altura de las exigencias del mercado competitivo.
- ✓ Llegar a otras provincias del país ofreciendo el mismo servicio y ser reconocida a nivel nacional.
- ✓ Cumplir con las exigencias de los usuarios con buen trato y respeto a las personas especiales (tercera edad, embarazadas, discapacitadas) que sea de comodidad del cliente y lograr su satisfacción.
- ✓ Contar con todas las disposiciones legales y reglamentarias que exige la Agencia Nacional de Tránsito y entes de control para brindar un servicio adecuado a las disposiciones emitidas por las entidades de control.

### **Valores corporativos**

Los valores que mantiene y utiliza la Cooperativa de Transporte Flota Pelileo son lo que hacen la diferencia en el sector que se trabaja tales como:

- ✓ Respeto
- ✓ Excelencia
- ✓ Ética
- ✓ Escucha Activa
- ✓ Transparencia
- ✓ Integridad

### **Políticas contables administrativas**

#### *Políticas de bancos*

- 1) Los cheques emitidos para pago a proveedores deben estar cruzados.
- 2) Los cheques no se los realizarán de forma manual.

- 3) No se expedirán cheques sin las correspondientes autorizaciones de gerencia y del Consejo de Vigilancia.
- 4) Los depósitos y pagos que se realicen deberán constar con sus debidos sustentos.
- 5) Se presentará un listado del consecutivo de los cheques girados por mes.
- 6) Todos los cheques girados deberán estar cruzados a nombre del proveedor del bien o servicio.

*Políticas de inversiones a largo plazo*

- 1) Las inversiones se realizarán únicamente en instituciones bancarias de reconocido prestigio y solidez financiera.
- 2) No se realizarán inversiones en acciones, ni en bolsa excepto si lo autoriza la Asamblea general.
- 3) Las inversiones serán administradas por el Consejo de Vigilancia supervisando el nivel de riesgo, liquidez que brinde la institución escogida.

*Políticas de cartera y cobranza*

- 1) Los pagos efectuados por socios se depositarán una vez por semana.
- 2) Los adeudos con antigüedad de saldos de más de 30 días, serán analizados con Contabilidad y Gerencia fin de determinar las acciones a seguir.
- 3) Se realizará un informe de cobranza, y Contabilidad informará semanalmente a Gerencia los saldos de la cartera de los socios
- 4) Los cortes de cartera de socios se lo realizarán todos los viernes de cada semana.

*Políticas para los activos fijos*

- 1) La asignación de propiedad planta y equipo, deberá responder invariablemente, a la satisfacción de una necesidad.

- 2) Todos los activos adquiridos deberán estar marcados y/o colocados el número de inventario a la propiedad planta y equipo.
- 3) Detallar los activos disponibles en la cooperativa.
- 4) Disponer responsables al acceso de los activos fijos.
- 5) Los jefes de cada área, deberán vigilar el adecuado uso racional de los activos.
- 6) Las transferencias permanentes de bienes muebles en las áreas deberán estar soportadas con los documentos correspondientes debidamente autorizados.
- 7) Se deberá dar de baja los activos que ya no estén en uso.
- 8) Cada dos años según lo que determina la LORTI se deberá realizar revaluaciones de los activos fijos.

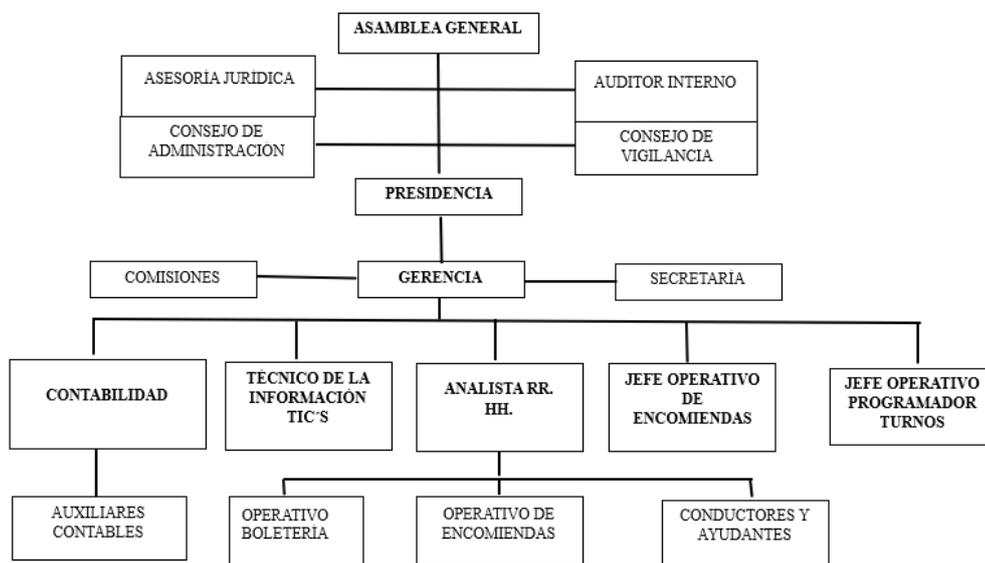
*Políticas de cuentas por pagar o proveedores*

- 1) Todas las compras se negociarán con un mínimo de 15 días de plazo para su pago.
- 2) En caso de ser pagos de valores menores a cien dólares el plazo de pago será inmediato.
- 3) Toda compra deberá contar con las firmas de autorización respectivas.
- 4) Las compras deberán tener como sustento la orden de compra.
- 5) Contabilidad estará encargado de controlar las cuentas por pagar.
- 6) Verificar los documentos que amparan dichas obligaciones.
- 7) Enviar una confirmación de saldos (cuentas dudosas) 8) Comprobar que los saldos estén debidamente en el balance general.

*Políticas para el control tributario*

- 1) Los impuestos estarán registrados y listos para declarar dos días antes de la declaración.
- 2) Los impuestos para su aprobación se presentarán en original y copia.
- 3) Se receptorán en contabilidad facturas del mes a declarar hasta 5 días después del término del mes.
- 4) Establecer una planificación para la preparación y obtención de la información contable, liquidar y declaración de impuestos en fecha sindicadas.
- 5) Implementar un plan periódico de conciliaciones entre datos contables y las liquidaciones de impuestos con el objeto de identificar posibles errores o anomalías.

**Organigrama estructural**



**“ORTEGA Y ASOCIADOS”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**Cargos y empleados**

**Empleados y cargos de la Cooperativa de Transportes Flota Pelileo**

N°	Nombres y Apellidos	Cargo
1	Llerena Mazón Segundo Luis Eduardo	Gerente
2	Garces Medina Alberto Eduardo	Presidente
3	Paredes Hidalgo Amanda de los Ángeles	Contador General
4	Rodríguez Paredes Tatiana Alexandra	Auxiliar Contable
5	Pérez Pérez María Alfoncina	Secretaría
6	Sandoval Gallo Willian Stalin	Talento Humano
7	Olmedo Arizábal Graciela Esmeralda	Despachador (Boletería)
8	Arizábal Olmedo Kevin Alfonso	Despachador (Boletería)
9	Álvarez Moreira Víctor Hugo	Despachador (Boletería)
10	Vélez Romero María Paola	Despachador (Boletería)
11	Serrano Figueroa Jackeline Lisbeth	Despachador (Boletería)
12	Cedeño Quimis Michelle Stephanie	Despachador (Boletería)
13	Chávez Acosta Josué Guillermo	Despachador (Boletería)
14	Arreaga Rodríguez Edgar Alexander	Despachador (Boletería)
15	Rugel Granda Cristhian Eduardo	Despachador (Boletería)
16	Unión Andrea	Despachador (Boletería)
17	Jama Vera María Gabriela	Despachador (Boletería)
18	Trejo Hugo Fabian	Despachador (Boletería)
19	Cargua Yagloa Manuela María	Despachador (Boletería)
20	Iza Rúales Joselyn Pamela	Despachador (Boletería)
21	Cevallos Agualongo Elvira Alexandra	Despachador (Boletería)
22	Jogacho Mestanza Freddy Rafael	Despachador (Boletería)
23	Quillupangui Malusin Sandy Armenia	Despachador (Boletería)
24	Villaroel Morales Washington Alberto	Despachador (Boletería)
25	Bautista Zurita Erick Fabian	Despachador (Boletería)
26	Masaquiza Barriga Jefferson Eduardo	Despachador (Boletería)
27	Carrera Yancha Nancy Galud	Despachador (Boletería)
28	Rodríguez Reyno Erika Wendy	Despachador (Boletería)
29	Jiménez Rosillo Sandra Elizabeth	Despachador (Boletería)
30	Moreno Rodríguez Ana María	Despachador (Boletería)
31	Peñalosa Casual Mercedes Verónica	Despachador (Boletería)
32	Ulloa Freire Michael Alexander	Despachador (Boletería)
33	Vallejo Jinez Mayra Jesenia	Despachador (Boletería)

**EVALUACIÓN PRELIMINAR DEL RIESGO**

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES "FLOTA PELILEO"**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DE**  
**INHERENTE**  
**EVALUACIÓN GENERAL DE LA COOPERATIVA**  
**AÑO 2022**

	PREGUNTA	CALIFICACIÓN			CALIF. TOTAL
		SI	NO	NA	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
1	¿Existe difusión de la misión y la visión de Cooperativa de Transportes Flota Pelileo?	1			1
2	¿Se socializa el código de ética institucional?		0		0
3	¿Se evalúa el cumplimiento del código de ética institucional?		0		0
4	¿La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización?	1			1
5	¿La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos?	1			1
6	¿El documento que demuestra la organización de la institución se encuentra actualizado?	1			1
7	¿Los puestos están definidos acorde a sus funciones?	1			1
8	¿Se difunden entre el personal las normativas y disposiciones de carácter técnico para el desempeño de las funciones?	1			1
9	¿Existen políticas para agilizar los procesos administrativos?	1			1
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>					



**“ORTEGA Y ASOCIADOS”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

<b>10</b>	¿Los objetivos de los principales procesos de la unidad administrativa son difundidos con el personal debido?	1			1
<b>11</b>	¿La empresa promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los distintos procesos?		0		0
<b>12</b>	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?		0		0
<b>13</b>	¿Identifica y evalúa cambios que pueden afectar significativa el control interno?		0		0
<b>14</b>	¿Los procesos principales cuentan con una matriz de evaluación de riesgos?		0		0
<b>15</b>	¿Los principales procesos cuentan con un plan de recuperación post desastre?		0		0
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
<b>16</b>	La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.		0		0
<b>17</b>	¿Los controles de la institución en cuanto a los procesos, están estipulados en el manual de procedimientos?	1			1
<b>18</b>	¿El manual de procedimientos se encuentra actualizado y acorde al área en la que rige?	1			1
<b>19</b>	¿Existen actividades que verifican el cumplimiento del manual de procedimiento?		0		0
<b>20</b>	¿Los recursos de la organización están debidamente resguardados?	1			1
<b>21</b>	¿Existen controles que aseguran la administración y acceso a la información solo por el personal a cargo?	1			1

<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>				
<b>22</b>	¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?	1		1
<b>23</b>	¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?	1		1
<b>24</b>	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?	1		1
<b>25</b>	¿Las líneas de comunicación establecidas permiten recibir informes del personal con respecto al avance de los objetivos?	1		1
<b>26</b>	¿Se aplica una evaluación periódica sobre si las líneas de comunicación son efectivas y abarcan a todos los departamentos?	1		1
<b>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</b>				
<b>27</b>	¿Evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?		0	0
<b>28</b>	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?	1		1
<b>29</b>	¿Se aplican medidas correctivas para subsanar la deficiencia de control interno reportada?		0	0
<b>30</b>	¿La empresa toma en cuenta la recomendación emitida por los auditorios externo e internos?		0	0
<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>				<b>30</b>
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>				<b>18</b>

PONDERACION TOTAL	NIVEL DE CONFIANZA	NIVEL DE RIESGO INHERENTE	SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA	ENFOQUE DE AUDITORÍA
30	60,00%	40,00%		Enfoque de cumplimiento

**Nivel de confianza**= ((CT x 100) /PT)      **Nivel de riesgo** = 100% - NC

**Nivel de confianza**= ((18 x 100) /30)      **Nivel de riesgo** = 100% - 60,00%

**Nivel de confianza**= 60,00%      **Nivel de riesgo** = 40,00%

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

Posterior a la aplicación del cuestionario de control interno general en la cooperativa se llega a la conclusión que el 40% corresponde al nivel de riesgo inherente y el 60% correspondiente al nivel de confianza. El nivel de riesgo es menor que el nivel de confianza, lo que implica tener un enfoque de cumplimiento.

