



UNIVERSIDAD ESTATAL DE MILAGRO  
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y COMERCIALES

TRABAJO PRÁCTICO DE EXAMEN DE GRADO O DE FIN DE CARRERA DE  
CARÁCTER COMPLEXIVO

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
INGENIERA EN CONTADURÍA PÚBLICA Y AUDITORÍA-CPA

TÍTULO

DISEÑO DE GUÍA PARA LA IMPLEMENTACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE  
LAS ENTIDADES REGULADAS POR LA SEPS.

Autora: Morán Martínez Karen Estefania

Tutor: Econ Gaibor Vera Franklin Max. MAE

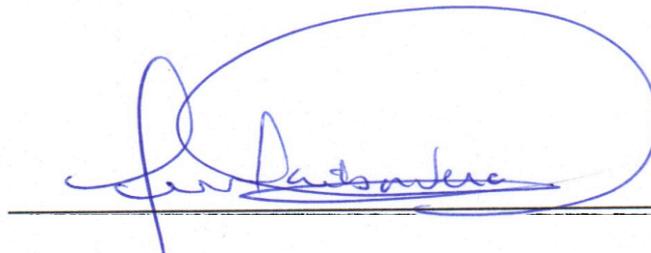
MILAGRO, DICIEMBRE 2016

ECUADOR

## ACEPTACIÓN DEL TUTOR

Por la presente hago constar que me comprometo asesorar durante la etapa del desarrollo hasta su presentación, evaluación y sustentación del trabajo de titulación, cuyo tema es **Diseño De Guía Para La Implementación Del Control Interno De Las Entidades Reguladas Por La Seps**, presentado por la, estudiante **Morán Martínez Karen Estefanía**, para optar al título de **Ingeniera En Contaduría Pública Y Auditoría-Cpa**.

Milagro, a los 11 días del mes de noviembre del 2016



Ec. Gaibor Vera Franklin Max, MAE

**C.I. 120323454-5**

## **DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN**

El autor de esta investigación declara ante el Consejo Directivo de la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales de la Universidad Estatal de Milagro, que el trabajo presentado es de mi propia autoría, no contiene material escrito por otra persona, salvo el que está referenciado debidamente en el texto; parte del presente documento o en su totalidad no ha sido aceptado para el otorgamiento de cualquier otro Título o Grado de una institución nacional o extranjera.

**Milagro, a los 6 días del mes de Diciembre del 2016**



**Moran Matinez Karen Estefania**

**C.I.: 094073328-0**

## **DEDICATORIA**

Dedico este trabajo primero a Dios, por haberme dado la vida y por permitirme haber llegado hasta esta etapa de mi formación profesional.

A mi madre Petita Martínez, por ser el pilar fundamental de mi vida y por demostrarme su apoyo incondicional, quien con su demostración de madre ejemplar me ha enseñado a no desfallecer ni rendirme ante nada y siempre preservar a través de sus consejos, todo esto te lo debo a ti.

A mi hermano Alexander, por ser unas de mis razones para seguir adelante y para que vea en mí un ejemplo a seguir y por ser unos de los seres más importantes en mi vida.

A mi padre, Wagner Moran que a pesar de haber estado distanciados, de una u otra manera eh contado con su gran apoyo.

A mi esposo, Kevin Páez que durante todos estos años de carrera ha sabido brindarme su apoyo u no dejarme rendir nunca, gracias por tu amor incondicional y por tu gran ayuda en mi proyecto.

A mi familia en general por brindarme su apoyo incondicional y por compartir conmigo mis triunfos y fracasos.

**Karen**

## **AGRADECIMIENTO**

En primer lugar, agradezco a la universidad estatal de milagro por haberme aceptado ser parte de ella y por haberme abierto las puertas para poder estudiar mi carrera, así como también a los diferentes docentes que brindaron sus conocimientos.

Agradezco también a mi asesor de tesis Eco. Franklin Gaibor por haber dado la oportunidad de recurrir a su capacidad y conocimiento, y haberme tenido la paciencia para guiarme durante todo el desarrollo de mi tesis.

Y para finalizar, también agradezco a todos los que fueron mis compañeros de clases durante todos estos semestres de universidad ya que con su ayuda, compañerismo y amistad han aportado en un alto porcentaje a mis ganas de seguir adelante con mi carrera profesional

**Karen**

## CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR

Ingeniero.

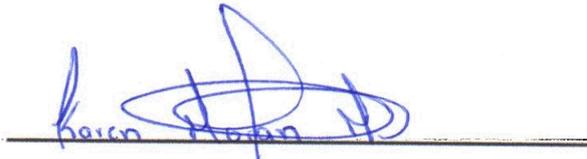
Fabricio Guevara Viejó, MAE.

Rector de la Universidad Estatal de Milagro

Presente.

Mediante el presente documento, libre y voluntariamente procedo hacer entrega de la Cesión de Derecho de Autor del Trabajo Práctico de Examen de Grado o de Fin de Carrera de Carácter Complexivo, realizado como requisito previo para la obtención de mi Título de Tercer Nivel, cuyo tema fue “Diseño de guía para la implementación del control interno de las entidades reguladas por la SEPS” y que corresponde a la Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales.

**Milagro, a los 6 días del mes de Diciembre del 2016**



**Moran Martinez Karen Estefania**

**C.I.: 0940733280**

## **ABREVIATURAS**

PYMES: Conjunto de pequeñas y medianas empresas  
SEPS: Superintendencia de economía popular y solidaria

## INDICE GENERAL

ACEPTACIÓN DEL TUTOR .....	I
DECLARACIÓN DE AUTORÍA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN .....	II
DEDICATORIA .....	III
AGRADECIMIENTO .....	IV
CESIÓN DE DERECHOS DE AUTOR.....	V
INTRODUCCION .....	- 1 -
EL PROBLEMA.....	- 2 -
1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA .....	- 2 -
1.1.1 Problematización .....	- 2 -
1.2 OBJETIVOS .....	- 3 -
1.2.1 Objetivo General .....	- 3 -
MARCO TEORICO Y METODOLÓGICO .....	- 5 -
2.1.1 Antecedentes Historicos .....	- 5 -
2.1.2 Antecedentes Referenciales .....	- 7 -
Resumen .....	- 8 -
2.2 MARCO METODOLÓGICO.....	- 8 -
Control interno.....	- 8 -
2.5 RESULTADOS .....	- 14 -
3.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA.....	- 15 -
3.2 OBJETIVO DE LA PROPUESTA.....	- 16 -
3.2.1 Obejtivo General.....	- 16 -
3.2.2 Objetivo Específico .....	- 16 -
3.3 CONCLUSIONES.....	31
3.4 RECOMENDACIONES .....	32
Bibliografía .....	33

<b>ANEXOS.....</b>	<b>36</b>
<b>ANEXO 1: URKUND ANALYSIS RESULT.....</b>	<b>37</b>
<b>ANEXO 2: CARTA DE AUTORIZACION .....</b>	<b>38</b>
<b>ANEXO 3: FORMATO DE LA ENTREVISTA.....</b>	<b>39-41</b>
<b>ANEXO 4: FOTOGRAFÍA CON EL GERENTE.....</b>	<b>42</b>
<b>ANEXO 5 : FOTOGRAFÍA DE LA COOPERATIVA “INTERCONTINENTAL....</b>	<b>42</b>
<b>ANEXO 6 : COMPROBANTE LEGAL DE REGISTRO EN LA SEPS.....</b>	<b>43</b>

## INDICE DE CUADROS

Cuadro 1 : estructura organigancional.....	16
Cuadro 2 : Proceso de la Compra de la Mercadería.....	24
Cuadro 3 : Diagrama De Flujo Operaciones Administrativas.....	27
Cuadro 4.: Proceso En El Area De Ventas.....	30

## INDICE DE FIGURAS

<b>FIGURA 1:</b> Ubicación de la Microempresa.....	<b>17</b>
<b>FIGURA 2:</b> Fotografía con el gerente de la cooperativa Intercontinental.....	<b>40</b>
<b>FIGURA 3:</b> Fotografía de la cooperativa “Intercontinental”.....	<b>40</b>
<b>FIGURA 4:</b> carta de autorizacion emitida por la cooperativa “Intercontinental.....	<b>41</b>
<b>FIGURA5:</b> Comprobante legal de registro de la coopererativa “Intercontinental” en la SEPS.....	<b>42</b>

## INDICE DE TABLA

Tabla 1. Poblacion y muestra.....	11
-----------------------------------	----

## **ESTRUCTURA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN ESPECIAL**

**Título:** Diseño De Guía Para La Implementación Del Control Interno De Las Entidades Reguladas Por La Seps.

### **RESUMEN**

En los últimos años, el sector del Cooperativismo ahora regulado por la superintendencia de economía popular y solidaria, ha experimentado cambios trascendentales, principalmente en lo que respecta a la incorporación de técnicas de control que han modificado las metodologías de trabajo en los diferentes niveles operativos de las entidades, con el objetivo de hacer que los diferentes procesos se ejecuten en forma ágil, oportuna y confiable, principalmente en el manejo financiero de las cuales no son debidamente aplicadas en la mayoría transporte de taxi entre ellas la empresa Intercontinental del cantón Milagro.

En este sentido, se debe diseñar políticas, metodologías, normas, técnicas, procedimientos y demás disposiciones para ejercer el control interno y externo la de cooperativa. la aplicación de esta guía permitirá ejercer un control de calidad de los trabajos realizados, ya que regula la ejecución de las diferentes fases del proceso de toda auditoría, cada una de estas fases se deberá desglosar en actividades específicas que deben cumplir los auditores para ejecutar exitosamente diversas actividades laborales en auditoria. por lo tanto proporcionará ayuda en un porcentaje alto en los trabajos del “sector público” de finanzas.

