



Universidad
Técnica de
Cotopaxi

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES
DE LA COOPERATIVA DE CONSUMO DE ARTÍCULOS DE PRIMERA
NECESIDAD "LA MANÁ LTDA" DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE
COTOPAXI.**

Proyecto investigativo presentado previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría.

Autoras:

Chicaiza Ortega Joyce Narcisa

Hidalgo Mera Karen Viviana

Tutora:

Ing. M.Sc. Verónica Alexandra Ponce Álava

LA MANÁ-ECUADOR
JULIO-2019

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras, Chicaiza Ortega Joyce Narcisca e Hidalgo Mera Karen Viviana, declaramos ser los autores del proyecto de investigación: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA COOPERATIVA DE CONSUMO DE ARTÍCULOS DE PRIMERA NECESIDAD "LA MANÁ LTDA" DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI", siendo la Ing. Verónica Alexandra Ponce Álava Tutora del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, declaramos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.

 Chicaiza Ortega Joyce Narcisca C.I.: 120528061-1	 Hidalgo Mera Karen Viviana C.I.: 1206504845
---	--

AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Director del Trabajo de Investigación sobre el título: “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA COOPERATIVA DE CONSUMO DE ARTÍCULOS DE PRIMERA NECESIDAD “LA MANÁ LTDA” DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI” de Chicaiza Ortega Joyce Narcisca e Hidalgo Mera Karen Viviana, de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnicos suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, Julio del 2019


Ing. Verónica Alexandra Ponce Álava
C.I: 120428631-2
TUTORA




APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el Informe de Investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas; por cuanto, las postulantes: Chicaiza Ortega Joyce Narcisca e Hidalgo Mera Karen Viviana, con el título de Proyecto de Investigación: "CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA COOPERATIVA DE CONSUMO DE ARTÍCULOS DE PRIMERA NECESIDAD "LA MANÁ LTDA" DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI" han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de Sustentación de Proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

La Maná, Julio del 2019

Para constancia firman:

 Lector 1 Presidente Ing. M.Sc. Pedro Enrique Díaz Córdova CC: 060226060-6	 Lector 2 Miembro Ing. M.Sc. Mayra Elizabeth García Bravo CC: 120328268-4
 Lector 3 Secretario Ing. M.Sc. Gabriel Fernando Viteri Berrones CC: 0603339991-2	

DEDICATORIA

A Dios, sobre todo por ser mi luz y mi camino, a mis padres por todo el esfuerzo y dedicación que me brindaron con su amor para seguir adelante, a mis hermanos y a mi familia en general, los cuales me brindaron la motivación de seguir adelante en mis estudios para así poder realizar este proyecto.

JOYCE

Le dedico a Dios a mis padres por que han estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento.

KAREN

AGRADECIMIENTO

En primer lugar agradecer a nuestro creador por darnos la vida, salud, la inteligencia, y la sabiduría que nos permite encaminarnos hacia un buen futuro.

A mis padres, por la paciencia que nos tienen y el desvelo que han sufrido por nosotros, por el apoyo moral, espiritual y económico que nos han brindado.

JOYCE

Agradezco a Dios por haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud, ser el manantial de vida y darme lo necesario para seguir adelante día a día para lograr mis objetivos, además de su infinita bondad y amor. A mis padres por haberme apoyado en todo momento, por sus consejos, sus valores, por la motivación constante que me ha permitido ser una persona de bien, pero más que nada, por su amor.

KAREN

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TÍTULO: “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA COOPERATIVA DE CONSUMO DE ARTÍCULOS DE PRIMERA NECESIDAD “LA MANÁ LTDA” DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI”.

Autoras: Chicaiza Ortega Joyce Narcisca
Hidalgo Mera Karen Viviana

RESUMEN

La presente investigación denominada: Control interno y su incidencia en los procesos contables de la Cooperativa de Consumo de artículos de primera necesidad “La Maná Ltda.” del Cantón la Maná Provincia de Cotopaxi., se realizó en la Cooperativa de Consumo “La Maná Ltda.” del mismo Cantón, por la necesidad de conocer la incidencia que tiene el control interno dentro del proceso contable.

El objetivo general de este proyecto es determinar la incidencia del control interno sobre los procesos contables en la cooperativa para ello se utilizó un tipo de investigación bibliográfica documental tipo descriptiva, apoyados con técnicas e instrumentos de recolección de información como la entrevista, aplicada a la secretaria y representante legal de la institución, la encuesta, se la aplicó a los socios, para obtener información real del objeto de estudio; las fuentes de recolección de datos fueron tanto primarias como secundarias, estas se utilizaron para la elaboración del marco teórico, la tabulación de la información obtenida mediante las encuestas y análisis de los documentos financieros de la empresa, también se elaboró un cuestionario de control interno para conocer la situación del área contable de la Cooperativa, esto permitió sacar las conclusiones y recomendaciones; para la cual se pudo identificar que el proceso que se lleva a cabo tienen algunas falencias en su aplicación, en base a esto se elaboró una propuesta relacionada con la investigación sobre un diseño de un modelo de control interno basado en el COSO I, que ayude a la mejora y optimización los recursos de la empresa mediante los procesos contables de la Cooperativa de Consumo, para que de esta manera el funcionamiento de esta empresa ayude dar a conocer de manera eficaz la información real de la situación financiera.