### 3.2 Calificación de los factores de riesgo de auditoría y los controles claves

Matriz de riesgo por componente de acuerdo con el coso 2013

COMPONENTE	FACTOR Y NIVEL DE RIESGO	CONTROL CLAVE	ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO
<b>RIESGO INHERENTE= 40,00% MODERADO</b>			
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>	La Cooperativa no socializa el código de ética institucional	Crear un plan estructurado para socializar el código de ética.	Proporcionar una copia del código de ética a cada empleado
	No se evalúa el cumplimiento del código de ética institucional	Crear un programa de evaluación del código de ética	Realizar revisiones periódicas del conocimiento del código de ética
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>	La Cooperativa no promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal.	Capacitar a los empleados de la Cooperativa sobre la cultura del riesgo	Revisar los programas de capacitación de la cooperativa para asegurarse de que integran la cultura de administración de riesgos
	En la evaluación de riesgos de los proyectos y procesos no se considera la posibilidad de fraude	Establecer medidas preventivas para evitar la materialización de los riesgos identificados	Diseñar e implementar medidas preventivas y elaborar planes de contingencia para cuando los riesgos se materialicen.
	No se identifica y evalúa cambios que pueden afectar significativamente el control interno	Realizar una evaluación previa del control interno existente	Evaluar el diseño del control interno: Analizar las políticas, procedimientos y controles internos establecidos en la cooperativa.
	Los procesos principales no cuentan con una matriz de evaluación de riesgos	Crear un programa para realizar una matriz de control	Realizar una matriz de riesgo de los procedimientos principales

	Los principales procesos no cuentan con un plan de recuperación post desastre	Realizar un plan para la recuperación de información de los principales procesos	Realizar copias de seguridad regulares de la información de los procesos principales, tanto en medios físicos como en almacenamiento
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	La organización no define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos	Realizar un plan para mitigar riesgos	Realizar capacitaciones al personal con respeto a los controles que se deben aplicar para mitigar los riesgos
	No existen actividades que verifican el cumplimiento del manual de procedimiento	Determinar procesos que ayuden a verificar el cumplimiento del manual	Constatar si existen revisiones periódicas del cumplimiento del manual de procesos de la Cooperativa
<b>ACTIIVDADES DE SUPERVISIÓN</b>	No se evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionen adecuadamente en su unidad administrativa	Evaluación del riesgo continuo la cooperativa debe evaluar de forma continua los componentes del control interno	Constatar si existe un responsable de seguimiento y que realice evaluación del control con el fin de verificar si es adecuado para la organización
	No se aplican medidas correctivas para subsanar la deficiencia de control interno reportada	Aplicar medidas correctivas para el control interno	Monitorear continuamente los cambios que puedan afectar el control interno y realizar ajustes y mejoras.

### IDENTIFICACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS

Los procedimientos para ser analizados en la auditoría a la Cooperativa de Transportes Flota Pelileo en el departamento de contabilidad son:

N°	DEPARTAMENTO:	CONTABILIDAD
	JEFE DEL DEPARTAMENTO	ING. AMANDA PAREDES
<b>1</b>	PROCESOS CAJA	Control de ingresos a caja  Control de egresos a caja
<b>2</b>	PROCESOS BANCO	Registro de los valores recaudados
<b>3</b>	PROCESOS DE INVERSIONES A LARGO PLAZO	Proceso de inversiones en entidades financieras
<b>4</b>	PROCESOS PARA LA EMISIÓN DE CRÉDITOS	Emisión de créditos a los socios
<b>5</b>	PROCESOS PARA EL COBRO DE PRÉSTAMOS	Cobro de los créditos emitidos

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “FLOTA PELILEO”**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

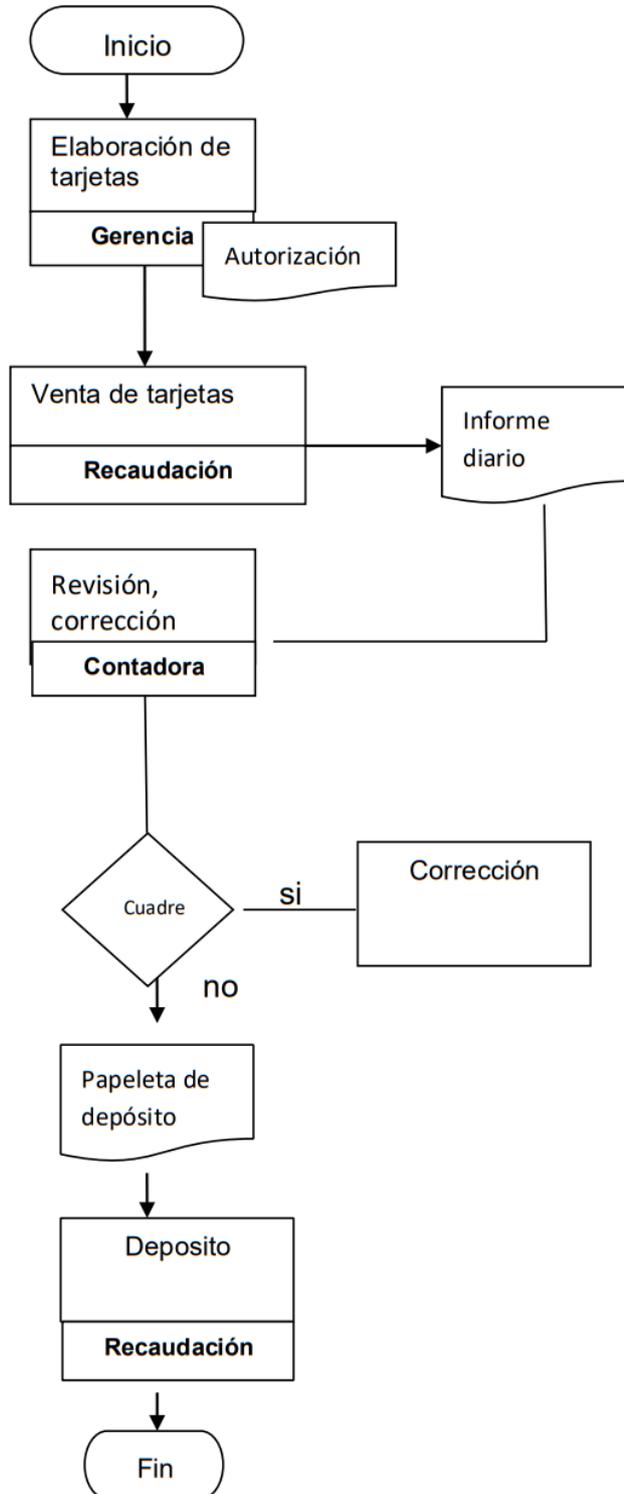
**PERÍODO 2022**

**PROCESO 1**

1. DATOS GENERALES	
<b>Departamento:</b>	Contabilidad
<b>Procedimiento:</b>	Control de ingreso de efectivo
<b>Inicia en: Gerencia</b>	<b>Termina en:</b> Recaudación
<b>Objetivo del Procedimiento</b>	Canalizar el movimiento del recurso económico de la Cooperativa
<b>Tipo de Procedimiento:</b>	Contable (X)
	Administrativo ()
<b>Personal que Interviene:</b>	Contador general, auxiliar contable, gerencia y recaudador

N#	PERSONAL A CARGO	ACTIVIDAD
<b>1</b>	Gerencia	Autorizar la elaboración de tarjetas de trabajo
<b>2</b>	Recaudación	Vender las tarjetas de trabajo a los transportistas
<b>3</b>	Recaudación	Emitir un informe diario a contabilidad de los rubros percibidos por el cobro a los socios de las tarjetas
<b>4</b>	Contabilidad	Revisar que el comprobante este de acuerdo con el cobro realizado por el recaudador
<b>5</b>	Contabilidad	Si el dinero esta cuadrado se realiza la papeleta de depósito
<b>6</b>	Recaudador	Depositar el dinero

Flujograma proceso control de ingreso de efectivo



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “FLOTA PELILEO”**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

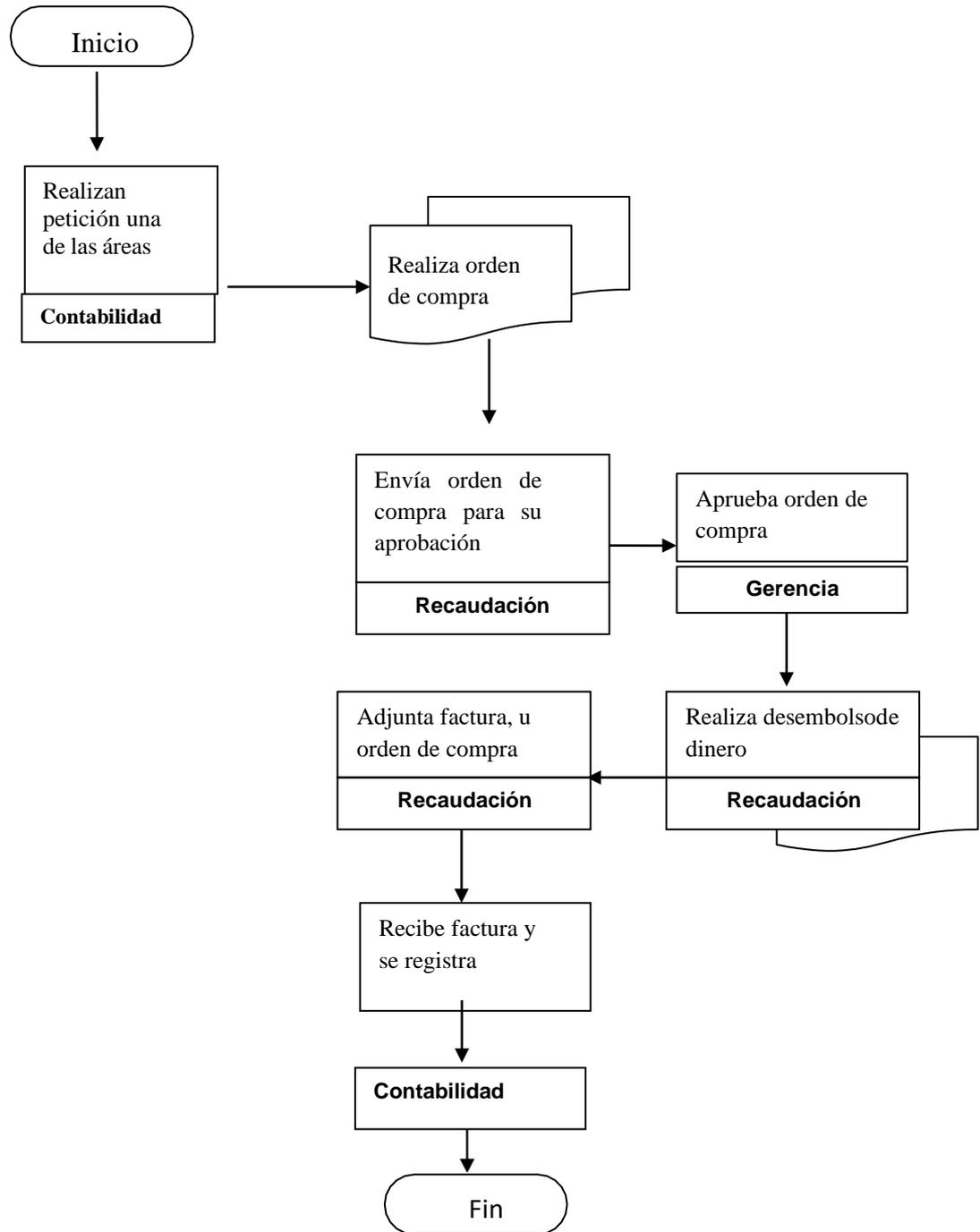
**PERÍODO 2022**

**PROCESO 2**

<b>1. DATOS GENERALES</b>	
<b>Departamento:</b>	Contabilidad
<b>Procedimiento:</b>	Control egreso a caja
<b>Inicia en: Gerencia</b>	<b>Termina en: Tesorería</b>
<b>Objetivo del Procedimiento</b>	Controlar el efectivo que sale de caja
<b>Tipo de Procedimiento:</b>	Contable (X)
	Administrativo ()
<b>Personal que Interviene:</b>	Contador, gerencia y tesorería

#	<b>PERSONAL A CARGO</b>	<b>ACTIVIDAD</b>
<b>1.</b>	Área	Realizan la petición de una necesidad.
<b>2.</b>	Contabilidad	Realiza orden de compras con el pedido realizado por una de las áreas.
<b>3</b>	Contabilidad	Envía orden de compras a la gerencia administrativa para la aprobación del mismo.
<b>4</b>	Gerencia Administrativa	Aprueba la orden de compras y envía a tesorería.
<b>5</b>	Tesorería	Realiza el desembolso de dinero y adjunta la orden de compras con la factura.
<b>6</b>	Tesorería	Envía a Contabilidad Orden de compras adjunto con factura para el correspondiente del registro.