**Palabras Clave:** Cooperativas, Sector no financiero, Economía popular, Control interno

## **ABSTRACT**

In recent years, the Cooperative sector, now regulated by the superintendency of the popular and solidarity economy, has undergone far-reaching changes, mainly in terms of the incorporation of control techniques that have modified the working methodologies at the different operational levels of The entities, with the objective of making the different processes are executed in an agile, timely and reliable way, mainly in the financial management of which are not properly applied in most taxi transportation including the company Intercontinental of city Milagro.

In this sense, policies, methodologies, standards, techniques, procedures and other provisions should be designed to exercise internal and external control of cooperatives. The application of this guide will allow a quality control of the work performed, as it regulates the execution of the different phases of the audit process, each of these phases should be broken down into specific activities that must be performed by the auditors to execute successfully Various audit work activities. Therefore it will provide aid in a high percentage in the works of the "public sector" of finances.

**Keywords:** Cooperatives, Non-financial sector, Popular economy, Internal control

## INTRODUCCION

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo principal elaborar un diseño de guía para la implementación del control interno en la Cooperativa de Transporte en Taxis Intercontinental del canton milagro.

El presente trabajo está diseñado y estructurado en tres capítulos que contienen:

**En el Capítulo I**, detalla el problema, el mismo que describe la situación de la Cooperativa INTERCONTINENTAL el cual es desarrollarse en su entorno comercial, detallando los problemas que provocan el ineficiente control interno y la insatisfacción de los socios con respecto al manejo económico de sus aportaciones.

**Capítulo II**, encontraremos el marco teórico y metodológico, aquí se detalla la fundamentación teórica de esta investigación y se hace mención de trabajos científicos referentes al tema expuesto, además en este capítulo se determina la metodología de investigación para lo cual se utilizó el método descriptivo, inductivo y deductivo; la técnica utilizada es la observación empírica y la herramienta utilizada fue la entrevista. En la población y la muestra se analizan los resultados obtenidos en el levantamiento de información.

**Capítulo III**, este capítulo describe la propuesta para disminuir la situación problemática de la investigación, la cual inicia con el diseño de una guía de control interno, partiendo de la formulación de cuestionarios de auditoría, terminando en las conclusiones y recomendaciones.

# **CAPÍTULO I**

## **EL PROBLEMA**

### **1.1 PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA**

#### **1.1.1 Problematización**

La cooperativa de transporte de pasajeros en taxis Intercontinental, se encuentra actualmente regulada por la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria (SEPS) y experimenta una situación difícil respecto a la calidad del control interno de las cooperativas de transporte, principalmente en el área contable, debido a la falta de control interno que existe en esa área, lo que genera pérdidas económicas para la institución.

Existe mucha autonomía en la toma de decisiones por parte de la gerencia, lo que ocasiona malestar entre los socios ya que este no considera los procesos de contratación de servicios ni adquisiciones de la institución.

No existe un verdadero control en las conciliaciones y movimientos bancarios que reflejen el verdadero estado de las cuentas, lo que ocasiona la entrega de informes inconsistentes a la directiva de la cooperativa.

No se registran movimientos de ingresos y egresos, por lo que la cooperativa se encuentra en un grave problema de liquidez, debido a que podría existir una fuga de dinero en efectivo y no tener control de ello.

La planeación no se hace sobre la base del conocimiento del giro o actividad. Si no se conoce el giro o actividad se obtiene un plan de auditoría incorrecto y por tanto

procedimientos que no tienen la naturaleza, oportunidad ni alcance para determinar dónde están los problemas.

Por este motivo el trabajo de auditoría financiera tiene que planearse, ejecutarse e informarse con calidad. La planeación se hace sobre la base del conocimiento del giro o actividad. En la ejecución de la auditoría es imprescindible considerar la experiencia o conocimientos necesarios, para aplicar los procedimientos correctos que permitan obtener la evidencia suficiente, competente y relevante.

### **1.1.2 Delimitación del Problema**

Esta investigación se delimita en el marco del cooperativismo del sector de la transportación, específicamente en la cooperativa Intercontinental la cual está situada en la Av. Jaime Roldos y Km1 Vía a Naranjito.

**País:** Ecuador

**Provincia:** Guayas

**Cantón:** Milagro

**Sector:** Economía Popular y Solidario

**Área:** Administrativa

**Población:** Directiva de la cooperativa

**Tiempo:** Año 2016

## **1.2 OBJETIVOS**

### **1.2.1 Objetivo General**

Identificar las causas que genera, la falta de una guía para la implementación del control interno, mediante un análisis investigativo que señale la opinión del gerente de la Cooperativa de Transporte en Taxis "Intercontinental", ubicada en el cantón milagro; con la finalidad de mejorar los procesos contables.

### **1.2.2 Objetivos específicos**

- Identificar la autonomía en la toma de decisiones que originan malestar en los socios.

- Definir el adecuado control en los movimientos bancarios para la entrega de informes de cuentas a la cooperativa intercontinental.
- Conocer los movimientos de ingreso y egresos para realizar el presupuesto de manera adecuada.

## **CAPÍTULO II**

### **MARCO TEORICO Y METODOLÓGICO**

#### **2.1 MARCO TEÓRICO Y REFERENCIAL**

##### **2.1.1 Antecedentes Historicos**

La cooperativa “Intercontinental” se creó el 2 de Septiembre del año 1979, los cuales se reúnen un grupo de 16 ciudadanos milagreños en un local del centro del cantón calles Eloy Alfaro y Carlos Chiriguaya, quienes viendo que la población va en aumento y sintiendo la necesidad de transportarse dentro de la urbe surge la idea de formar una cooperativa de taxis a la cual se la denominó Pre Cooperativa “Eliezer Perez Jurado”.

Formando una directiva provisional cuyo presidente es el señor Édison Orozco y el secretario el sr. Juan Vásquez luego este nombre es cambiado por Pre Cooperativa De Taxis “Continental”, en Asamblea Constitutiva, celebrada en la ciudad Milagro el día 20 de junio del año 1984, se da lectura al oficio enviado por la secretaria general de la dirección nacional de cooperativas donde se solicita cambiar la razón social de la Pre Cooperativa Continental debido a que ya existía otra cooperativa con este nombre en el país y es así que, el socio Reinoso propone que debería llamarse cooperativa de taxis “Intercontinental” esta moción tiene el apoyo necesario ; desde ese tiempo se han ido logrando objetivos que parecían ser solo sueños.

Nace como una Cooperativa de Servicios de Transporte de pasajeros en Taxis, con Acuerdo Ministerial 0015 Registro General de Cooperativa Orden 3957, para operar en el cantón Milagro. Producto del esfuerzo de los asociados y los deseos de superación, se decide emprender proyectos de negocios, a fin de servir al mejoramiento económico y social de nuestros socios.

Actualmente cuenta con una estructura organizativa con visión empresarial y de negocio. La flota vehicular opera ofreciendo un servicio honesto de confiada responsabilidad y disciplina, que son los principales lemas de trabajo diario.

El cooperativismo en el Ecuador es importante porque surge como una iniciativa que engloba a amplios sectores sociales, como las organizaciones gremiales de trabajadores obreros, pequeños comerciantes, empleados urbanos, transportistas, pequeños propietarios agrícolas, miembros del magisterio, policías y militares, que demandaban recursos de previsión social, productivos, de servicios y de consumo (Grijalva, 2013)

Existió alrededor de un siglo de historia de cooperativismo en el mundo antes del arribo de su mensaje solidario al Ecuador. Un producto institucional de la sociedad industrial europea que sufrió importantes modificaciones, en su adaptación al medio agrario ecuatoriano, de incipiente desarrollo urbano-industrial y ubicado en un contexto cultural propio del “lugar más lejano del mundo”, cuando su integración al escenario mundial era débil. Debido a este fenómeno, es necesario destacar los antecedentes de cómo se forjaron unos principios doctrinarios que cambiarían el destino de una parte significativa de la humanidad, con el fin de determinar la conformación del actor cooperativo nacional en un siglo de historia cooperativa. (Grijalva, 2013)

Para la segunda mitad del siglo XVIII el mundo se transforma con el establecimiento, consolidación y expansión del capitalismo industrial que se extiende desde Inglaterra hasta Europa Occidental y luego al resto del planeta. Una profunda fractura social se produce con la implantación de grandes factorías industriales que someten la mano de obra a las grandes máquinas y a “la tiranía del reloj”, predomina el régimen del salario y se impone la búsqueda del lucro como recompensa para el capital, en la sociedad se entroniza la competencia económica. (Grijalva, 2013)

Durante la primera mitad del siglo XIX, la revolución del capitalismo industrial tiene como divisa la sobreexplotación del obrero como garantía para obtener las ansiadas utilidades. En consecuencia, las pésimas condiciones de trabajo para los trabajadores generan pestes y contaminación, se organizan extenuantes jornadas de trabajo de

más de 16 horas que incluyen a niños y mujeres. Exigentes códigos laborales organizan a la producción en precarias instalaciones. Miserables barriadas obreras invaden las urbes industriales. Una formidable reacción social reivindicatoria se produce en el ámbito laboral. Las ciudades crecen debido a la disolución de la propiedad comunal, que decretada por el Estado, arruina a los campesinos pobres, jornaleros y los obliga a emigrar. (Grijalva, 2013)<sup>1</sup>

La resistencia de los trabajadores se dirige hacia la destrucción de las máquinas, a quienes consideran su competencia. Luego, hacia los empresarios dueños del capital. Durante años, protestas y nutridas manifestaciones de trabajadores se enfrentan continuamente a una férrea represión privada y pública que dejan muchas víctimas mortales en las calles de las urbes, que cobijan a decenas de fábricas y sus chimeneas contaminantes alimentadas por carbón de piedra. (Grijalva, 2013)

La reacción social se extiende hacia otros grupos sociales y se movilizan los intelectuales. Emerge un nutrido sector de reformadores sociales que critica las perversiones del sistema capitalista y propone cambios revolucionarios violentos o pacíficos. Tres grandes corrientes de pensamiento se destacan durante el siglo XIX en sus proyectos utópicos de construcción de una sociedad alternativa. (Grijalva, 2013)

## **2.1.2 Antecedentes Referenciales**

### **Universidad Guayaquil**

**Título:** El control interno como parte importante de la información administrativa y financiera de la empresa Inspecciones y Certificaciones S. A.