Palabras Clave: Proceso Contable, Información Financiera, Control Interno

COTOPAXI TECHNICAL UNIVERSITY
ADMINISTRATIVE SCIENCES FACULTY

TITLE: “: INTERNAL CONTROL AND ITS INCIDENCE ON THE ACCOUNTING PROCESS OF THE COOPERATIVE OF CONSUMPTION OF ARTICLES OF FIRST NECESSITY “LA MANÁ LTDA.” OF CANTON LA MANÁ, PROVINCE OF COTOPAXI.”.

Authors: Chicaiza Ortega Joyce Narcisca
Hidalgo Mera Karen Viviana

ABSTRACT

The present investigation called: Internal control and its incidence on the accounting process of the Cooperative of Consumption of articles of first necessity “La Maná Ltda.” of Canton La Maná, Province of Cotopaxi. It was carried out in the Cooperative of Consumption “La Maná Ltda.” From the same Canton, due to the need to know the impact of internal control within the accounting process.

The general objective of this project is to determine the incidence of internal control over the accounting processes in the cooperative. For this purpose, we used a type of descriptive documentary bibliographic research, supported with techniques and information-gathering tools such as the interview, applied to the secretary and legal representative of the institution, the survey, was applied to the partners, to obtain real information of the object of study; the sources of data collection were both primary and secondary, these were used for the elaboration of the theoretical framework, the tabulation of the information obtained through the surveys and analysis of the company's financial documents, an internal control questionnaire was also prepared to know the situation of the accounting area of the Cooperative, this allowed to draw conclusions and recommendations; for which it was possible to identify that the process carried out has some flaws in its application, based on this a proposal related to the research on a design of an internal control model based on the COSO I, which helps to improve and optimize the resources of the company through the accounting processes of the Consumer Cooperative, so that in this way the operation of this company helps to effectively disclose the real information of the financial situation.

Key Words: Accounting Process, Financial Information, Internal Control

AVAL DE TRADUCCIÓN

En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal CERTIFICO que: La traducción del resumen del proyecto de investigación al Idioma Inglés presentado por las estudiantes Egresadas de la Carrera de Contabilidad y Auditoría de la facultad de ciencias administrativas Chicaiza Ortega Joyce Narcisca e Hidalgo Mera Karen Viviana, cuyo título versa “CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LOS PROCESOS CONTABLES DE LA COOPERATIVA DE CONSUMOS DE ARTÍCULOS DE PRIMERA NECESIDAD “LA MANÁ LTDA. ”, lo realizaron bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo las peticionarias hacer uso del presente certificado de la manera ética que consideren conveniente.

La Maná, julio del 2019

Atentamente,


Lcdo. M.Sc. Sebastián Fernando Ramón Amores
COORDINADOR CENTRO DE IDIOMAS
C.I: 0503016685

ÍNDICE GENERAL

PORTADA.....	i
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	ii
AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN	iv
DEDICATORIA.....	v
AGRADECIMIENTO.....	vi
RESUMEN.....	vii
ABSTRACT.....	viii
1. INFORMACIÓN GENERAL.....	1
2. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO	2
3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO.....	3
3.1 DIRECTOS.....	3
3.2 INDIRECTOS	3
4. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	3
5. OBJETIVOS	5
5.1 General.....	5
5.2 Específicos.....	5
6. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS	6
7. FUNDAMENTACION CIENTÍFICO TÉCNICA	7
7.1 Antecedentes Investigativos	7
7.2 Fundamentación Teórica	9
7.2.1 Control Interno	9
7.2.1.1 Definición.....	9
7.2.1.2 Fundamentos del Control Interno.....	10
7.2.1.3 Objetivos del control interno	10
7.1.1.4 Principios rectores del control interno.....	11
7.1.1.4.1. Segregación de funciones.....	11
7.1.1.4.2. Autocontrol.....	11
7.1.1.4.3. De arriba hacia abajo.....	11
7.1.1.4.4. Costo menor que beneficio.....	11
7.1.1.4.5. Eficacia.....	11