Flujograma del proceso control de egreso de caja



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “FLOTA PELILEO”**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

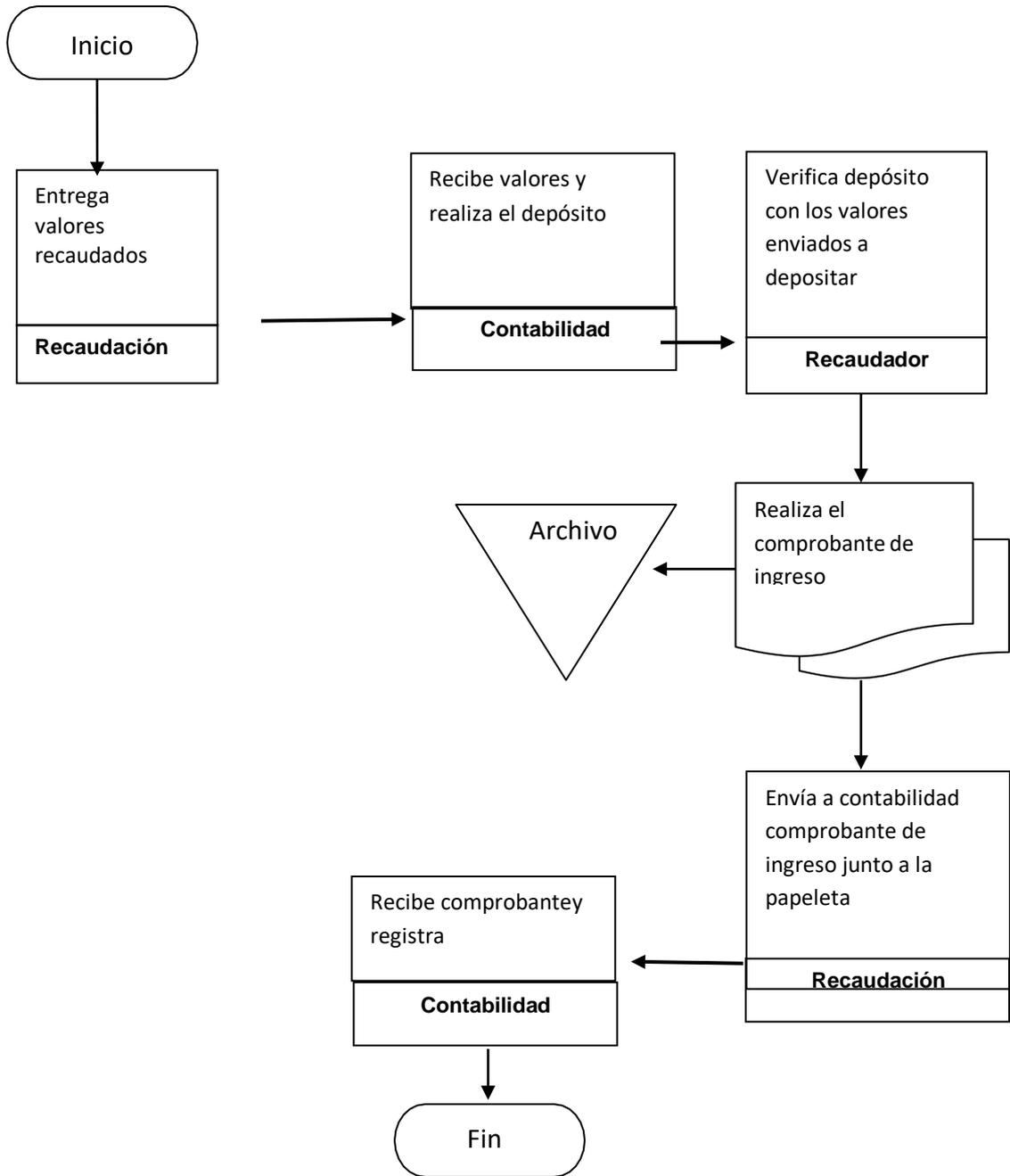
**PERÍODO 2022**

**PROCESO 3**

<b>1. DATOS GENERALES</b>	
<b>Departamento:</b>	Contabilidad
<b>Procedimiento:</b>	Depósitos en bancos
<b>Inicia en: Recaudación</b>	<b>Termina en: Contabilidad</b>
<b>Objetivo del Procedimiento</b>	Realizar los depósitos en la cuenta bancaria de la Cooperativa
<b>Tipo de Procedimiento:</b>	Contable (X)
	Administrativo ()
<b>Personal que Interviene:</b>	Contabilidad y recaudación

<b>N#</b>	<b>PERSONAL A CARGO</b>	<b>ACTIVIDAD</b>
<b>1.</b>	Recaudación	Entrega los valores recaudados
<b>2.</b>	Contabilidad	Recibe los valores cuadrados y manda a depositar al recaudador
<b>3</b>	Recaudación	Verifica depósitos con los valores enviados a depositar
<b>4</b>	Recaudación	Envía el comprobante de ingreso junto con la papeleta de depósito
<b>5</b>	Contabilidad	Recibe y registra los documentos

Flujograma del proceso depósitos en bancos



**“ORTEGA Y ASOCIADOS”**  
**AUDITORES INDEPENDIENTES**

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “FLOTA PELILEO”**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

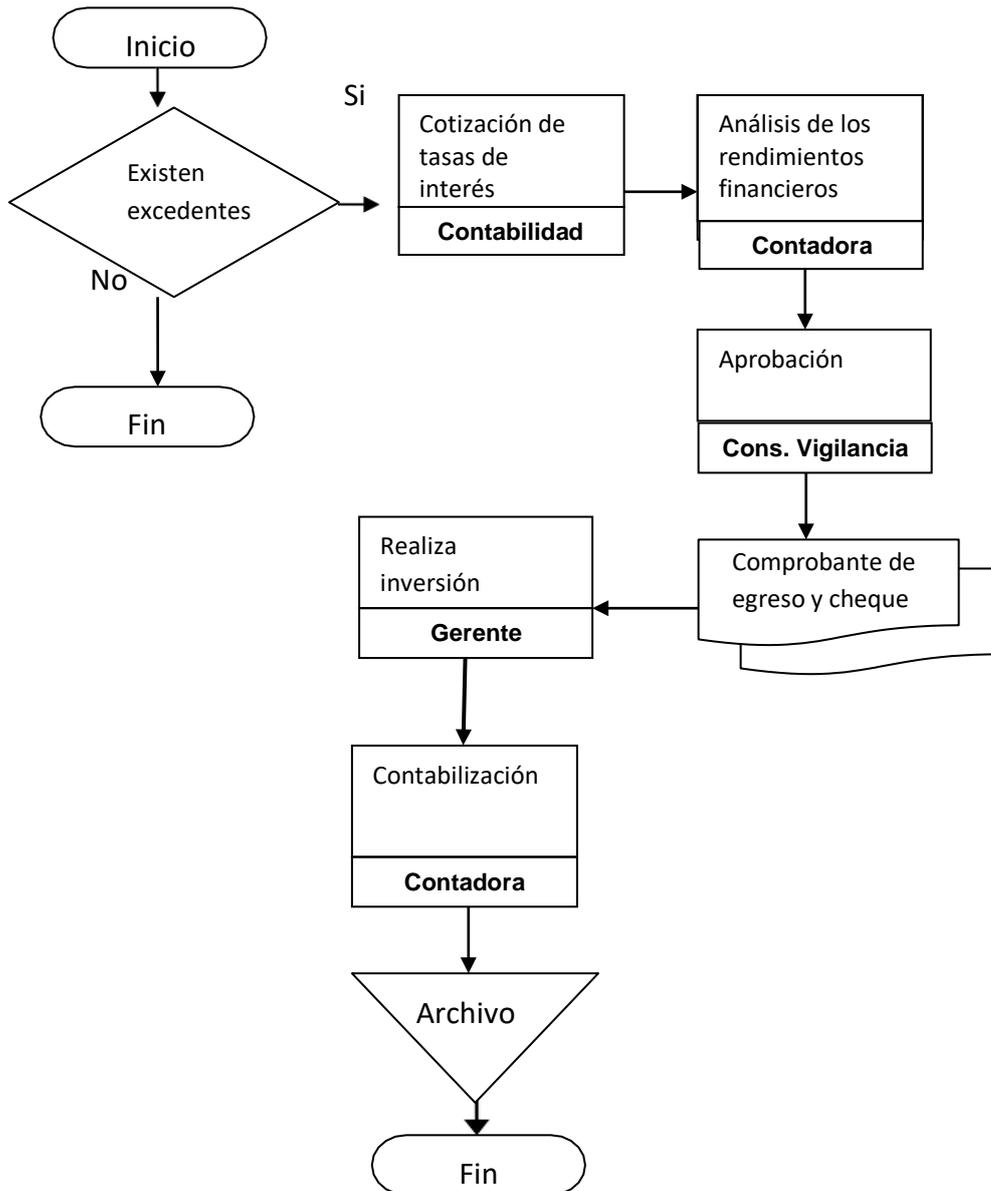
**PERÍODO 2022**

**PROCESO 4**

<b>1. DATOS GENERALES</b>	
<b>Departamento:</b>	Contabilidad
<b>Procedimiento:</b>	Inversiones a largo plazo
<b>Inicia en: Contabilidad</b>	<b>Termina en: Contabilidad</b>
<b>Objetivo del Procedimiento</b>	Generar mayor rentabilidad en la Cooperativa
<b>Tipo de Procedimiento:</b>	Contable (X)
	Administrativo ()
<b>Personal que Interviene:</b>	Contabilidad y gerencia

<b>N#</b>	<b>PERSONAL A CARGO</b>	<b>ACTIVIDAD</b>
1.	Contabilidad	Verifica la liquidez en el disponible
2.	Contabilidad	Solicita cotización de tasas de interés a instituciones financieras
3	Contabilidad	Análisis de los rendimientos financieros que presentan cada una de las instituciones financieras en revisión
4	Consejo de Vigilancia	Autoriza la inversión
5	Contabilidad	Se emite el cheque y el debido comprobante de egreso
6	Gerente	Realiza la revisión
7	Contabilidad	Contabilización de la inversión realizada
8	Contabilidad	Archiva los documentos

Flujograma del proceso inversiones a largo plazo



**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “FLOTA PELILEO”**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

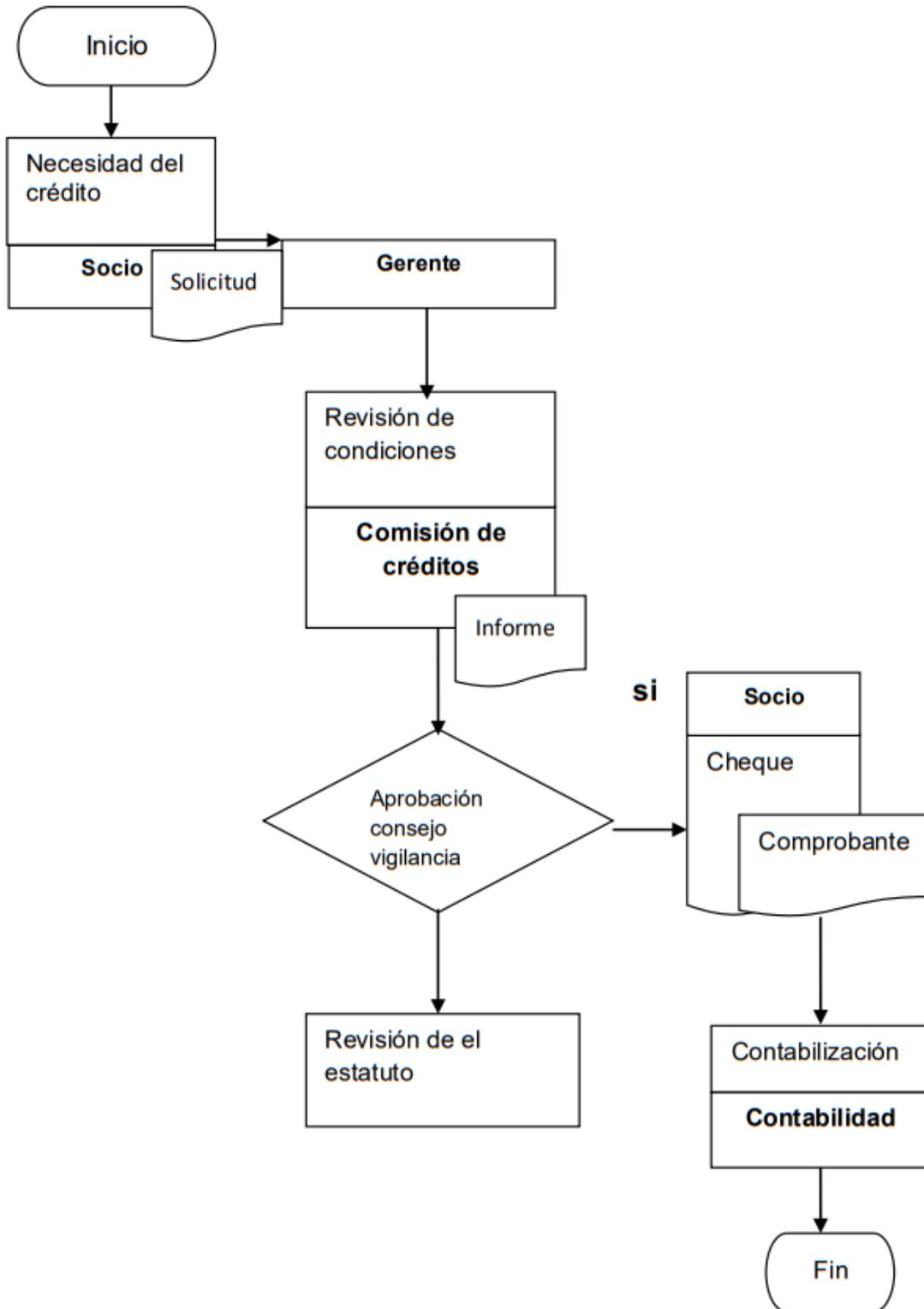
**PERÍODO 2022**

**PROCESO 5**

<b>1. DATOS GENERALES</b>	
<b>Departamento:</b>	Contabilidad
<b>Procedimiento:</b>	Emisión de créditos a socios
<b>Inicia en: Socio</b>	<b>Termina en: Socio</b>
<b>Objetivo del Procedimiento</b>	Brindar apoyo a los Socios de la Cooperativa con créditos
<b>Tipo de Procedimiento:</b>	Contable (X) Administrativo ()
<b>Personal que Interviene:</b>	Contabilidad, consejo de vigilancia, gerencia y socio

<b>N#</b>	<b>PERSONAL A CARGO</b>	<b>ACTIVIDAD</b>
<b>1.</b>	Socio	Nace la necesidad de un préstamo y dejan la solicitud de este
<b>2.</b>	Gerente	Autoriza el préstamo de acuerdo con la disponibilidad de efectivo de la Cooperativa
<b>3</b>	Comisión de créditos	Revisa las condiciones estipuladas para la emisión de los créditos y si son cumplidas, se las aprueba mediante informe
<b>4</b>	Consejo de vigilancia	Revisa el informe, se emite el cheque y el respectivo comprobante de pago
<b>5</b>	Contabilidad	Se registra el cheque
<b>6</b>	Socio	Recibe el cheque, firma la letra y el comprobante de pagos