**Autor:** VEGA LAPO, Mariana De Jesús

**Fecha de publicación:** 2014

#### **Resumen**

En esta tesis se encuentra en el Capítulo I del marco teórico, fondo, la definición, el fundamento teórico del control interno, concepto científico, la importancia del control interno en las empresas, las características de los objetivos de control interno de un control interno, elementos de control interno y sus directrices, otros tipos de control interno.

---

<sup>1</sup> (Grijalva, 2013) historia del cooperativismo en el Ecuador, 2013

En el capítulo II, el diseño de investigación, encuestas y / o gerentes de gestión, cuestionario de evaluación del control interno de la gerente de la empresa, análisis de datos en el capítulo III, nos encontramos con las normas de control interno técnica, los antecedentes, las normas de control interno, reglamentos administrativos, las reglas para el control de la documentación, de obligación (contratos) legalmente vinculante, inventarios, ingresos, gastos y los datos de los sistemas de procesamiento electrónico, capítulo IV conclusiones, recomendaciones, bibliografía y anexos. (VEGA LAPO, 2009)<sup>2</sup>

### **Universidad De Cuenca**

**Título:** Evaluación del control interno y propuesta de mejoramiento del control interno para la empresa Dimigon Cia. Ltda.

**Autor:** Peralta Marín, Ximena

**Fecha de publicación:** 2009

### **Resumen**

Nuestro objeto de estudio es la evaluación de control interno de la CIA DIMIGON de empresa. LTDA., Que parte del diagnóstico, el mismo que fue desarrollado de acuerdo con la información que hemos obtenido mediante la aplicación de cuestionarios que hacemos para todos los empleados. En la primera parte de este artículo, se considera los aspectos generales de la sociedad DIMIGON CIA. LTD., Tales como los antecedentes, objetivos, misión, visión, valores organizacionales, legales, leyes, políticas y prácticas, información que nos ayuda a tener un amplio conocimiento de la empresa. Entonces se entiende la base teórica del control interno, por lo que su diagnóstico en compañía DIMIGON CIA. LTDA. (Peralta Marín, 2009)<sup>3</sup>

## **2.2 MARCO METODOLÓGICO**

### **Control interno**

Según el autor (Luna, 2011): "El Control interno ayuda a la compañía a alcanzar sus objetivos y propósitos en determinados momentos, con ciertos presupuestos

---

<sup>2</sup> VEGA LAPO, Mariana De Jesús: *El control interno como parte importante de la información administrativa y financiera de la empresa Inspecciones y Certificaciones S. A.*, Universidad de Guayaquil, Guayaquil 2014.

<sup>3</sup> Peralta Marín, Ximena: *Evaluación del control interno y propuesta de mejoramiento del control interno para la empresa Dimigon Cia. Ltda.*, Universidad de Cuenca, Cuenca 2009.

minimizando cualquier riesgo implicado en la consecución de sus objetivos; También genera más confianza a terceras partes, sus empleados y sus propietarios”<sup>4</sup>

### **Control interno en el entorno**

Habla sobre el diseño de un ambiente que motive a los empleados a desarrollar sus actividades, que a su vez es conocido como el horario alto nivel. Esto quiere decir que los empleados son fundamentales en las empresas cuando demuestran sus habilidades para posecionarse en puesto de trabajo los valores éticos y el medio ambiente en el que operan, son el motor que impulsa y la base sobre la que descansa todo.

### **Valoración y Riesgo**

Es lo más probable de un escenario o situación que afecta directamente a la empresa Esto hace que la organización implique e identifique el estudio para reconocer el riesgo que tienen los procesos de finanzas y que influyen en la obtención de informes financieros, de igual manera se presentan en el departamento gerencial para los estados de la empresa.

### **Componentes de Control Interno**

Según (FONSECA, 2011) el control interno está integrado en los procesos de la organización y forma parte de las actividades de planeamiento, ejecución y monitoreo, y representa una herramienta útil para la gerencia.

Los componentes del control interno, según el COSO son los siguientes:

#### **Ambiente de control:**

Establece el tono general del control en la organización. Es el fundamento principal de todos los controles internos.

Sus características más destacadas son:

- Ejerce influencia en el diseño de las actividades y en la determinación de sus objetivos y evaluación de riesgo, al igual que tiene repercusión en el resto de componentes de la estructura del control interno;
- La cultura organizacional influye en el ambiente de control, es decir, se extiende a la conciencia del personal para realizar el control;

---

<sup>4</sup> (Luna), Sistemas de control interno para organizaciones, 2011.

- Establece políticas y procedimientos, haciendo hincapié en los valores compartidos y en el trabajo en equipo para lograr los objetivos de la organización.

Con la finalidad de obtener conocimiento sobre lo que es control interno de una empresa se presenta diferentes definiciones sobre el tema expuesto de autores que opinan del área a tratar. Siguiendo estas definiciones el control interno es:

- Según (Catácora, 1996) <sup>5</sup> "Es la base sobre la que descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fuerza determinará si hay operaciones de fiabilidad razonable reflejadas en los estados financieros. La principal deficiencia de control interno, o un sistema de control interno no es de confianza es un aspecto negativo en el sistema de contabilidad".
- De acuerdo al (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 1982) <sup>6</sup> "Control interno consta de plan de organización con todos los métodos y procedimientos de una manera coordinada adoptadas en una empresa para proteger sus activos, la obtención de información financiera precisa y fiable, promover la eficiencia operativa y la adhesión a las políticas de gestión prescritas".
- Según (Holmes, 1945) <sup>7</sup> "La función de gestión que trata de proteger y preservar los activos de la compañía, evitar gastos indebidos y ofrecer garantías de que no se realizarán obligaciones no autorizadas. Estos objetivos se logran mediante el control de los procedimientos internos de la empresa"

### **Diagramas de flujo**

Según (TORRES, 1996) Los diagramas de flujo son una parte importante del desarrollo de procedimientos, debido a que por su sencillez gráfica permite ahorrar muchas explicaciones. De hecho, en la práctica, los diagramas de flujos han demostrado ser excelente herramienta para empezar el desarrollo de cualquier procedimiento.

---

<sup>5</sup> (Catácora), Concepto de control Interno, 1996.

<sup>6</sup> (Instituto Mexicano de Contadores Públicos) CONCEPTO DE CONTROL INTERNO, 1982.

<sup>7</sup> (Holmes, 1945) Control Interno en las Entidades Cubanas, 1945

## 2.3 POBLACIÓN Y MUESTRA

La población determinada para el estudio se define finita ya que solo se toma en consideración al gerente general de la cooperativa intercontinental, la muestra por lo tanto es 1 persona.

Cantidad	Nombre	Cargo
1	Francisco Gonzaga Malla	<b>Gerente</b>

Fuente: Gerencia Coop Intercontinental

Elaborado por: Moran Martínez Karen Estefanía

Tabla 1. Poblacion y muestra

## 2.4 MÉTODOS Y TÉCNICAS

### 2.4.1 Métodos Teóricos

Según (MOGUEL, 2005) “El metodo inductivo es un proceso en el que, a partir del estudio de casos particulares, se obtienen conclusiones o leyes universales que explican o relacionan los fenomenos estudiados”

“El método deductivo consiste en obtener conclusiones particulares a partir de una preposición general.”<sup>8</sup>

### 2.4.2 Métodos Empíricos

El método de la observación empírica se utilizó en el momento de la investigación de campo, la cual concluye con la necesidad de controles internos.

### 2.4.3 Método Histórico

“Es la investigación de lo general, de lo que se repite en el desarrollo del objeto y despoja a su historia de todos aquellos elementos secundarios, superficiales e irrelevantes.”(YUPANQUI, 2012)

---

<sup>8</sup> (MOGUEL, 2005) metodologia de la investigacion 2005

#### **2.4.4 Entrevista**

La técnica utilizada es la entrevista a través de ella se puede ver que el problema existente, para sacar conclusiones y proponer la mejor solución para el problema que es visible.

Según (MUNCH, 2010)

“Entrevista: es una de las técnicas más utilizadas en la investigación. Mediante esta, una persona (entrevistador) solicita información a otra (entrevistado).

La entrevista puede ser uno de los instrumentos más valiosos para obtener información, y aunque aparentemente no necesita estar muy preparada, esta habilidad requiere de capacitación, pues no cualquier persona puede ser un buen entrevistador.”

Este tipo de estudio nos permitira realizar un análisis más profundadisado sobre el estudio que estamos llevando a cabo y se lo realizara a una de las personas encargada del area de Contabilidad como lo es el : Sr. Francisco Sebastián Gonzaga Malla, Gerente administrativo de la cooperativa de transporte de pasajeros en taxi “INTERCONTINENTAL”, con el fin de obtener información que nos permitió conocer el desarrollo de las operaciones de la misma. El instrumento de la entrevista es la guía de preguntas, la misma que en este caso se la efectuó de forma estructurada.