Flujograma del proceso emisión de créditos a socios





**“ORTEGA Y ASOCIADOS”  
AUDITORES INDEPENDIENTES**

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “FLOTA PELILEO”**

**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**

**PERÍODO 2022**

**PROCESO 6**

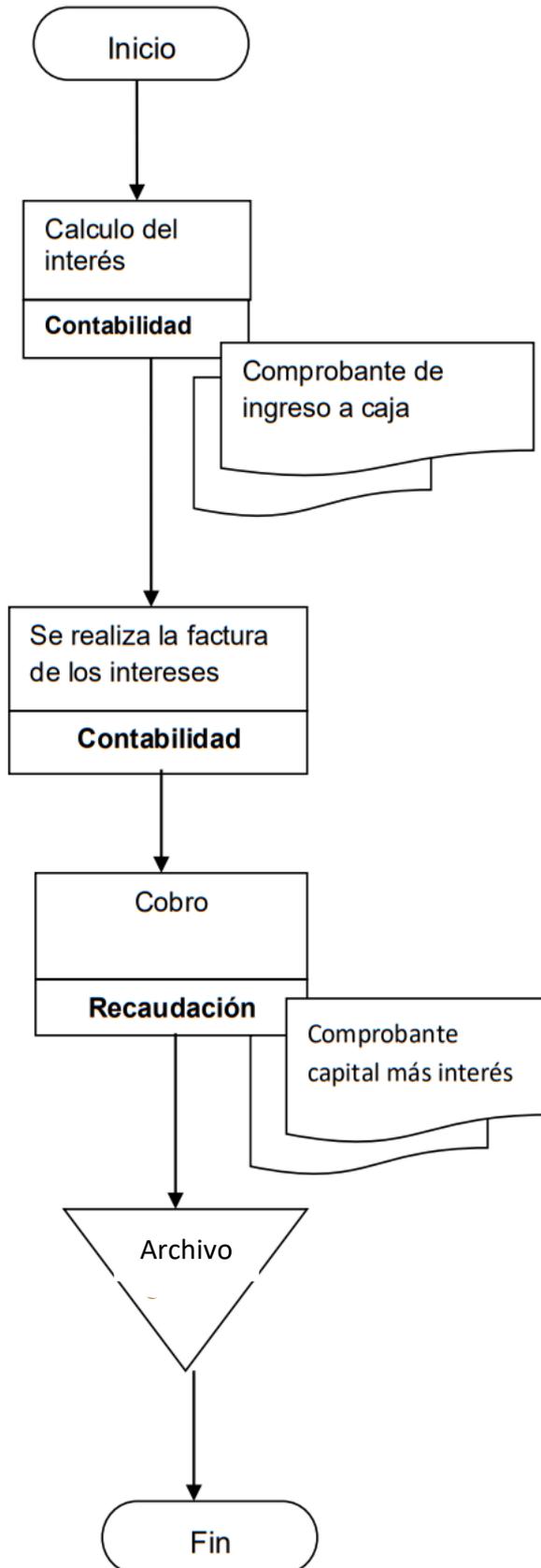
<b>1. DATOS GENERALES</b>	
<b>Departamento:</b>	Contabilidad
<b>Procedimiento:</b>	Cobro de los créditos a socios
<b>Inicia en: Contabilidad</b>	<b>Termina en: Contabilidad</b>
<b>Objetivo del Procedimiento</b>	Realizar la cobranza de los créditos emitidos a los socios de la Cooperativa
<b>Tipo de Procedimiento:</b>	Contable (X) Administrativo ()
<b>Personal que Interviene:</b>	Contabilidad y tesorería

<b>N#</b>	<b>PERSONAL A CARGO</b>	<b>ACTIVIDAD</b>
<b>1.</b>	Contabilidad	Calcula los intereses
<b>2.</b>	Contabilidad	Efectúa el comprobante de ingreso a caja del capital y los intereses
<b>3</b>	Tesorería	Efectúa el cobro del capital más los intereses generados y regresa el comprobante a contabilidad
<b>4</b>	Contabilidad	Realiza la factura de los intereses
<b>5</b>	Contabilidad	Registra y contabiliza el pago realizado por el socio



“ORTEGA Y ASOCIADOS”  
AUDITORES INDEPENDIENTES

Flujograma del proceso de cobro de créditos a socios



### Trabajo por realizar a cargo el auditor en la fase de ejecución

En la fase de la ejecución de auditoría se van a llevar a cabo los programas que se elaboraron con sus respectivos papeles de trabajo que están enfocados en los procedimientos del departamento contable de la Cooperativa. Se procedió a evaluar la información que contienen los papeles de trabajo con la finalidad de identificar que cuenten con la suficiente evidencia para la aplicación de la auditoría para la obtención de la hoja de hallazgos con la cual el auditor pudo establecer las correctas recomendaciones y analizar los resultados tras la aplicación de cuestionario de control interno.

### Firmas de responsabilidad de la planificación



---

Supervisor de la Firma  
Luis Marcelo Mantilla Falcón



---

Senior de la Firma  
Nayeli Jessenia Ortega Toledo

### 3.3 Planificación específica

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES "FLOTA PELILEO"**  
**PROGRAMA DE AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO**  
**DEL 1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**OBJETIVO:**

1. Verificar el cumplimiento de los procesos realizados por el departamento de contabilidad de la Cooperativa de Transportes "Flota Pelileo"
2. Obtener evidencia que sustente los hallazgos de la auditoría

<b>PROCEDIMIENTOS:</b>				
<b>PROCEDIMIENTOS DE CUMPLIMIENTO</b>	<b>REFERENCIA P/T</b>	<b>TÉCNICAS A UTILIZAR</b>	<b>PREPARADO POR</b>	<b>FECHA</b>
<b>1</b> Aplicación del método grafico para la verificación del cumplimiento de los procesos de los distintos departamentos	<b>B.1.</b>	Observación Inspección	NJOT	16/6/2023
<b>2</b> Aplicar cuestionario de control interno, mediante el método COSO	<b>B.2.</b>	Investigación	NJOT	16/6/2023
<b>3</b> Realizar la matriz de nivel de confianza y nivel de riesgo	<b>B.3.</b>	Confirmación	NJOT	16/6/2023
<b>4</b> Identificación de hallazgos de auditoría	<b>H.H.</b>	Observación Inspección	NJOT	16/6/2023
<b>PROCEDIMIENTOS GENERALES</b>				
<b>1</b> Redacción de hallazgos de auditoría				

# **FASE II: EJECUCIÓN DE LA AUDITORÍA**



**PELILEO-ECUADOR**

### 3.4 Ejecución de la auditoría

INFORMACIÓN DE LA EMPRESA	
Nombre de la empresa	Cooperativa de Transportes "Flota Pelileo"
Tipo de auditoría	Control Interno
Componente auditado	Departamento de Contabilidad
Período auditado	2022

ÍNDICE		
Ejecución de Auditoría	<b>B</b>	Departamento de Contabilidad
	<b>B.1.</b>	Cédula analítica: Evaluación de Control Interno por el método gráfico
	<b>B.2.</b>	Cédula analítica: Cuestionario de Control Interno- Método COSO
	<b>H.H.</b>	Hoja de hallazgos

EQUIPO DE AUDITORÍA				
Nombre	Iniciales	Cargos	%Participación	Firma
Luis Marcelo Mantilla Falcón	LMMF	Supervisor	40%	
Nayeli Jessenia Ortega Toledo	NJOT	Senior	60%	

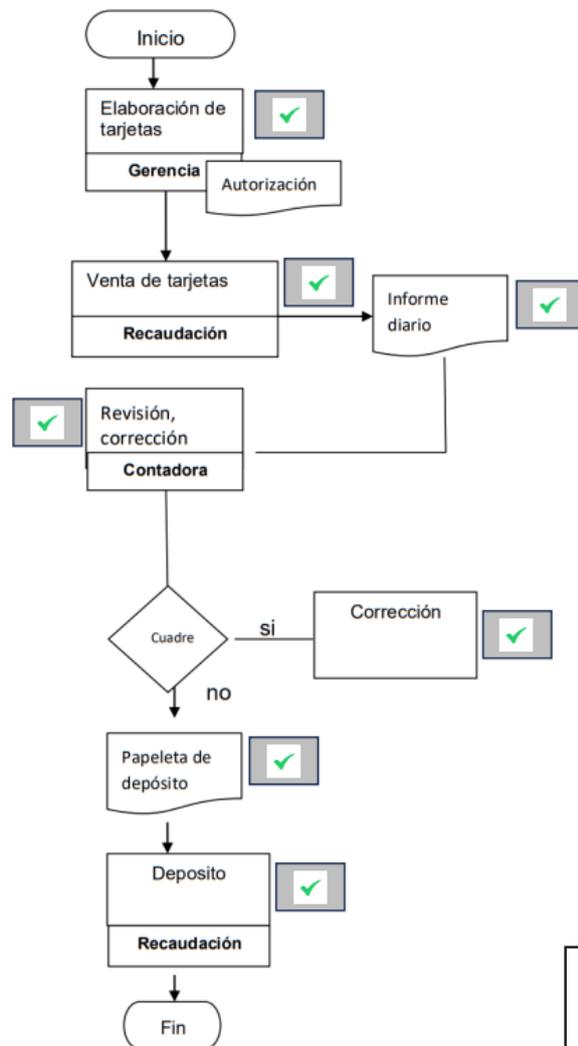
COOPERATIVA DE TRANSPORTES “FLOTA PELILEO”  
CONTABILIDAD

B.1  
1/7

CÉDULA ANALÍTICA: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

1. DATOS GENERALES	
DEPARTAMENTO:	Contabilidad
PROCEDIMIENTO:	Control de ingreso de efectivo
TIPO DE PROCEDIMIENTO:	Contable

Flujograma proceso control de ingreso de efectivo



Marcas de auditoría  
X: No cumple  
✓: Si cumple

**Comentario:** Al finalizar la evaluación tras la aplicación de las técnicas de observación e inspección al procedimiento de control de ingreso de efectivo, se constató el cumplimiento de todo el proceso por parte del personal interviniente, resaltando que contabilidad emite el informe diario del dinero recaudado.

COOPERATIVA DE TRANSPORTES “FLOTA PELILEO”

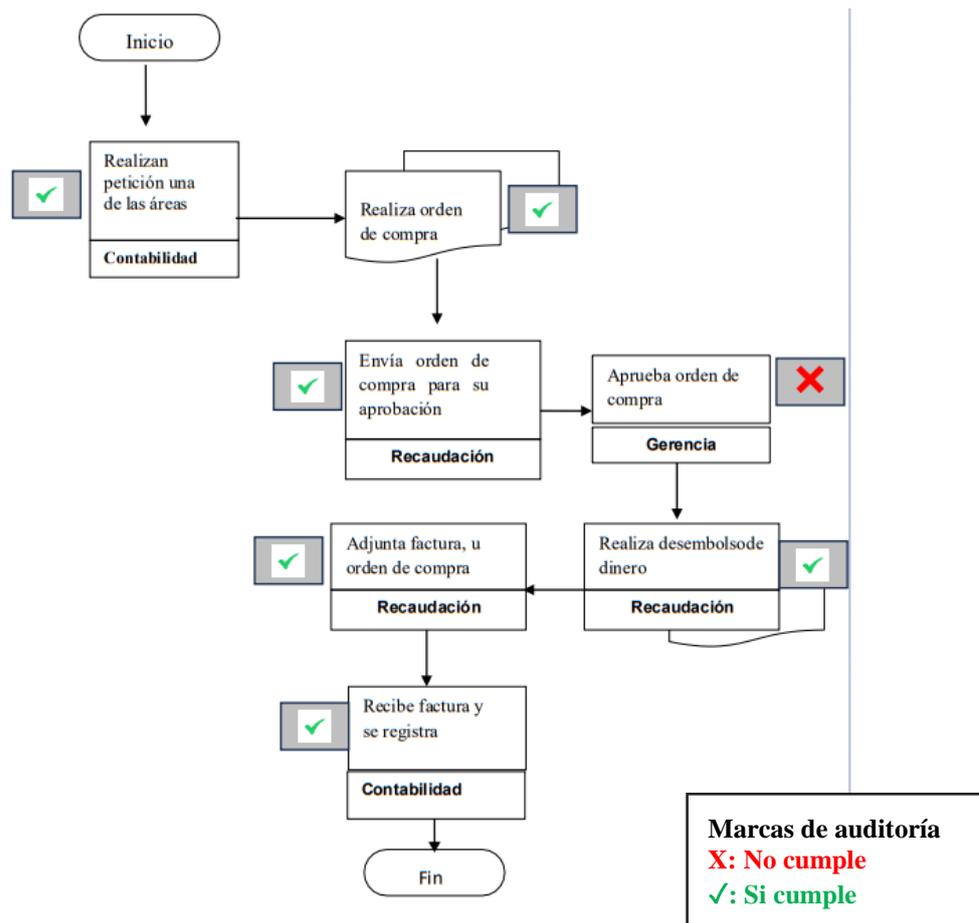
DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD

B.1  
2/7

CÉDULA ANALÍTICA: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

1. DATOS GENERALES	
DEPARTAMENTO:	Contabilidad
PROCEDIMIENTO:	Control egreso a caja
TIPO DE PROCEDIMIENTO:	Contable

Flujograma proceso control de ingreso de efectivo



**Comentario:** Gerencia no aprueba la orden de compra de las áreas que necesitan, mencionan que el gerente está ocupando en reuniones y el dinero que va a salir de la cooperativa es de suma importancia, razón por la cual no pueden esperar.

**Marcas:**

✗ No se aprueban las órdenes de compra por parte de gerencia auditoría propone HH

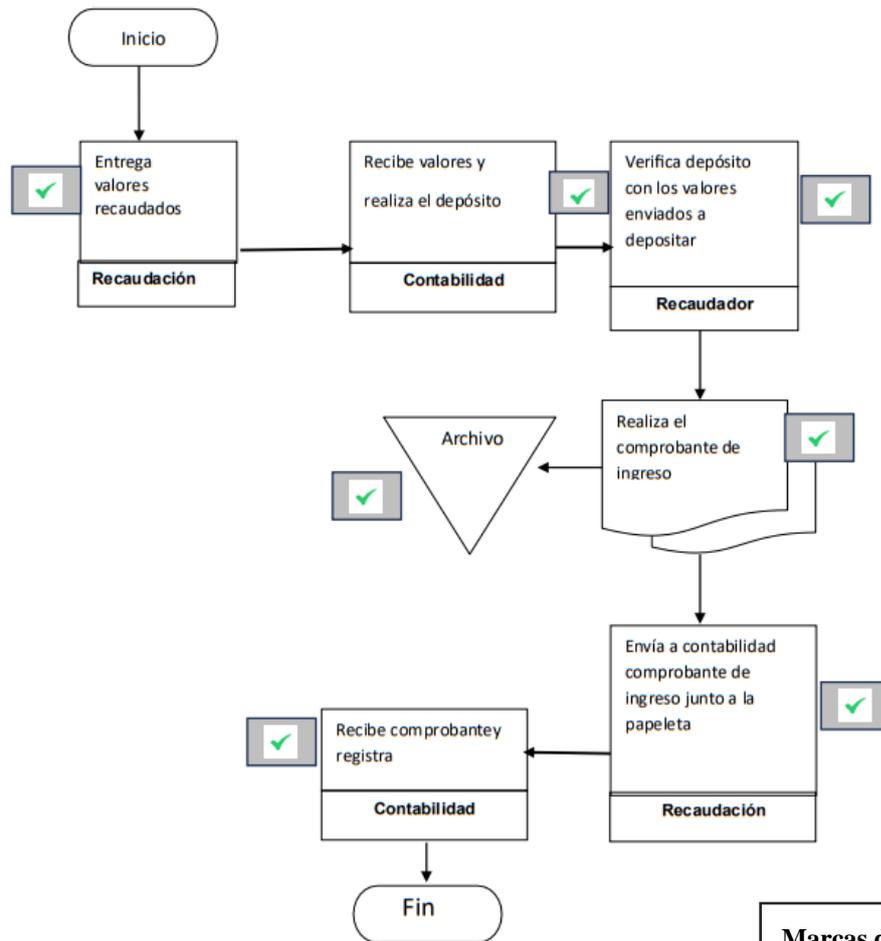
(1)

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “FLOTA PELILEO”**  
**DEPARTAMENTO DE CONTABILIDAD**  
**CÉDULA ANALÍTICA: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

**B.1**  
**3/7**

1. DATOS GENERALES	
<b>DEPARTAMENTO:</b>	Contabilidad
<b>PROCEDIMIENTO:</b>	Depósitos en bancos
<b>TIPO DE PROCEDIMIENTO:</b>	Contable

Flujograma proceso depósitos en bancos



**Marcas de auditoría**  
**X: No cumple**  
**✓: Si cumple**

**Comentario:** Tras la evaluación al proceso de depósitos en bancos se informa que se cumple conforme a las políticas establecidas en el manual de procesos de la institución, cabe recalcar que el punto clave de este proceso es el registro contable que se realizar por cada depósito.

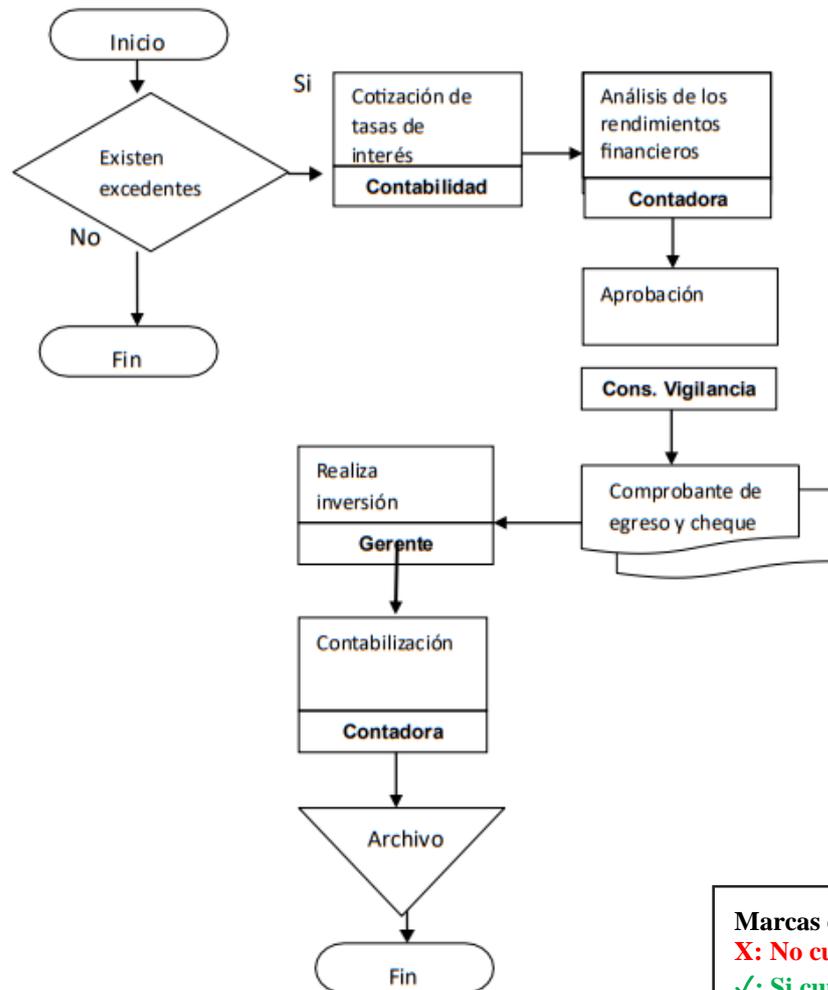
COOPERATIVA DE TRANSPORTES “FLOTA PELILEO”  
CONTABILIDAD

B.1  
4/7

CÉDULA ANALÍTICA: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

1. DATOS GENERALES	
DEPARTAMENTO:	Contabilidad
PROCEDIMIENTO:	Inversiones a largo plazo
TIPO DE PROCEDIMIENTO:	Contable

Flujograma proceso inversiones a largo plazo



Marcas de auditoría  
X: No cumple  
✓: Si cumple

**Comentario:** Durante el año 2022 no se han realizado inversiones a largo plazo en la Cooperativa por lo que este proceso no fue llevado a cabo y no se tienen indicios y evidencias de si se puede llegar a cumplir.

COOPERATIVA DE TRANSPORTES “FLOTA PELILEO”

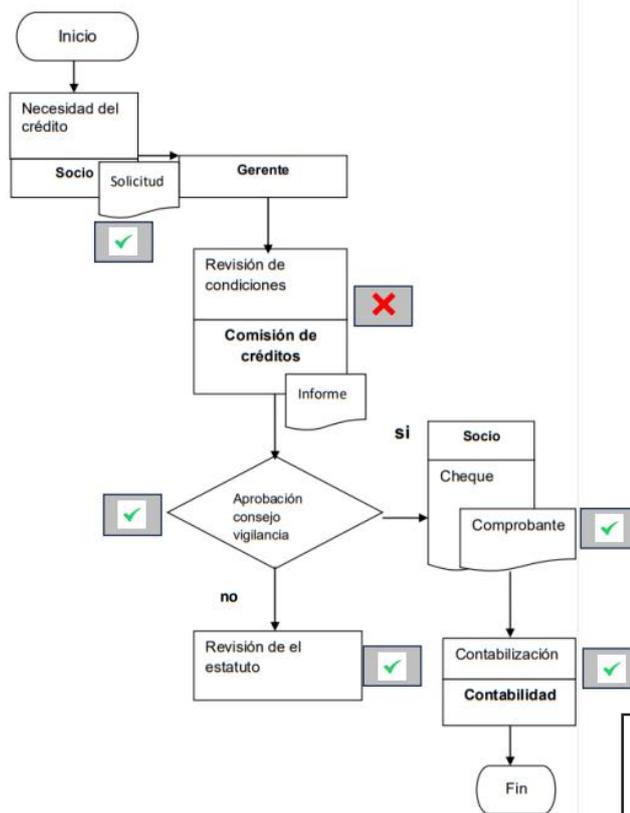
CONTABILIDAD

B.1  
5/7

CÉDULA ANALÍTICA: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

1. DATOS GENERALES	
DEPARTAMENTO:	Contabilidad
PROCEDIMIENTO:	Emisión de créditos a socios
TIPO DE PROCEDIMIENTO:	Contable

Flujograma proceso emisión de créditos a socios



**Marcas de auditoría**  
**X: No cumple**  
**✓: Si cumple**

**Comentario:** La comisión de créditos no realiza la revisión de los créditos ni de los informes emitidos por los interesados, porque los créditos son para los mismos socios de la institución y ya son conocidas.

**Marca:**

**X:** NO se realizan las revisiones de los créditos ni de los informes, auditoría propone **HH (2)**

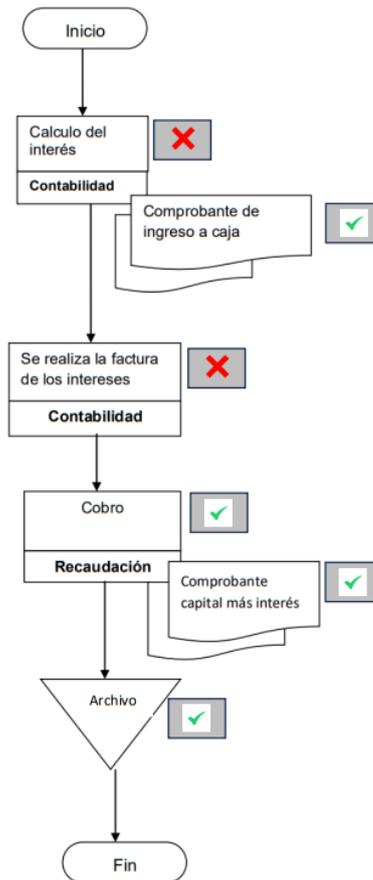
COOPERATIVA DE TRANSPORTES “FLOTA PELILEO”  
CONTABILIDAD

B.1  
6/7

CÉDULA ANALÍTICA: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

1. DATOS GENERALES	
DEPARTAMENTO:	Contabilidad
PROCEDIMIENTO:	Cobro de los créditos a socios
TIPO DE PROCEDIMIENTO:	Contable

Flujograma proceso cobro de los créditos a socios



**Marcas de auditoría**  
**X: No cumple**  
**✓: Si cumple**

**Comentario:** No se pueden cobrar intereses porque al ser la cooperativa catalogada como NO financiera no puede generar intereses a sus socios,

**Marcas:**

**X:** No se deben cobrar intereses a los socios, auditoría propone **HH (3)**

**X:** No se debe realizar una factura por los intereses, auditoría propone **HH (4)**

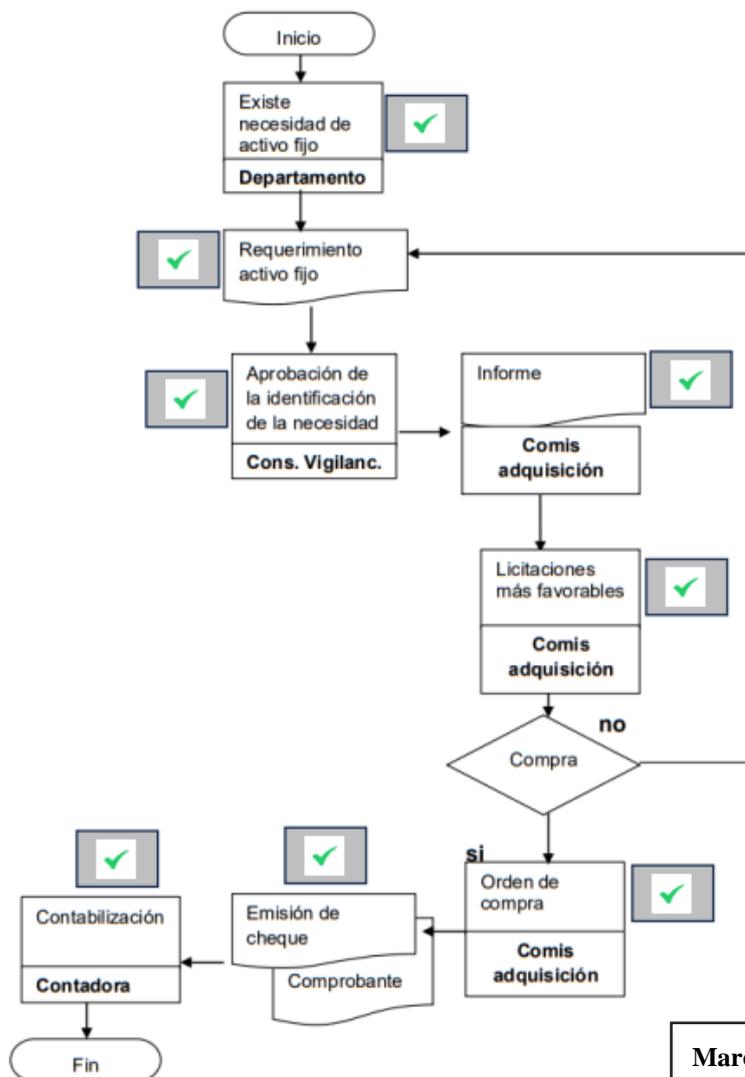
COOPERATIVA DE TRANSPORTES “FLOTA PELILEO”  
CONTABILIDAD

B.1  
7/7

CÉDULA ANALÍTICA: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

1. DATOS GENERALES	
DEPARTAMENTO:	Contabilidad
PROCEDIMIENTO:	Control de activos fijos
TIPO DE PROCEDIMIENTO:	Contable

Flujograma proceso control de activos fijos



Marcas de auditoría  
X: No cumple  
✓: Si cumple

**Comentario:** El proceso de control de activos fijos se cumple con normalidad y todas las partes intervinientes cumplen con su respectiva parte del proceso.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES "FLOTA PELILEO"**  
**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO**  
**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO DE**  
**INHERENTE**  
**EVALUACIÓN AL DEPARTAMENTO CONTABLE**  
**AÑO 2022**