**ENTREVISTA DIRIGIDA AL SR. FRANCISCO SEBASTIÁN GONZAGA MALLA  
GERENTE DE LA COOPERATIVA DE TRANSPORTE DE PASAJEROS EN TAXI  
“INTERCONTINENTAL”**

**Pregunta 1**

**¿En la cooperativa intercontinental las prácticas contables son monitoriadas consistentemente son a tipos del año, es decir mensual o trimestral?**

Bueno, se lo realiza de manera mensual, pero no todo el tiempo ay momentos en que surge cualquier otro inconveniente y se lo postorga para el otro mes en si se lo realiza cada vez en cuando

**Pregunta 2**

**¿usted como gerente revisa los datos contables para afirmar una transferencia inusual importante y entrada de diario?**

Los datos contables en realidad no por lo que no tengo mucho conocimiento de eso, pero si las transferencia que se realizan como por ejemplo: cada vez que los socios pagan sus mensualidades si todo lo recaudado durante el dias superan a los \$ 800 pos en seguida autorizo o comunico a la contadora que realiza el deposito de ese dinero a la cuenta d ela ccooperativa.

**Pregunta 3**

**¿Los procesos de la coop intercontinental son revisados cotidianamente para definir las políticas?**

En realidad en todo el tiempo que eh estado acargo nunca se an revisado los procesos de la cooperativa, pero con lo que si contamos son con politicas las cuales tienes conocimiento de aquello cada uno de los socio y trabajador.

**Pregunta 4**

**¿Usted, como gerente planifica metas claras para el presupuesto, que deben ser informadas a sus socios?**

Si esos lo realizamos conjunto con el presidente, contadora y con los vocales del consejo de administracion

**Pregunta 5**

**Cree usted que la aplicación de una guia de control interno lograría influir de una manera positiva en el desarrollo empresarial de la cooperativa de taxis intercontinental?**

Yo creo que si, por lo que se ah presentado muchos inconvenientes en el trayecto de estos años ,por que uno de los principales problemas que se ah presentado en la cooperativa es la falta de control interno y por aquello emos tenidos muchos incovenientes como falta de dinero, Retiros bancarios no autorizados etc lo cual esta guia seria de una gran ayuda para nosotros y nuestros socios.

### **Pregunta 6**

**¿Cree usted, que el control interno contable que utiliza su cooperativa es el adecuado?**

Bueno en realidad no por que se an venido presentando muchos inconvenientes, tanto con los socios por no estar de acuerdo con algunas el trabajo que se realiza en el area contable como por tal motivo quisiera que se implemente algun otro para ver si asi ya se mejoran las cosas.

## **2.5 RESULTADOS**

Una vez definido el instrumento a ser utilizado para la obtención de la informacion se encuestó al grente de la cooperativa; y los resultados se establecen de la siguiente manera:

- En el departamento de administración se lleva de manera manual el proceso de control de interno, no se ha considerado implementar un diseño de guía para realizar este proceso correctamente
- Es relevante también mencionar que en su estructura organizacional se originan surgen déficit debido a que no cuenta con metas establecidas de crecimiento para el futuro, elemento indispensable que proporciona ayuda para conocer que toda empresa debe cumplir con sus objetivos trazados.
- Las ineficiencias que presenta la cooperativa, son debido al desconocimiento de los adecuados procesos de trabajo, es por ello que los empleados manifiestan que un manual de procedimientos será de gran importancia y ayuda para la ejecución de sus actividades puesto que se evitará estos inconvenientes que existen en el desarrollo de sus operaciones.

## **CAPÍTULO III**

### **PROPUESTA**

#### **3.1 DESCRIPCIÓN DE LA PROPUESTA**

En esta sección vamos a proceder en la creación de una guía de control interno para la cooperativa “Intercontinental” la misma que presta servicios de transporte.

En esta guía se explicarán los procesos para efectuar de manera óptima las diferentes actividades de la entidad y también se elaborarán los diagramas de flujos para detallar los procesos de cada labor, con los indicadores de gestión que midan la operatividad del negocio.

La cooperativa de taxis “Intercontinental” mantiene la siguiente filosofía organizacional.

#### **Misión**

Prestar servicio de transporte en la modalidad de taxi con eficiencia, eficacia y responsabilidad, con la conducción de choferes profesionales.

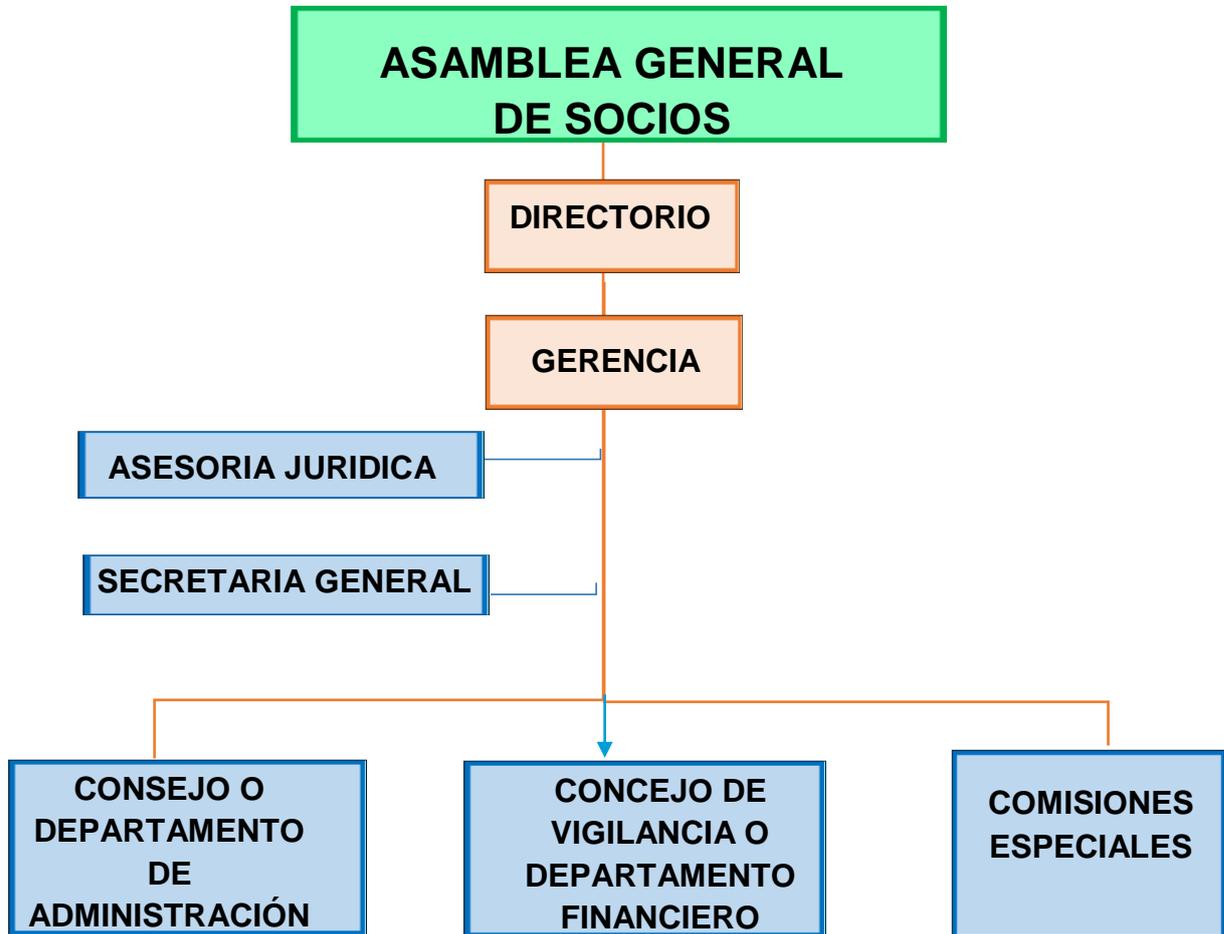
#### **Visión**

Consolidarnos como una empresa pionera en la prestación de servicio de manera confiable, eficiente y rentable entre las grandes empresas transportadoras.

#### **Estructura Organizacional De La Microempresa**

En el presente esquema de estructura organizacional se muestran los niveles jerárquicos de cada trabajador de la cooperativa “Intercontinental”, así también las áreas en las que desarrollan sus funciones dentro del negocio.

**ORGANIGRAMA ESTRUCTURAL DE LA COOPERATIVA EN TAXIS  
“INTERCONTINENTAL”**



Cuadro 1. Estructura Organiganizacional

### **3.2 OBJETIVO DE LA PROPUESTA**

#### **3.2.1 Obejtivo General**

Diseñar Una Guía Para La Implementacion Del Control Interno En La Cooperativa De Transporte En Taxis “Intercontinental”, Del Canton Milagro.

#### **3.2.2 Objetivo Específico**

- Aplicar la toma de desiciones con autonomia para la satisfaccion de los socios
- Informar de los movimientos bancarios a la cooperativa intercontinental, y entregar sus respectivos informes
- Elaborar diagramas de flujo para puntualizar los procesos administrativos.

### 3.2.3 Ubicación

La cooperativa intercontinental se dedica a brindar servicio de transporte, esta ubicada en Ecuador en la provincia del Guayas, cantón Milagro en la Av. Jaime Roldos y km1 vía a Naranjito.