N.	PREGUNTA	CALIFICACIÓN			PONDERACIÓN
		SI	NO	NA	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
1	¿Conoce los principios y valores éticos que posee la cooperativa?	1			1
2	¿Difunde y demuestra los principios y valores éticos de la cooperativa?	1			1
3	¿Se han definido claramente las responsabilidades y autoridades de cada puesto en el departamento contable?	1			1
4	¿Existe una estructura organizativa claramente definida en el departamento contable?	1			1
5	¿Se mantienen registros adecuados de las actividades contables, incluyendo la documentación de soporte para respaldar las transacciones financieras?	1			1
6	¿Establece actividades e incentivos para retener a sus colaboradores y mantenerlos competentes?	1			1
7	¿Se difunden entre el personal las normativas y disposiciones de carácter técnico para el desempeño de las funciones?	1			1

8	¿Se aplican controles para garantizar que las transacciones se registren correctamente en el sistema contable, incluyendo la validación de datos y el aseguramiento de la consistencia y exactitud de la información ingresada?	1			1
9	¿Existen políticas para agilizar los procesos contables?	1			1
10	¿Existen sanciones para quienes no cumplen con las funciones asignadas?	1			1
11	¿Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos del área contable?	1			1
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>					
12	¿En el departamento contable, se ha difundido el concepto riesgo operacional y sus consecuencias?		0		0
13	¿Existe un plan de contingencia en caso de que ocurra un evento de riesgo contable?		0		0
14	¿Se realizan revisiones periódicas de los registros contables para detectar posibles indicios de fraude?	1			1
15	¿Identifica y evalúa cambios que pueden afectar significativa el control interno?	1			1
16	¿Se identifican y contrarrestan vulnerabilidades en el sistema contable que podrían afectar al departamento?	1			1
17	¿Los principales procesos cuentan con un plan de recuperación en el departamento?	1			1
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					



18	¿Los activos de la Cooperativa tienen asignados los responsables de su custodia?	1			1
19	¿Los controles de la institución en cuanto a los procesos, están estipulados en el manual de procedimientos?	1			1
20	¿El manual de procedimientos se encuentra actualizado y acorde al área en la que rige?	1			1
21	¿Existen actividades que verifican el cumplimiento del manual de procedimiento?	1			1
22	¿Promueve el buen uso de la tecnología en la institución?	1			1
23	¿Existen controles que aseguran la administración y acceso a la información solo por el personal a cargo?	1			1
24	¿Aprueba la inversión en cuanto a la seguridad informática?	1			1
25	¿Establece actividades de control en las normas de la institución?	1			1
26	¿Garantiza que la información generada sea oportuna, fiable y confiable?	1			1
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
27	¿Propone la implementación de Sistemas de comunicación?	1			1
28	¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?	1			1
29	¿Prioriza la difusión de los objetivos y la misión de la institución dentro de la misma?		0		0
30	¿Las líneas de comunicación establecidas permiten recibir informes del personal con	1			1



	respecto al avance de los objetivos?				
<b>31</b>	¿Se aplica una evaluación periódica sobre si las líneas de comunicación son efectivas y abarcan a todos los departamentos?	1			1
<b>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</b>					
<b>32</b>	¿Evalúa que los componentes del control interno estén presentes y funcionen adecuadamente en su departamento?		0		0
<b>33</b>	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?		0		0
<b>34</b>	¿Se aplican medidas correctivas para subsanar la deficiencia de control interno reportada?	1			1
<b>35</b>	¿La cooperativa toma en cuenta la recomendación emitida por los auditores externo e internos?	1			1
<b>PONDERACIÓN TOTAL</b>					<b>35</b>
<b>CALIFICACIÓN TOTAL</b>					<b>30</b>



<b>PONDERACION TOTAL</b>	<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>NIVEL DE RIESGO INHERENTE</b>	<b>SEMAFORIZACION NIVEL DE CONFIANZA</b>	<b>ENFOQUE DE AUDITORÍA</b>
<b>35</b>	<b>85,71%</b>	<b>14,29%</b>		Enfoque de cumplimiento

**Nivel de confianza= ((CT x 100) /PT)**

**Nivel de riesgo = 100% - NC**

**Nivel de confianza= ((30 x 100) /35)**

**Nivel de riesgo = 100% - 85,71%**

**Nivel de confianza= 85,71%**

**Nivel de riesgo = 14,29%**

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

Posterior a la aplicación del cuestionario de control interno estructurado en base a las necesidades del departamento contable de la cooperativa de transportes Flota Pelileo se llega a la conclusión que el 14,29% corresponde al nivel de riesgo inherente y el 85,71% correspondiente al nivel de confianza. El nivel de riesgo es bajo mientras que el nivel de confianza es alto, lo que lleva a tener un enfoque de cumplimiento.

**COOPERATIVA DE TRANSPORTES “FLOTA PELILEO”  
HOJA DE HALLAZGOS  
PERÍODO 2022**

N#	Ref. P/T	CONDICIÓN	CRITERIO	CAUSA	EFECTO	RECOMENDACIÓN
1	<b>B.1 2/7</b>	NO se envía la orden de compras a la gerencia	<p>COSO - Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno Principio 12</p> <p>La Cooperativa, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza.</p>	La gerencia no presiona para que se envíen las órdenes de compra razón por la cual los diferentes departamentos no cumplen con el proceso	No se realiza la aprobación de las compras por lo que no tiene actualizado la cantidad de dinero que sale de la institución y tampoco tienen los documentos de respaldo firmados por el gerente	<p>Gerencia administrativa: Realizar las aprobaciones de las órdenes de compra de cada uno de los departamentos que requieran.</p> <p>Contabilidad: Dar seguimiento a las órdenes de compra para que se cumpla con la aprobación</p>
2	<b>B.1 5/7</b>	No se revisa el informe y sin previa revisión se emite el cheque	<p>COSO - Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno Principio 16.</p> <p>La Cooperativa, debe realizar actividades para la adecuada supervisión del control interno y de los procedimientos.</p>	La comisión de créditos no sigue con las instrucciones por falta de compromiso profesional por lo tanto no realiza la revisión de los informes	Pueden existir inconsistencias o falencias en el informe	<p>Comisión de créditos: Tener más esmero profesional, para cumplir con el proceso como se estipula en el manual</p> <p>Gerente: Realizar revisiones periódicas de los procesos para ver si se cumplen de manera efectiva.</p>

3	<b>B.1</b> <b>6/7</b>	No se debe realizar el cálculo de los intereses en los préstamos a socios	La cooperativa debe cumplir con lo estipulado en la sesión del año 2013 en el acta N°50 en donde menciona que al ser catalogadas no financieras no pueden cobrar intereses a sus socios	Falta de diligencia profesional por parte de la comisión de créditos	NO se cumple con lo estipulado en el acta emitida por la cooperativa, cobro indirecto de intereses	Comisión de créditos: Cumplir con lo establecido en el acta N°50 de la cooperativa, tener más diligencia profesional Gerente: Realizar capacitaciones con el personal respecto a las actas emitidas en donde se estipule información importante.
4	<b>B.1</b> <b>6/7</b>	No se debe realizar una factura por los intereses	La cooperativa debe cumplir con lo estipulado en la sesión del año 2013 en el acta N°50 en donde menciona que al ser catalogadas no financieras no pueden cobrar intereses a sus socios	Falta de diligencia profesional por parte de la comisión de créditos	No se cumple con lo estipulado en el acta emitida por la cooperativa, cobro indirecto de intereses	Comisión de créditos: Cumplir con lo establecido en el acta N°50 de la cooperativa, tener más diligencia profesional Gerente: Realizar capacitaciones con el personal respecto a las actas emitidas en donde se estipule información importante.
5	<b>B.2</b> <b>2/5</b>	En el departamento contable no se ha difundido el concepto riesgo operacional y sus consecuencias	COSO - Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno Principio 8. La Cooperativa, debe considerar, identificar, analizar y responder a los riesgos, en los diversos procesos que realiza la institución.	No se ha difundido posibles riesgos que lleguen a suceder en el departamento contable	No conocer los riesgos que lleguen a afectar a departamento contable y no saber cómo actuar en caso de presenciar algún tipo de riesgo.	Gerente y al personal contable: Se recomienda identificar y evaluar los posibles riesgos que lleguen a afectar a este departamento, a su vez crear un plan de contingencia y la realización de simulacros con la finalidad de que el elemento humano sepa cómo actuar frente a esta problemática

6	<b>B.2 2/5</b>	NO existe un plan de contingencia en caso de que ocurra un evento de riesgo contable	COSO - Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno Principio 06 La Cooperativa especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos	NO se ha establecido un plan de contingencia para los posibles riesgos contables que puedan existir	No tener noción de cómo actuar ante un posible riesgo contable	Gerente: Crear un plan de contingencia para el departamento contable y dar charlas o capacitaciones para poder usarlo
7	<b>B.2 3/5</b>	No se prioriza la difusión de los objetivos de la institución dentro de la misma	COSO - Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno Principio 14 La Cooperativa, es responsable de que cada unidad administrativa comunique internamente los objetivos para lograr la consecución de la visión institucionales.	NO se prioriza la difusión de los objetivos del departamento	No se llegan a cumplir con los objetivos en el tiempo establecido	Contador: Priorizar la difusión de los objetivos diarios para poder cumplirlos en el tiempo estipulado por la gerencia o administración
8	<b>B.2 4/5</b>	NO se evalúa que los componentes del control interno estén presentes y funcionen adecuadamente en su departamento	COSO - Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno Principio 16 La Cooperativa, debe establecer actividades para la adecuada supervisión del control interno y la evaluación de sus resultados.	NO se evalúan los componentes de control interno en la Cooperativa	No se tiene un buen control interno dentro del departamento	Gerente: Capacitar al personal sobre los componentes de control interno y su importancia dentro de la organización

9	B.2 4/5	No se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas	COSO - Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno Principio 16 La Cooperativa, debe establecer actividades para la adecuada supervisión del control interno y la evaluación de sus resultados.	NO se comunican las deficiencias del control interno	NO se puede mejorar el control interno en el departamento	Contador: Realizar informes con respecto a las falencias del control interno dirigidos a los niveles facultativos.
---	------------	--	---	--	---	--

# **FASE III: INFORME FINAL**



**PELILEO-ECUADOR**

### **3.5 Informe final de auditoría**

#### **COOPERATIVA DE TRANSPORTES “FLOTA PELILEO”**

##### **INFORME GENERAL DE AUDITORÍA**

##### **AUDITORÍA DE CONTROL INTERNO DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES “FLOTA PELILEO”**

**1 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2022**

**RELACIÓN DE SIGLAS Y ABREVIATURAS**

<i>Siglas o abreviaturas</i>	<i>Significado</i>
<i>LRTI</i>	<i>Ley de Régimen Tributario Interno</i>
<i>RLRTI</i>	<i>Reglamento de la Ley de Régimen Tributario Interno</i>
<i>RPIOTPI</i>	<i>Reglamento del Procedimiento de Intervención a Operadoras de Transporte Público Inter e Intraprovincial</i>
<i>RLOEPS</i>	<i>Reglamento de la Ley Orgánica Economía Popular y Solidaria</i>
<i>RGLC</i>	<i>Reglamento General a la Ley de Cooperativas.</i>
<i>LOTTTSV</i>	<i>Ley Orgánica de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial</i>

## **INFORME DE CONTROL INTERNO**

Ambato, 22 de junio de 2023

Señor

Segundo Luis Eduardo Llerena Mazón

Gerente General de la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo”

Presente. -

De mi consideración:

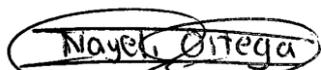
Hemos practicado una auditoría de control interno sobre la información del departamento contable de la Cooperativa de transportes “Flota Pelileo”. para el año terminado en diciembre 31 -12- 2022. La administración es responsable por mantener una estructura adecuada del control interno sobre la información de la empresa, para el logro de los objetivos de la entidad. Nuestra responsabilidad consiste en expresar una opinión sobre el mismo con base en nuestra auditoría.

Nuestra auditoría se efectuó de acuerdo con las normas internacionales de auditoría. Esta auditoría incluyó la obtención de un entendimiento del control interno sobre la información de la empresa, valorar el riesgo de que existan debilidades importantes y evaluar la efectividad del diseño y la operación del control interno con base en el riesgo valorado. Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para nuestra opinión.