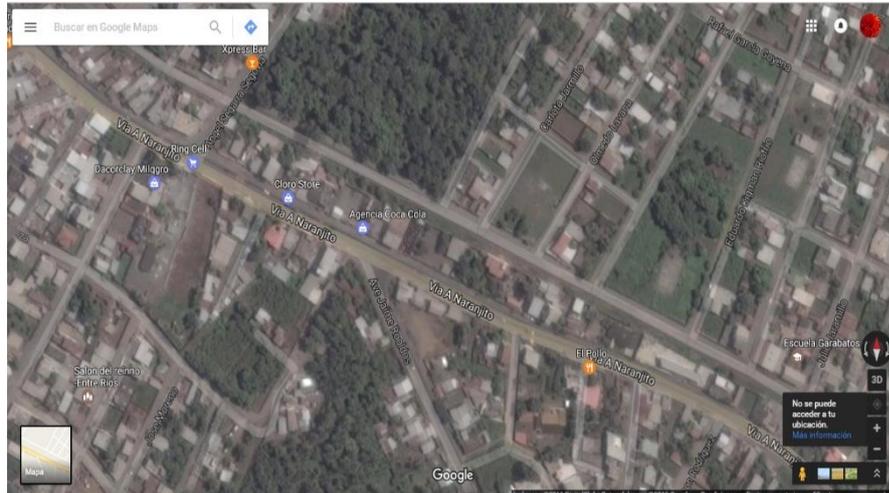


Figura.1 Ubicación de la Microempresa  
Fuente: Google Maps

### 3.3 Desarrollo De La Propuesta

De conformidad con el Art. 21 de los Estatutos de la ley orgánica de economía popular y solidaria, la Cooperativa de Taxis “Intercontinental” cuenta con la siguiente estructura orgánica:

<b>Nivel Directivo:</b>	Asamblea General de Socios Consejo de Administración. Comisiones Especiales
<b>Nivel De Fiscalización:</b>	Consejo de Vigilancia.
<b>Nivel Ejecutivo:</b>	Gerencia
<b>Nivel De Apoyo:</b>	Contabilidad y Secretaría <sup>9</sup>

#### Asamblea General De Socios

- Estudiar, aprobar, y reformar el Estatuto.
- Aprobar el Plan de Trabajo y el presupuesto anual;

<sup>9</sup> Ley orgánica de economía popular y solidaria, 2011

- Elegir y remover con causa justa a los miembros de los Consejos de Administración y Vigilancia.
- Aprobar o no los Estados financiero, Balances e informes sobre las gestiones administrativas y financieras, por lo menos con TREINTA DIAS de anticipación.
- Relevar de sus funciones al Gerente por causa justa.
- Decretar la distribución de los excedentes, si los hubiere.
- Resolver la disolución de la cooperativa, la Asamblea General convocada especialmente para el concretar la disolución y con el voto de por lo menos de las dos terceras partes de los asistentes.

### **Consejo De Administración**

- Cumplir y hacer cumplir la Ley de economía popular y solidaria, el presente Estatuto, los Reglamentos internos que se dictaren para un trabajo efectivo en la cooperativa.
- Elaborar el proyecto de reformas al Estatuto y someterlo a consideración y aprobación de la Asamblea General, si es que se necesitaría cambiar algún determinado artículo.
- Elaborar los proyectos de presupuesto, plan de trabajo y exponerlos a consideración y aprobación de la Asamblea General.
- presupuesto General anual.
- Sesionar ordinariamente y extraordinariamente cuantas veces sea necesario.

### **Consejo De Vigilancia**

- Controlar y supervisar que la contabilidad, las inversiones y en general el movimiento económico de la cooperativa para manejar una contabilidad transparente
- Emitir su dictamen sobre la revisión de informes económicos, balances, presupuestos y someterlos a consideración de la Asamblea General
- Presentar el informe de sus labores con 30 días de anticipación a la Asamblea General.
- Dar el visto bueno o vetar con causa justa los actos o contratos en que se comprometen bienes o créditos de la cooperativa, cuando no estén de acuerdo con los intereses de la Institución o exceda el monto establecido en el Estatuto.

- Sesionar ordinariamente y, extraordinariamente cuantas veces sea necesario. Será convocado por su Presidente con ocho días de anticipación por su propia iniciativa o a petición del Gerente o la tercera parte de sus integrantes.

**Area:** Administrativa

**Cargo:** Gerencia

Será elegido para 4(cuatro) años, pudiendo ser reelegido y podrá ser removido de su cargo por incumplimiento del presente Estatuto, o cuando haya concluido el periodo para el cual fue designado.

- Cumplir y hacer cumplir a las socias y empleados las resoluciones de Asambleas y Consejos;
- Responsabilizarse de la cooperativa y de los bienes, documentos y valores que recaudare o estuviere a su cargo.
- Conjuntamente con el Presidente abrirá las cuentas bancarias y suscribirá conjuntamente cheques, letras y otros documentos económicos;
- Elaborar los balances semestrales e informes financieros para presentarlos a consideración de los Consejos y la Asamblea General.<sup>10</sup>

---

<sup>10</sup> Ley organica de economía popular y solidaria, 2011

**Cooperativa de Transporte de  
Pasajeros en Taxi  
“INTERCONTINENTAL”**



**GUÍA DE CONTROL INTERNO  
PARA EL AREA  
ADMINISTRATIVA**

**AÑO 2016**

	<b>COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS “INTERCONTINENTAL”</b>	<b>FECHA:11 DE NOVIEMBRE DEL 2016</b>			
	<b>GUÍA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA ADMINISTRATIVA</b>	<b>Página</b>	<b>1</b>	<b>De</b>	<b>7</b>

### INTRODUCCION

La presente guía de control interno es presentar de manera ordenada y detallada, las operaciones que se realicen y las áreas que intervienen para la realización de las actividades institucional, otorgando responsabilidad operativas para su ejecución y evaluación de manera que contribuya al logro de una mayor eficiencia.

Se destaca que por primera vez se contara con este tipo de documentación dentro de la cooperativa lo que les permitira conocer de manera correcta y ordenada las operaciones que deben seguir para la realización de las actividades de esta area

### OBJETIVO

Los siguientes procesos tienen como objetivo principal describir los procedimientos más relevantes del area contable , con el fin de adquirir información confiable.

### ALCANCE

Estos procedimientos se pueden aplicar todo los socios de la cooperativa de transporte en taxis Intercontinental cuyos procesos son atribuibles al área administrativa.

### DEFINICIONES

**Documentos Contables:** son soportes contables que sirven de base para ingresar las operaciones comerciales de una empresa. Se elabora en original como también en copias dependiendo la necesidad de la empresa.

**Procesos Contables:** son etapas del ciclo contable que permite cambia datos contables en informes. El procedimiento comienza con la selección de echos economicos y continuos con su anotacion de diversos registros hasta llegar a la emision de estados financiero

<b>Elaborado</b>	<b>Revisado</b>	<b>Autorizado</b>
<b>Karen Moran M</b>	<b>Eco. Franklin Gaibor</b>	<b>Francisco Gonzaga</b>



**COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE EN TAXIS  
"INTERCONTINENTAL"**

**FECHA:11 DE NOVIEMBRE  
DEL 2016**

**GUÍA DE CONTROL INTERNO  
DEL ÁREA ADMINISTRATIVA**

**Página**

**2**

**De**

**7**

**ÁREA:** Compra

**RESPONSABLES:** Gerente y Contadora

**OBJETIVO:** Facilitar el proceso de realización de las compras de mercadería a través del seguimiento indicado en la guía, para evitar desabastecimientos en el stock de existencias.

**POLÍTICAS:**

Evaluar precios y ofertas de los proveedores

Las compras se las realizan en horario de labores (lunes-viernes 2:00pm-17:00pm)