El control interno sobre la información de una Cooperativa es un proceso diseñado para proveer seguridad razonable en relación con la confiabilidad de la información de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados en el país. El control interno sobre la información de una Cooperativa incluye las políticas y procedimientos de todos los departamentos activos y sus actividades internas.

Dadas las limitaciones inherentes de cualquier estructura de control interno, pueden ocurrir errores o irregularidades y no ser detectados; también las proyecciones de cualquier evaluación del control interno para períodos futuros están sujetas al riesgo de que el control interno se pueda tornar inadecuado por los cambios en sus elementos. En nuestra opinión la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo” mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura adecuada de control interno sobre la información para el año 2022 con base en los criterios establecidos en el COSO.

Debido a la naturaleza de la acción de control efectuada, los resultados se encuentran expresados en los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.



---

**Senior de la Firma**  
**ORTEGA Y ASOCIADOS**  
**Nayeli Jessenia Ortega Toledo**

## CAPÍTULO I

### INFORMACIÓN INTRODUCTORIA

#### 1. MOTIVO DE AUDITORÍA

Esta auditoría se realiza con el objeto de que sean examinados los procesos que llevó a cabo la empresa en el periodo 2022, en sujeción a la normativa interna que esta posee y para contar con un adecuado soporte profesional, obligando a la firma ejecutar la Auditoría Externa al Control Interno al departamento de Contabilidad de la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo” al periodo 2022.

En el diagnóstico inicial previo a la auditoría se determinaron que el manual de procesos del departamento Contable no se encuentra acorde a la Cooperativa, el manual no se encuentra actualizado con las dignidades correspondientes. Por otro lado, la mayoría del personal no tienen segregadas las funciones que les competen puesto que ellos se adjudican actividades que no les corresponden.

#### 2. OBJETIVOS DE LA AUDITORÍA

##### *Objetivo General*

Ejecutar una auditoría de control interno en el departamento contable de la Cooperativa de Transportes Flota Pelileo para la evaluación de la eficiencia y eficacia de sus operaciones.

##### *Objetivos Específicos*

- ✓ Elaborar la planificación de la auditoría de control interno para la determinación de los niveles de riesgo y enfoque de la auditoría.
- ✓ Realizar la auditoría de control interno para la obtención de evidencias suficientes y competentes que sustenten los resultados.
- ✓ Comunicar los resultados de la auditoría de control interno a través del informe para la toma de decisiones de alta gerencia.

### **3. ALCANCE DE LA AUDITORÍA**

- Evaluar la efectividad de los controles internos de la organización en cuanto a la gestión de los recursos y el cumplimiento de los objetivos establecidos.
- Evaluar los procesos administrativos y operativos de la organización.
- Verificar la adecuada separación de funciones y responsabilidades dentro de la empresa.
- Análisis de la efectividad de los controles administrativos contables.
- Evaluación de la implementación y aplicación de las políticas y procedimientos establecidos por la organización.
- Identificación de oportunidades para mejorar los procesos y controles internos.

### **BASE LEGAL DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTES “FLOTA PELILEO”**

- Reglamento del Procedimiento de Intervención a Operadoras de Transporte Público Inter e Intraprovincial.
- Reglamento de la Ley Orgánica Economía Popular y Solidaria
- Reglamento General a la Ley de Cooperativas.
- Ley Orgánica de Transporte Terrestre Tránsito y Seguridad Vial
- Ley Orgánica de Régimen Tributario Interno

### **Objetivos Institucionales**

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

Brindar un servicio de buena calidad que sea de agrado de la comunidad, para lograr abarcar el mercado provincial y nacional

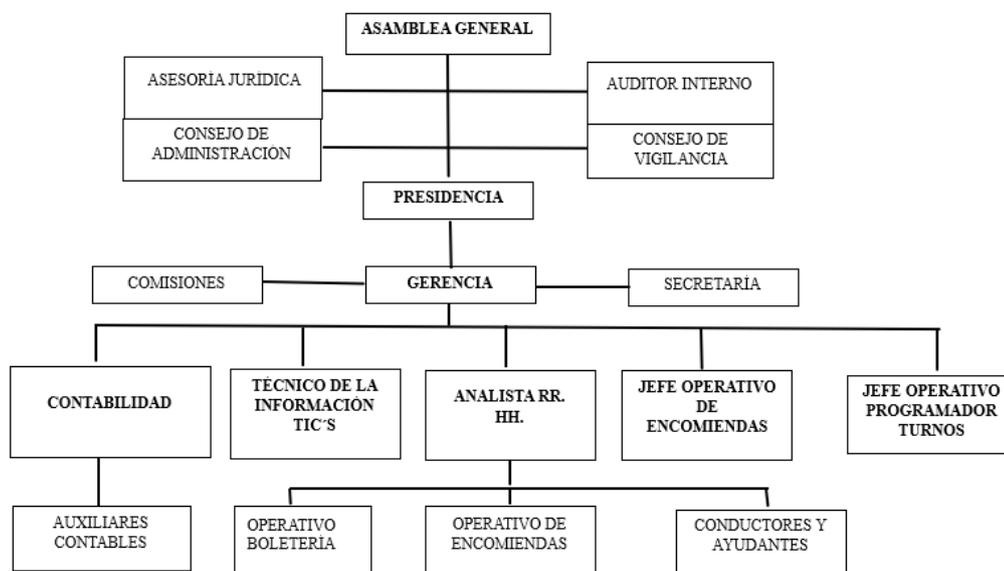
#### ***Objetivos Específicos***

- ✓ Ofrecer el mejor servicio de calidad que satisfaga las necesidades de la comunidad y principalmente de sus usuarios.

## “ORTEGA Y ASOCIADOS” AUDITORES INDEPENDIENTES

- ✓ Entregar un servicio eficiente capaz de estar a la altura de las exigencias del mercado competitivo.
- ✓ Llegar a otras provincias del país ofreciendo el mismo servicio y ser reconocida a nivel nacional.
- ✓ Cumplir con las exigencias de los usuarios con buen trato y respeto a las personas especiales (tercera edad, embarazadas, discapacitadas) que sea de comodidad del cliente y lograr su satisfacción.
- ✓ Contar con todas las disposiciones legales y reglamentarias que exige la Agencia Nacional de Tránsito y entes de control para brindar un servicio adecuado a las disposiciones emitidas por las entidades de control.

### Organigrama Estructural



**CAPÍTULO II**  
**RESULTADOS DEL EXAMEN**

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LOS PROCESOS DEL  
DEPARTAMENTO CONTABLE**

**TÍTULO I: La orden de compra no se la envía a gerencia para ser revisada**

**Comentario:** La orden de compra no es revisada por gerencia, por falta de tiempo del gerente ya que tiene otras funciones en la empresa y le dificulta realizar esta actividad, incumpliendo con COSO - Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno Principio -12; La Cooperativa, debe implementar las actividades de control a través de políticas, procedimientos y otros medios de similar naturaleza.

**Conclusión:** Las áreas que envían las ordenes de compras manifiestan que el gerente tiene más funciones dentro de la Cooperativa y el bien que se va a comprar es de suma importancia para la organización razón por la cual deciden no presentar la orden de compra al gerente y solo la presentan a la contadora.

**Recomendaciones:**

- ✓ **Gerencia administrativa:** Realizar las aprobaciones de las órdenes de compra de cada uno de los departamentos que requieran.
- ✓ **Contabilidad:** Dar seguimiento a las órdenes de compra para que se cumpla con la aprobación por parte de gerencia

**Título II:** No se revisa el informe para aprobar el crédito a los socios y se emite el cheque sin esa revisión

**Comentario:** La comisión de créditos de la Cooperativa no revisa el informe y aprueban el crédito y emiten el cheque por lo que están incumpliendo con COSO - Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control

Interno, Principio -16; La Cooperativa, debe realizar actividades para la adecuada supervisión del control interno y de los procedimientos.

**Conclusión:** La comisión de créditos menciona que al ser socios creen que no existirán inconsistencias en los informes y emiten el cheque por la necesidad que tiene el socio del dinero.

**Recomendaciones:**

- ✓ **Comisión de créditos:** Tener más cuidado profesional, para cumplir con el proceso como se estipula en el manual
- ✓ **Gerente:** Realizar revisiones periódicas de los procesos para ver si se cumplen de manera efectiva.

**Título III:** No se deben calcular los intereses en el proceso de emisión de créditos a socios.

**Comentario:** La cooperativa debe cumplir con lo estipulado en la sesión del año 2013 en el acta N°50 en donde menciona que al ser catalogadas no financieras no pueden cobrar intereses a sus socios y los préstamos deben ser para 3 a 8 meses.

**Conclusión:** La comisión de créditos manifiesta que no se cobran los intereses solo que el flujograma del proceso debe ser actualizado conforme con lo estipulado en la sesión que se dio.

**Recomendaciones:**

- ✓ **Comisión de créditos:** Cumplir con lo establecido en el acta N°50 de la cooperativa, tener más diligencia profesional.
- ✓ **Gerente:** Realizar capacitaciones con el personal respecto a las actas emitidas en donde se estipule información importante y reestructurar el flujograma del proceso emisión de créditos a socios.

**Título IV:** No se deben realizar facturas por los intereses en el proceso de emisión de créditos a socios.

**Comentario:** La cooperativa debe cumplir con lo estipulado en la sesión del año 2013 en el acta N°50 en donde menciona que al ser catalogadas no financieras no pueden cobrar intereses a sus socios y los préstamos deben ser para 3 a 8 meses.

**Conclusión:** La comisión de créditos podría estar emitiendo un comprobante innecesario a sus socios, sin embargo, la comisión manifiesta que no se cobran los intereses.

**Recomendaciones:**

- ✓ **Comisión de créditos:** Cumplir con lo establecido en el acta N°50 de la cooperativa, tener más diligencia profesional.
- ✓ **Gerente:** Realizar capacitaciones con el personal respecto a las actas emitidas en donde se estipule información importante y reestructurar el flujograma del proceso emisión de créditos a socios.

**Título V:** En el departamento contable no se ha difundido el concepto riesgo operacional y sus consecuencias.

**Comentario:** En el departamento contable no se ha difundido el concepto riesgo operacional y sus consecuencias, por lo que se estaría incumpliendo con el modelo COSO - Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno, Principio -8; La Cooperativa, debe considerar, identificar, analizar y responder a los riesgos, en los diversos procesos que realiza la institución.

**Conclusión:** El personal contable al no conocer que son los riesgos operacionales no sabrán como actuar ante la presencia de ellos lo que puede afectar de manera directa al departamento contable.

**Recomendaciones:**

- ✓ **Gerente y al personal contable:** Se recomienda identificar y evaluar los posibles riesgos que lleguen a afectar a este departamento, a su vez crear un plan de contingencia y la realización de simulacros con la finalidad de que el elemento humano sepa cómo actuar frente a esta problemática

- ✓ **Gerente:** Realizar capacitaciones con el personal respecto a las actas emitidas en donde se estipule información importante y reestructurar el flujograma del proceso emisión de créditos a socios.

**Título VI:** No existe un plan de contingencia en caso de que ocurra un evento de riesgo contable

**Comentario:** No existe un plan de contingencia en caso de que ocurra un evento de riesgo contable, por lo que se está incumpliendo con el COSO - Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno, Principio 06- La Cooperativa especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.

**Conclusión:** No saber cómo qué pasos seguir frente un riesgo y cómo saber actuar ante los riesgos contables podría provocar vulnerabilidad del departamento contable ante eventos imprevisto, pérdida de datos y falta de seguridad en la información.

**Recomendaciones:**

- ✓ **Gerente:** Crear un plan de contingencia para el departamento contable y dar charlas o capacitaciones para poder usarlo.

**Título VII:** No se prioriza la difusión de los objetivos de la institución dentro de la misma.

**Comentario:** No se prioriza la difusión de los objetivos de la institución dentro de la misma, por lo que se está incumpliendo con el COSO - Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno, Principio 14; La Cooperativa, es responsable de que cada unidad administrativa comunique internamente los objetivos y la misión para lograr la consecución de los objetivos institucionales.

**Conclusión:** Las consecuencias que pueden llegar a ocurrir por no priorizar la difusión de los objetivos son; falta de alineación de los miembros que componen el departamento

contable, pérdida de motivación y compromiso, y la falta de enfoque estratégico lo que dificultará el crecimiento operacional de la cooperativa.

**Recomendaciones:**

- ✓ **Contador:** Priorizar la difusión de los objetivos diarios para poder cumplirlos en el tiempo estipulado por la gerencia o administración.

**Título VIII:** NO se evalúa que los componentes del control interno estén presentes y funcionen adecuadamente en su departamento.

**Comentario:** NO se evalúa que los componentes del control interno estén presentes y funcionen adecuadamente en su departamento, por lo que se estaría incumpliendo con el COSO - Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno Principio 16 La Cooperativa, debe establecer actividades para la adecuada supervisión del control interno y la evaluación de sus resultados.

**Conclusión:** No se tiene un buen control interno dentro del departamento, lo que dificulta la consecución de los objetivos de la Cooperativa

**Recomendaciones:**

- ✓ **Gerente:** Capacitar al personal sobre los componentes de control interno e importancia dentro de la organización

**Título IX:** No se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas.

**Comentario:** No se comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas, por lo que se está incumpliendo con el COSO - Marco de referencia para la implementación, gestión y control de un adecuado Sistema de Control Interno Principio 16. La Cooperativa, debe establecer actividades para la adecuada supervisión del control interno y la evaluación de sus resultados.