Negociar tiempo de recepción de producto

Comprobar la calidad del producto a recibir

Revisar las condiciones del producto

**Elaborado**

**Revisado**

**Autorizado**

**Karen Moran M**

**Eco. Franklin Gaibor**

**Francisco Gonzaga**



**COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE EN TAXIS  
“INTERCONTINENTAL”**

**FECHA: 11 DE NOVIEMBRE  
DEL 2016**

**GUÍA DE CONTROL  
INTERNO DEL ÁREA  
ADMINISTRATIVA**

Página

**3**

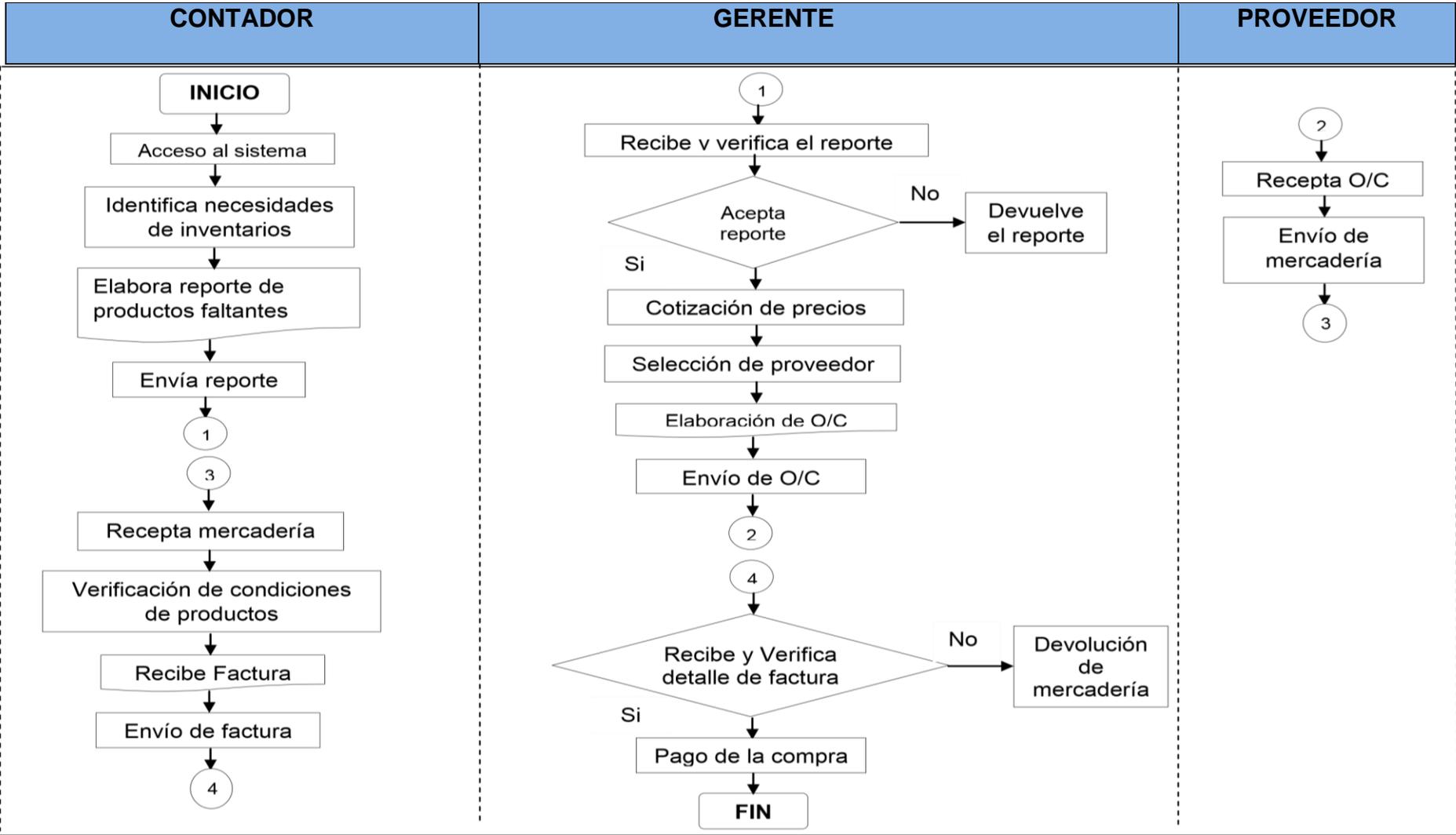
De

**7**

**PROCESO PARA LA COMPRA DE MERCADERÍA**

N° de Operación	Descripción	Responsables
1	Acceso al sistema contable para verificar necesidades de inventarios.	CONTADORA
2	Elaboración de reporte de producto faltante.	CONTADORA
3	Envío de reporte a Gerencia	CONTADORA
4	Recibe y verifica el reporte de los productos faltantes.	GERENTE
5	Cotización de precios de la mercadería	GERENTE
6	Selección del proveedor de acuerdo a negociación.	GERENTE
7	Elaboración y envío de orden de compra.	GERENTE
8	Recibimiento de productos de compra.	CONTADORA
9	Verificar si el producto es congruente	CONTADORA
10	Pago de la compra de la mercadería	GERENTE
<b>Elaborado</b>		<b>Revisado</b>
<b>Karen Moran</b>		<b>Eco. Franklin Gaibor</b>
<b>Autorizado</b>		<b>Francisco Gonzaga</b>

### Procesos De La Compra De Mercadería



cuadro 2.- Proceso de la compra de Mercadería



**COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE EN TAXIS  
"INTERCONTINENTAL"**

**FECHA: 11 DE NOVIEMBRE  
DEL 2016**

**GUÍA DE CONTROL INTERNO  
DEL ÁREA ADMINISTRATIVA**

**Página 4 De 7**

**ÁREA:** Contable

**RESPONSABLES:** Gerente y Contador

**OBJECTIVO**

Planificar, organizar, dirigir y evaluar la ejecución de las actividades de las diferentes departamentos de la cooperativa.

**FUNCIONES:**

- Toma cualquier decisión en bien de la cooperativa.
- Tiene la potestad de exigir a todos los departamentos una adecuada realización de su trabajo.
- Puede contratar al personal que crea necesario.

**RESPONSABILIDADES:**

- Representar legalmente a la cooperativa
- La responsabilidad es total en caso en sus decisiones.
- Dar soluciones a problemas grandes.
- Lograr un eficiente y eficaz rendimiento del personal de las diferentes áreas.

**PERFIL DEL CARGO:**

- Experiencia mínima de 3 año en administración y dirección de empresas.
- Personalidad dinámica, proactiva y con capacidad de tomar decisiones en circunstancias normales de trabajo y bajo constante presión.
- Excelente nivel de comunicación para manejar relaciones internas y externas de la entidad

**Elaborado**

**Revisado**

**Autorizado**

**Karen Moran M**

**Eco. Franklin Gaibor**

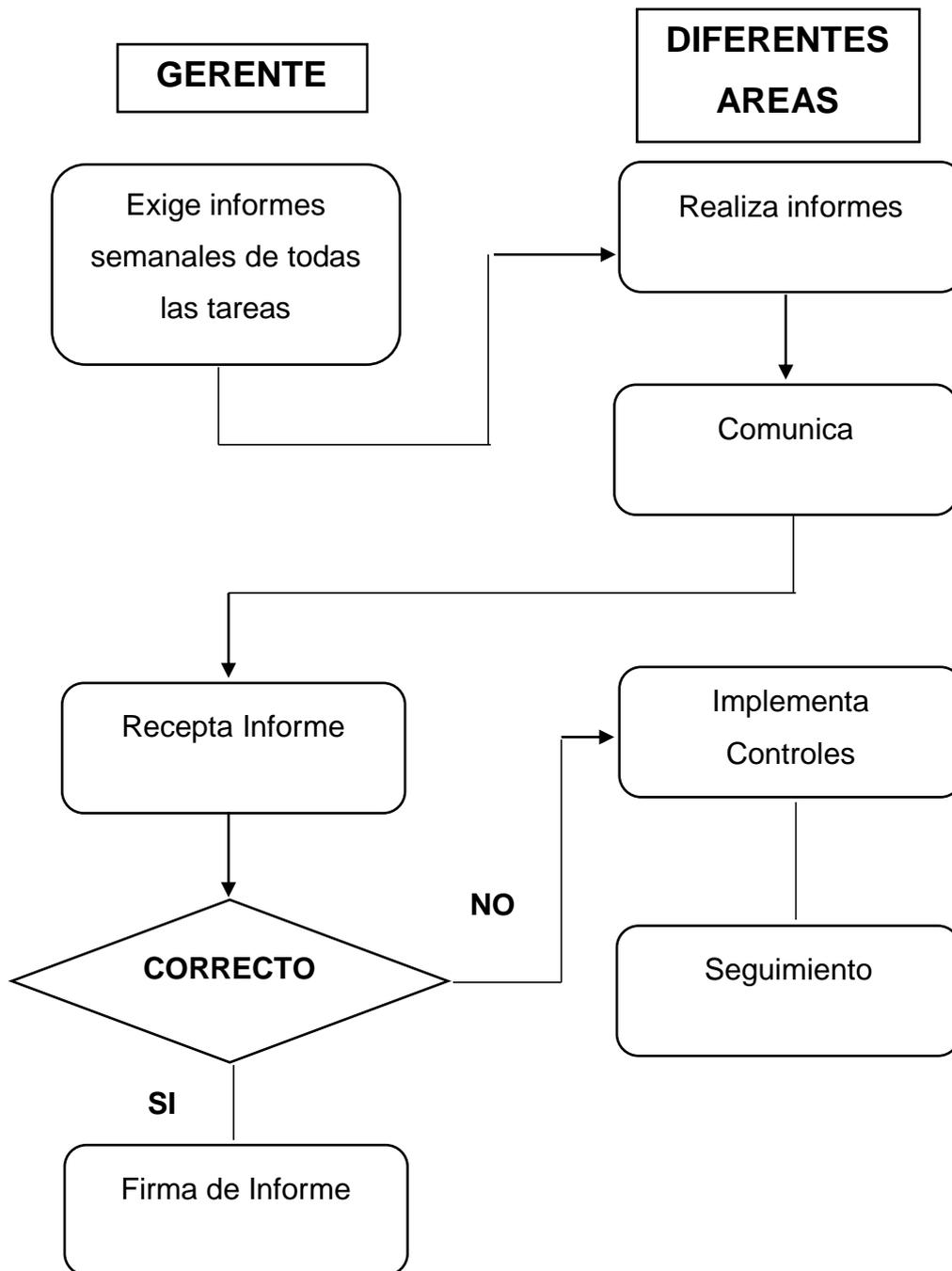
**Francisco Gonzaga**

	<b>COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS "INTERCONTINENTAL"</b>	<b>FECHA: 11 de Noviembre Del 2016</b>			
	<b>GUÍA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA ADMINISTRATIVA</b>	Página	<b>5</b>	De	<b>7</b>

**PROCESO PARA LA OPERACIONES ADMMNISTRATIVAS**

N° de Operación	Descripción	Responsables
1	EXIGE INFORMES SEMANALES DE TODAS LAS TAREAS	GERENTE
2	REALIZA INFORMES	CONTADOR
3	COMUNICA	CONTADOR
4	RECEPTA INFORME	GERENTE
5	IMPLEMENTA CONTROLES	CONTADOR
6	SEGUIMIENTO	CONTADOR
7	FIRMA DE INFORME	GERENTE
Elaborado		Autorizado
<b>Karen Moran</b>		<b>Francisco Gonzaga</b>
Revisado		
<b>Eco. Franklin Gaibor</b>		

### Diagrama De Flujo Operaciones Administrativas



Cuadro 3 Diagrama De Flujo Operaciones Administrativas  
Elaborado por: Moran Martínez Karen Estefania



**COOPERATIVA DE  
TRANSPORTE EN TAXIS  
“INTERCONTINENTAL”**

**FECHA:** 11 DE NOVIEMBRE  
DEL 2016

**GUÍA DE CONTROL INTERNO  
DEL ÁREA ADMINISTRATIVA**

**Página**

**6**

**De**

**7**

**ÁREA:** Ventas

**RESPONSABLES:** Gerente-Contador

**OBJETIVO:** Alcanzar un nivel de ventas óptimo, economizando tiempo y recursos para brindarle a los socios una garantía total del producto y la satisfacción de sus expectativas.