**Conclusión:** El departamento contable sin un buen control interno puede enfrentar una serie de problemas, que van desde errores contables y fraudes hasta incumplimiento normativo y pérdida de activos. Es fundamental establecer y mantener un control interno efectivo para garantizar la precisión, confiabilidad y cumplimiento normativo de la información financiera de una empresa.

**Recomendaciones:**

- ✓ **Contador:** Realizar informes con respecto a las falencias del control interno dirigidos a los niveles facultativos.



---

Senior de la Firma  
ORTEGA Y ASOCIADOS  
Nayeli Jessenia Ortega Toledo

## CAPÍTULO IV

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 4.1. Conclusiones

Una vez finalizado el trabajo investigativo mediante acciones llevadas *in situ*, la autora se permite formular las siguientes conclusiones:

Tras la aplicación de la auditoría de control interno, en la fase I Planificación se logró dilucidar cómo se encontraba en términos de control interno la empresa, se alcanzó a identificar fortalezas en los departamentos, como por ejemplo el gerente se preocupa por el control interno e intenta capacitar al personal respecto al mismo y su importancia. Por otro lado, una vez aplicado el cuestionario de control interno basado en el Modelo COSO se detectaron debilidades en el componente de supervisión y monitoreo.

Por consiguiente, en la fase II ejecución se encontraron inconsistencias de auditoría lo que muestra que los procesos no se están cumpliendo al 100% estos procesos son: proceso de control de ingreso de efectivo, proceso de emisión de créditos a socios y el proceso de cobro de créditos a socios, lo que muestra existen falencias en el departamento contable. La ejecución de auditoría ayuda a la empresa a mejorar la eficiencia operativa de la organización, es decir, los controles internos propuestos en la hoja de hallazgos contribuyen para mejorar y optimizar los procesos.

Finalmente, el informe es el producto de auditoría, busca mejorar el desempeño del departamento contable de la Cooperativa esto significa que proporciona un resumen detallado de los hallazgos, conclusiones y recomendaciones proporcionadas por el auditor en relación con los procesos evaluados. El informe comunica de manera clara y precisa los resultados de la auditoría, lo que es esencial para el departamento contable y otros interesados ofrece recomendaciones y sugerencias para mejorar los controles internos de la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo”.

## **4.2. Recomendaciones**

Luego de un exhaustivo análisis y discusión de la realidad actual de la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo”, y como resultado de la auditoría de Control Interno es procedente formular las siguientes recomendaciones:

- ✓ Se recomienda actualizar el manual de procedimientos contables que maneja la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo” con respecto a sus necesidades.
- ✓ Se propone socializar los hallazgos encontrados en una sesión con todos los integrantes del departamento contable.
- ✓ Se recomienda realizar capacitaciones al personal con respecto a la importancia del control interno en la organización.

## REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alfaro, Y. (2005). *Auditoría Interna Moderna*. Universidad Nacional Autónoma de México.
- Borrajo, M. (2002). *La auditoría interna y externa*. Partida doble.
- Calle Alvarez, G., Narvaez Zurita, C., & Erazo Álvarez, J. (2020). Sistema de control interno como herramienta de optimización de procesos financieros de la empresa Autoseguridad Cía. Ltda. *Revista Científica Dominio de Las Ciencias*, 6(1), 429–465.  
<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index><https://orcid.org/0000-0002-7437-9880>
- Cedeño Ávila, Gina; Yungán Cazar, J. M. G. I. (2022). Análisis de la aplicación de la Auditoría Interna en las microempresas de la ciudad de Macas Morona Santiago. *Dominio de LAS CIENCIAS*, 7(2), 693–706.  
<http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index>
- Cervantes, L. (2013). *Auditoría interna moderna*. FAREM.
- Reglamento Orgánico Funcional Cooperativa de Transportes Flota Pelileo, (2023).  
Cooperativa Flota Pelileo. (2023). *Nosotros – Cooperativa Flota Pelileo*.  
<https://flotapelileo.com.ec/nosotros/>
- Coronel, M. M. (2017). Beneficios de la implementación de un sistema de control interno en las PYMES del Ecuador. *Journal of Chemical Information and Modeling*, 110(9), 1689–1699.
- De la Cruz, L. V., & Marrero Delgado, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios de La Gestión. Revista Internacional de Administración*, 211–230.  
<https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>
- Díaz Bravo, L. (2017). La entrevista, recurso flexible y dinámico.  
<https://doi.org/10.1109/IAEAC.2017.8054186>
- Directorio de Empresas. (2021). *Vizualizador del registro estadístico de empresas 2021*. INEC.  
<https://app.powerbi.com/view?r=eyJrIjoiZTM4MTU3NzgtOGE2YS00MDcxLTh>

iYzYtNDE0NzFmOTNhODBiIiwidCI6ImYxNThhMmU4LWNhZWmtNDQwN  
i1iMGFiLWY1ZTI1OWJkYTExMiJ9

Flota Pelileo. (2022). *Segundo informe de cumplimiento de la implementación del modelo de gestión y plan de mejora*.

Gonzalez, R. (2017). *Marco integrado de control interno*. Qualpro S.C.

Instituto Global de Auditores Internos. (2022). *Auditoría interna y auditoría externa* (8th ed.).

Llerena, S. (2023). *Situación actual de la Cooperativa de transportes Flota Pelileo*.

López, A., Cañizares, M., & Mónica, M. (2018). La auditoría interna como herramienta de gestión para el control en los gobiernos autónomos descentralizados de la provincia de Morona Santiago. *Cuadernos de Contabilidad*, <http://www.scielo.org.co/pdf/cuco/v19n47/0123-1472>.

Luna Yerovi, G. A. (2019). Los Sistemas de Control Interno y su Incidencia en la Eficiencia y Eficacia Empresarial. In 2019. <https://estudioidea.org/wp-content/uploads/2020/06/LIBRO-CONTROL-INTERNO-con-portada-3.pdf>

Manrique, J. (2019). *Introducción a la Auditoría* (Ediciones). Universidad Católica los Ángeles de Chimbote.

Mantilla Blanco, S. A. (2009). *Auditoría del CONTROL INTERNO*. 457. <https://download.e-bookshelf.de/download/0003/9116/58/L-G-0003911658-0008043164.pdf>

McGraw, H. (2008). *La auditoría, conceptos, clases y evolución en Guide*. Centrum.

Mendoza-Zamora, W. et al. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio de Las Ciencias, ISSN-e 2477-8818, Vol. 4, N°. 4, 2018, Págs. 206-240, 4(4), 206–240*. <http://dx.doi.org/10.23857/dom.cien.pocaip> URL: <http://dominiodelasciencias.com/ojs/index.php/es/index> Número Publicado el 28 de octubre de 2018

Rivas Márquez, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana, 4(8), 115–136*.

Rosenwezig, K. (1977). Control Organizacional. *Revista Facultad de Ciencias Económicas*. [https://orion2020.org/archivo/TO/p\\_katz\\_rosenzweig.pdf](https://orion2020.org/archivo/TO/p_katz_rosenzweig.pdf)

Santa Cruz Marín, M. (2014). El Control Interno Basado En El Modelo Coso Interno como Herramienta de Gestión y Evaluación. Instituto Pacifico S.A. *Revista de Investigación Valor Contable*, 1(1), 36–40.

[https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri\\_vc/article/view/832](https://revistas.upeu.edu.pe/index.php/ri_vc/article/view/832)

Secretaría de Estado del Despacho Presidencial. (2023). Implementación del Control Interno en Honduras. *ONADICI*.

[http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4\\_hnd\\_ONADICI.pdf](http://www.oas.org/juridico/PDFs/mesicic4_hnd_ONADICI.pdf)

## ANEXOS

### Cuestionarios

#### Cuestionario de control interno general aplicado a la Cooperativa de Transportes “Flota Pelileo”

N.	PREGUNTA	CALIFICACIÓN			CALIF. TOTAL
		SI	NO	NA	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
1	¿Existe difusión de la misión y la visión de Cooperativa de Transportes Flota Pelileo?				
2	¿Se socializa el código de ética institucional?				
3	¿Se evalúa el cumplimiento del código de ética institucional?				
4	¿La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización?				
5	¿La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos?				
6	¿El documento que demuestra la organización de la institución se encuentra actualizado?				
7	¿Los puestos están definidos acorde a sus funciones?				
8	¿Se difunden entre el personal las normativas y disposiciones de carácter técnico para el desempeño de las funciones?				
9	¿Existen políticas para agilizar los procesos administrativos?				
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>					
10	¿Los objetivos de los principales procesos de la unidad administrativa son difundidos con el personal debido?				

11	¿La empresa promueve una cultura de administración de riesgos a través de acciones de capacitación del personal responsable de los distintos procesos?				
12	¿En la evaluación de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?				
13	¿Identifica y evalúa cambios que pueden afectar significativa el control interno?				
14	¿Los procesos principales cuentan con una matriz de evaluación de riesgos?				
15	¿Los principales procesos cuentan con un plan de recuperación post desastre?				
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
16	La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.				
17	¿Los controles de la institución en cuanto a los procesos, están estipulados en el manual de procedimientos?				
18	¿El manual de procedimientos se encuentra actualizado y acorde al área en la que rige?				
19	¿Existen actividades que verifican el cumplimiento del manual de procedimiento?				
20	¿Los recursos de la organización están debidamente resguardados?				
21	¿Existen controles que aseguran la administración y acceso a la información solo por el personal a cargo?				
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					

22	¿Las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?				
23	¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?				
24	¿Las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?				
25	¿Las líneas de comunicación establecidas permiten recibir informes del personal con respecto al avance de los objetivos?				
26	¿Se aplica una evaluación periódica sobre si las líneas de comunicación son efectivas y abarcan a todos los departamentos?				
<b>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</b>					
27	¿Evalúa que los componentes del control interno están presentes y funcionan adecuadamente en su unidad administrativa?				
28	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?				
29	¿Se aplican medidas correctivas para subsanar la deficiencia de control interno reportada?				
30	¿La empresa toma en cuenta la recomendación emitida por los auditorios externo e internos?				

**Cuestionario enfocado al departamento Contable de acuerdo con los 17 principios del COSO**

N.	PREGUNTA	CALIFICACIÓN			PONDERACIÓN
		SI	NO	NA	
<b>AMBIENTE DE CONTROL</b>					
1	¿Conoce los principios y valores éticos que posee la cooperativa?				
2	¿Difunde y demuestra los principios y valores éticos de la cooperativa?				
3	¿Se han definido claramente las responsabilidades y autoridades de cada puesto en el departamento contable?				
4	¿Existe una estructura organizativa claramente definida en el departamento contable?				
5	¿Se mantienen registros adecuados de las actividades contables, incluyendo la documentación de soporte para respaldar las transacciones financieras?				
6	¿Establece actividades e incentivos para retener a sus colaboradores y mantenerlos competentes?				
7	¿Se difunden entre el personal las normativas y disposiciones de carácter técnico para el desempeño de las funciones?				
8	¿Se aplican controles para garantizar que las transacciones se registren correctamente en el sistema contable, incluyendo la validación de datos y el aseguramiento de la consistencia y exactitud de la información ingresada?				

9	¿Existen políticas para agilizar los procesos contables?				
10	¿Existen sanciones para quienes no cumplen con las funciones asignadas?				
11	¿Existe información periódica, oportuna y confiable sobre el cumplimiento de metas y objetivos del área contable?				
<b>EVALUACIÓN DE RIESGO</b>					
12	¿En el departamento contable, se ha difundido el concepto riesgo operacional y sus consecuencias?				
13	¿Existe un plan de contingencia en caso de que ocurra un evento de riesgo contable?				
14	¿Se realizan revisiones periódicas de los registros contables para detectar posibles indicios de fraude?				
15	¿Identifica y evalúa cambios que pueden afectar significativa el control interno?				
16	¿Se identifican y contrarrestan vulnerabilidades en el sistema contable que podrían afectar al departamento?				
17	¿Los principales procesos cuentan con un plan de recuperación en el departamento?				
<b>ACTIVIDADES DE CONTROL</b>					
18	¿Los activos de la Cooperativa tienen asignados los responsables de su custodia?				
19	¿Los controles de la institución en cuanto a los procesos, están estipulados en el manual de procedimientos?				

20	¿El manual de procedimientos se encuentra actualizado y acorde al área en la que rige?				
21	¿Existen actividades que verifican el cumplimiento del manual de procedimiento?				
22	¿Promueve el buen uso de la tecnología en la institución?				
23	¿Existen controles que aseguran la administración y acceso a la información solo por el personal a cargo?				
24	¿Aprueba la inversión en cuanto a la seguridad informática?				
25	¿Establece actividades de control en las normas de la institución?				
26	¿Garantiza que la información generada sea oportuna, fiable y confiable?				
<b>INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>					
27	¿Propone la implementación de Sistemas de comunicación?				
28	¿Tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?				
29	¿Prioriza la difusión de los objetivos y la misión de la institución dentro de la misma?				
30	¿Las líneas de comunicación establecidas permiten recibir informes del personal con respecto al avance de los objetivos?				
31	¿Se aplica una evaluación periódica sobre si las líneas de comunicación son efectivas y abarcan a todos los departamentos?				
<b>ACTIVIDADES DE SUPERVISIÓN</b>					

<b>32</b>	¿Evalúa que los componentes del control interno estén presentes y funcionen adecuadamente en su departamento?				
<b>33</b>	¿Comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?				
<b>34</b>	¿Se aplican medidas correctivas para subsanar la deficiencia de control interno reportada?				
<b>35</b>	¿La cooperativa toma en cuenta la recomendación emitida por los auditores externo e internos?				