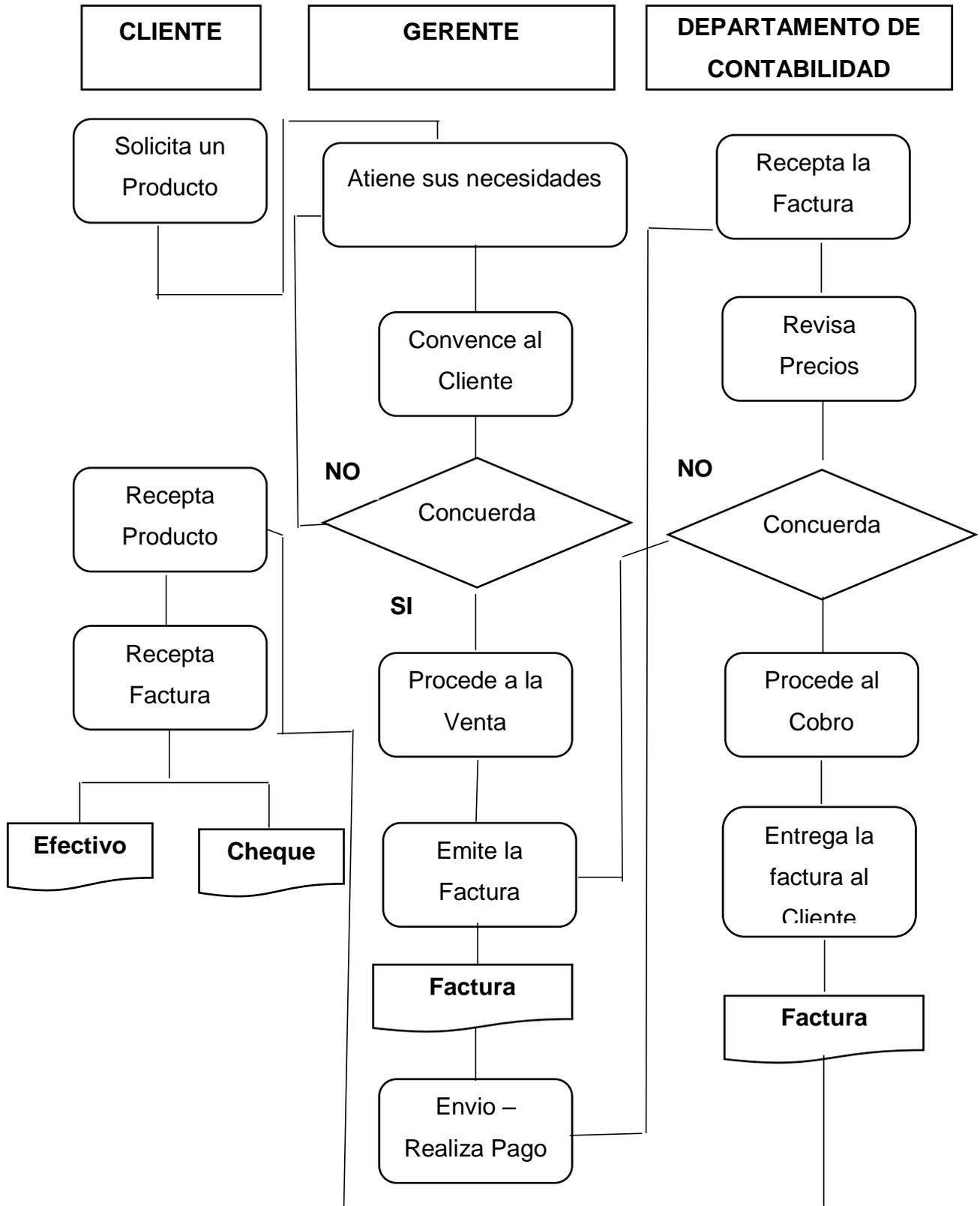
**POLÍTICAS:**

- Las ventas pueden realizarse a crédito o al contado.
- La recaudación en la oficina será de acuerdo a los horarios de trabajo establecidos en la cooperativa.
- Los periodos de cobranzas pueden ser semanales, quincenales o mensuales.
- Se categorizará a los clientes (A-B-C) de acuerdo a su capacidad y puntualidad en los pagos.

<b>Elaborado</b>	<b>Revisado</b>	<b>Autorizado</b>
<b>Karen Moran M</b>	<b>Eco. Franklin Gaibor</b>	<b>Francisco Gonzaga</b>

	<b>COOPERATIVA DE TRANSPORTE EN TAXIS “INTERCONTINENTAL”</b>		<b>FECHA:11 De Noviembre del 216</b>			
	<b>GUÍA DE CONTROL INTERNO DEL ÁREA ADMINISTRATIVA</b>		Página	<b>7</b>	De	<b>7</b>
<b>PROCESO PARA EL AREA DE VENTAS</b>						
N° de Operación	Descripción				Responsables	
1	Solicita Un Producto				Socio	
2	Atienden Necesidades				Gerente	
3	Convence Al Socio				Gerente	
4	Procede A La Venta				Gerente	
5	Emite Factura				Contador	
6	Recepta Factura				Contador	
7	Revisa Precios				Contador	
8	Procede Al Cobro				Contador	
9	Entrega La Factura Al Socio				Contador	
10	Recepta Producto				Socio	
Elaborado			Revisado		Autorizado	
<b>Karen Moran</b>			<b>Eco. Franklin Gaibor</b>		<b>Francisco Gonzaga</b>	

## PROCESO EN EL AREA DE VENTAS



Cuadro 4 proceso en el area de ventas  
Elaborado por: Moran Martínez Karen Estefania

### **3.3 CONCLUSIONES**

Control interno permite un límite de organización, limita ciertos ejecutivos y gerentes, y evitar lo que permite detectar las decisiones arbitrarias, abusivas en competencia y más eventos la gravedad, que puede ser la causa de que ciertos empleados son reacios a implementar un sistema que control interno.

La responsabilidad de la autoridad superior es fortalecer el control interno con revisiones periódicas para detectar a tiempo las dificultades que afectan a la consecución de los objetivos.

Al aplicar un cuestionario de modelo COSO sirve como herramienta para diseñar el control interno y proporciona un análisis de los riesgos y objetivos estratégicos.

### **3.4 RECOMENDACIONES**

Esta propuesta tendrá una buena aplicación dentro de la compañía y la atención especialmente los profesionales y empleados que manejan los diferentes departamentos.

Otro aspecto fundamental es que La cooperativa "Intercontinental" debe considerar la implementación de la guía de control interno, para la buena comprensión del concepto técnico de control de Interno el cual les permitiera una buena gestión administrativa.

Establecer controles para evaluar el cumplimiento y buen funcionamiento de las actividades de cada área y tomar decisiones apropiadas y oportunas.

En definitiva es de gran importancia que se ejecuten auditorías de forma periódica

## Bibliografía

- Balón González, I. Y. (2015). *Manual De Control Interno Contable Para La Cooperativa De Transporte De Taxis Unión Profesional*. Obtenido De Universidad Peninsula De Santa Elena : [Http://Repositorio.Upse.Edu.Ec/Handle/46000/2484](http://Repositorio.Upse.Edu.Ec/Handle/46000/2484)
- Catácora. (1996). *Gestiopolis*. Obtenido De Concepto De Control Interno: [Http://www.Gestiopolis.Com/Conceptos-De-Control-Interno/](http://www.Gestiopolis.Com/Conceptos-De-Control-Interno/)
- Estupiñán Gaitán, R. G. (2006). Control Interno Y Fraudescon Base En Los Ciclos Transaccionales. . *Analisis De Informe Coso I Y li* (No. 658.012. 7 658). Obtenido De [Http://www.Inec.Gov.Ec/Web/Guest/Publicaciones/Anuarios/Inv\\_Soc/Con\\_Vid](http://www.Inec.Gov.Ec/Web/Guest/Publicaciones/Anuarios/Inv_Soc/Con_Vid)
- Fleitman, J. (2008). *Evaluación Integral Para Implantar Modelos De Calidad*. México: Editorial Pax .
- Fumás, V. S. (1992). Incentivos Y Supervisión En El Control Interno De La Empresa: Implicaciones Para La Concentración De Su Accionariado. . *Cuadernos Económicos De Ice*, (52),, 127-146. Obtenido De [Https://dialnet.Unirioja.Es/Servlet/Articulo?Codigo=44739](https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=44739)
- Giménez, C. (2005). *Contabilidad De Costos Y Estratégica De Gestión*. . España: Prentice Hall .
- Gitman, L. J. (2012). *Principios De Administración Financiera* (Vol. No. 658.15). Argentina. Argentina.: Pearson Educación.
- Grijalva, W. M. (2013). *Historia Delcooperativismoen El Ecuador*. Quito: Milton Maya.
- Holmes. (1945). *Control Interno En Las Entidades Cubanas*. Obtenido De Importancia Del Control Interno: [Http://www.Eumed.Net/Libros-Gratis/2013/1245/Importancia-Control-Interno.Html](http://www.Eumed.Net/Libros-Gratis/2013/1245/Importancia-Control-Interno.Html)
- Instituto Mexicano De Contadores Públicos. (1982). *Unicauca*. Obtenido De Concepto De Control Interno: [Http://fccea.Unicauca.Edu.Co/Old/Tgarf/Tgarfse83.Html](http://fccea.Unicauca.Edu.Co/Old/Tgarf/Tgarfse83.Html)
- Kell, W. G. (1987). *Auditoría Moderna*. Compañía Editorial Continental.

- Krajewski, L. J. ( 2000 ). *Administración De Operaciones: Estrategia Y Análisis*. . Pearson Educación.
- Laudon, J. P. (2004). *Sistemas De Información Gerencial: Administración De La Empresa Digital*. Pearson Educación.
- Luna, O. F. (2011). *Sistema De Control Inetrno Para Organizaciones*. Lima-Peru: Isbn N 978-9972-2948-3-9.
- Luna, O. F. (2011). *Sistemas De Control Interno Para Organizaciones*. Oswaldo Fonseca Luna.
- Martín, L. Á. (2007 ). *La Dirección Estratégica De La Empresa: Teoría Y Aplicaciones*. . Thomson.
- Moguel, E. A. (2005). *Metodología De La Investigacion*. Tabasco.
- Orta, S. &. (1996). *Teoría De La Auditoría Financiera*. . España, Sa.: Madrid: Mcgraw-Hill/Interamericana .
- Peláez, A., Rodríguez, J., Ramírez, S., Perez, L., Vázquez, A., & González, L. (S.F.). *Universidad Autónoma De Madrid*. Recuperado El 13 De Septiembre De 2015, De [https://www.uam.es/Personal\\_Pdi/Stmaria/Jmurillo/Investigacionee/Presentaciones/Curso\\_10/Entrevista\\_Trabajo.Pdf](https://www.uam.es/Personal_Pdi/Stmaria/Jmurillo/Investigacionee/Presentaciones/Curso_10/Entrevista_Trabajo.Pdf) Entrevista:
- Peralta Marín, X. (2009). *Universidad De Cuencua*. Obtenido De Evaluación Del Control Interno Y Propuesta De Mejoramiento Del Control Interno Para La Empresa Dimigon Cia. Ltda.: [Http://Dspace.Ucuenca.Edu.Ec/Handle/123456789/14131](http://Dspace.Ucuenca.Edu.Ec/Handle/123456789/14131)
- Rodríguez, J. (2000). *Control Interno, Un Efectivo Sistema Para La Empresa*. . México, Df: Editorial Trillas Sa.
- Torres, M. G. (1996). *Manual Para Elaborar Manuales De Políticas Y Procedimientos*. Mexico: Isbn 968-38-0580-9.
- Vega Lapo, M. D. (Noviembre De 2009). *Universidad De Guayaquil*. Obtenido De El Control Interno Como Parte Importante De La Información Administrativa Y

Financiera De La Empresa Inspecciones Y Certificaciones S. A. - See More At:  
: [Http://Repositorio.Ug.Edu.Ec/Handle/Redug/9621](http://Repositorio.Ug.Edu.Ec/Handle/Redug/9621)

Ventura, B. E. (2012). *Operaciones Administrativas Recursos Humanos Gm*. Editorial Paraninfo.

Verastegui Lazarte, E. M. (2016). *Aportaciones No Pagadas Por El Empleador A La Entidad Recaudadora En La Ciudad De Huánuco* . Obtenido De Universidad Huánuco: [Http://Repositorio.Udh.Edu.Pe/Handle/123456789/168](http://Repositorio.Udh.Edu.Pe/Handle/123456789/168)

# A N E X O S

## Anexo 1: Urkund Analysis Result



### Urkund Analysis Result

**Analysed Document:** KAREN MORAN CORRECCION.docx (D24232588)  
**Submitted:** 2016-12-10 16:35:00  
**Submitted By:** estefan.83@hotmail.com  
**Significance:** 5 % *5.12%*

Sources included in the report:

PROYECTO PLUAS.revision final.docx (D24081612)  
Tesis Comisariato Escolar - Martin Parrales.docx (D18085357)

Instances where selected sources appear:

7

Anexo 2: Carta De Autorizacion Emitida Por La Cooperativa Intercontinental Formato De La Entrevista



Cooperativa de Transporte en  
Taxis  
"INTERCONTINENTAL"

RUC 0991504923001  
Acuerdo Ministerial 0015 Registro General de Cooperativa Orden 3957  
Fundada: 2 de Septiembre de 1979  
Dirección: Km 1 vía a Naranjito y Av. Jaime Roldós  
Email: [coop.intercontinental@hotmail.com](mailto:coop.intercontinental@hotmail.com) MILAGRO- ECUADOR  
CELULAR: - 0991525623 CONVENCIONAL 042703528

Srta.  
**Karen Morán Martínez**  
Presente.-

De mis consideraciones:

Yo **Francisco Gonzaga**, en mi calidad de **Gerente de la Cooperativa de Transporte en taxis Intercontinental**, por medio de la presente me dirijo a Usted para hacerle conocer que nuestra institución esta presta para que realice su trabajo práctico relacionado con control interno y pueda levantar la información que este demande, cuyo tema es:

- Diseño de guía para implementación del Control Interno de las entidades reguladas por la SEPS.

Sin más por el momento reciba Usted un cordial saludo de nuestra parte.

Atentamente;

  
**Sr. Francisco Gonzaga Malla**  
GERENTE





Universidad Estatal de Milagro  
Facultad de Ciencias Administrativas y Comerciales  
Carrera de Ingeniería en Contaduría Pública y Auditoría

### ENTREVISTA

**Objetivo: determinar cómo incide una guía para la implementación del control interno de las entidades reguladas por la seps.**

**Introducción: Por favor llene este formulario tan preciso como sea posible, no deje espacios en blanco.**

Dirigida a: **Gerencia**

### PREGUNTAS

1 ¿En la cooperativa intercontinental las prácticas contables son monitoreadas consistentemente son a tipos del año, es decir mensual o trimestral?

---

---

---

---

---

---

---

---

**2.- ¿usted como gerente revisa los datos contables para afirmar una transferencia inusual importante y entrada de diario?**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**3.- ¿Los procesos de la coop intercontinental son revisados cotidianamente para definir las políticas?**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**4.- ¿Usted, como gerente planifica metas claras para el presupuesto, que deben ser informadas a sus socios?**

---

---

---

---

---

---

---

---

---

---

**5.- Cree usted que la aplicación de una guía de control interno lograría influir de una manera positiva en el desarrollo empresarial de la cooperativa de taxis intercontinental?**

---

---

---

---

---

---

---

---

**6. ¿Cree usted, que el control interno contable que utiliza su cooperativa es el adecuado?**

---

---

---

---

---

---

---

---

**Firma del Entrevistado**

---

¡Gracias por su colaboración!

Anexo 4: Fotografías en la realización de la entrevista



Figura 4. Fotografías en la realización de la entrevista

Anexo 5: Fotografías de la cooperativa “Intercontinental”



Figura 5. Fotografía de la cooperativa “Intercontinental”

Anexo 6: Comprobante legal de registro de la cooperativa “Intercontinental” en la  
SEPS

	<b>SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA</b>	
<p>Fecha de Generación de Documento: 06/diciembre/2016 Validez de Documento: 30 días a partir de la fecha de generación</p>		
<b>COMPROBANTE DE EXISTENCIA LEGAL DE ORGANIZACIONES DE LA ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA</b>		
<p>Revisado el Catastro Digital de Organizaciones de esta Superintendencia, consta la siguiente información de la COOPERATIVA DE TRANSPORTES DE PASAJEROS EN TAXIS INTERCONTINENTAL</p>		
<b>DATOS DE LA ORGANIZACIÓN</b>		
<p><b>No. RESOLUCIÓN CONSTITUCIÓN/ADECUACIÓN:</b> SEPS-ROEPS-2013-001056 <b>FECHA DE RESOLUCIÓN CONSTITUCIÓN/ADECUACIÓN:</b> 14/05/2013</p>		
<b>RUC</b>	0991504923001	
<b>SECTOR:</b>	COOPERATIVA-SERVICIO	
<b>RAZÓN SOCIAL:</b>	COOPERATIVA DE TRANSPORTES DE PASAJEROS EN TAXIS INTERCONTINENTAL	
<b>PROVINCIA:</b>	GUAYAS	
<b>CANTÓN:</b>	MILAGRO	
<b>PARROQUIA:</b>	MILAGRO	
<b>SEGMENTO / NIVEL:</b>	Nivel 2	
<b>ESTADO:</b>	ORGANIZACION ACTIVA	
<p>La información constante en el presente documento, corresponde a la recibida de la organización, quien asume cualquier tipo de responsabilidad por error o falsedad de la misma. En caso de querer validar ésta información deberá ingresar en la página web: <a href="http://www.seps.gob.ec">www.seps.gob.ec</a></p>		
<p>El presente comprobante carecerá de validez probatoria en un proceso judicial; para el efecto, se solicitará la respectiva certificación.</p>		
<b>SUPERINTENDENCIA DE ECONOMÍA POPULAR Y SOLIDARIA</b>		
		

Figura 6. Comprobante legal de registro de la cooperativa “Intercontinental” en la SEPS