7.1.1.4.6. Confiabilidad.....	11
7.1.1.4.7. Documentación.....	12
7.1.1.5. Clasificación del Control Interno	12
7.1.1.5.1. Control interno administrativo.....	12
7.1.1.5.2. Control interno contable	12
7.1.1.7. COSO I.....	13
7.1.1.8. Componentes del COSO I	13
7.1.1.8.1. Ambiente de Control	13
7.1.1.8.2. Evaluación de Riesgos.....	13
7.1.1.8.3. Actividades de Control	14
7.1.1.8.4. Información y Comunicación	14
7.1.1.8.5. Monitoreo	14
7.2.2. Contabilidad.....	15
7.2.2.1. Definición.....	15
7.2.2.2. Importancia.....	15
7.2.2.3. Principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA.	15
7.2.3. Proceso Contable	17
7.2.3.1. Definición.....	17
7.2.3.2. Fases del proceso contable.	18
7.2.3.2.1. Balance General al principio del período reportado.....	18
7.2.3.2.2. Proceso de análisis de las transacciones y registro en el diario.....	19
7.2.3.2.3. Pase del diario al libro mayor.	19
7.2.3.2.4. Elaboración del Balance de Comprobación no ajustado o una hoja de trabajo.....	19
7.2.3.2.5. Analizar los ajustes y las correcciones, registrarlos en el diario y transferirlos al mayor.....	19
7.2.3.2.6. Elaboración de los estados financieros formales.....	19
7.2.3.2.7. Cierre de libros.	19
7.2.3.3. Sistema de Gestión Contable.....	20
7.2.3.4. La importancia de la Gestión Contable.	20
7.2.3.5. Políticas contables	21
7.2.3.6. Objetivos del manual de organización contable.....	21
7.2.3.7. Elementos de un sistema de organización contable.....	21
7.2.3.7.1. Plan de Cuentas	21
7.2.3.7.2. Libros principales.....	21
7.2.3.7.3. Libros auxiliares	21

7.2.3.8. Manual de procedimientos.....	21
8. PREGUNTAS CIENTÍFICAS.....	22
9. METODOLOGÍA.....	23
9.1 Diseño de Investigación.....	23
9.2 Tipo de Investigación.....	23
9.2.1. Investigación Descriptiva.....	23
9.2.2. Investigación de campo.....	23
9.2.3. Investigación Bibliográfica Documental.....	23
9.3. Métodos de Investigación.....	24
9.3.1. Método Inductivo.....	24
9.3.2. Método Deductivo.....	24
9.3.3. Método Analítico.....	24
9.4. Técnicas e instrumentos de investigación.....	24
9.4.1. Encuesta.....	24
9.4.2. Entrevista.....	24
9.5. Población.....	24
9.6. Muestra.....	25
9.7. Tratamiento y análisis de los datos.....	25
10. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS.....	26
10.1. Análisis de la Entrevista aplicada al gerente de la Cooperativa.....	27
10.2. Análisis de la Entrevista Aplicada a la Secretaria de la Cooperativa.....	29
10.3. Tabulación de datos de la encuesta aplicada a los socios de la cooperativa.....	31
11.4. Evaluación del control Interno (Modelo COSO I).....	41
11.4.1. Ambiente de control.....	41
11.4.2. Evaluación de Riesgos.....	42
11.4.3. Actividades de Control.....	43
11.4.4. Información y Comunicación.....	44
11.4.5. Supervisión y seguimiento.....	45
11.5. Evaluación de riesgos.....	46
11.6. Hallazgos.....	47
11. PROPUESTA.....	50
11.1. Datos informativos.....	50
11.2. Antecedentes de la propuesta.....	51
11.3. Justificación.....	51

11.5.	Propuesta para la Cooperativa de Consumo "La Maná Ltda." basados en el modelo COSO I	52
11.6.2.	Declaración de Misión, Visión y Valores institucionales.....	52
11.6.3.	Organigrama de la empresa.	53
11.6.4.	Manual de funciones y procedimientos.	54
11.7.	Ambiente de control	58
11.8.	Evaluación de riesgos	58
11.9.	Actividades de control	58
11.10.	Información y comunicación	59
11.11.	Supervisión y seguimiento.....	59
12.	IMPACTOS (TECNICOS, SOCIALES, ECONOMICOS Y AMBIENTALES)....	60
12.1.	IMPACTO SOCIAL.....	60
12.2.	IMPACTO ECONÓMICO	60
12.3.	IMPACTO AMBIENTAL.....	60
13.	PRESUPUESTO	61
14.	CONCLUSIONES	62
15.	RECOMENDACIONES	63
16.	BIBLIOGRAFIA.....	64
Anexo 1.	Datos Informativos de los estudiantes y tutora.	66
Anexo 2.	Modelo de entrevista aplicada al gerente de la Cooperativa.....	69
Anexo 3.	Modelo de entrevista aplicada al gerente de la Cooperativa.....	71
Anexo 4.	Documentos de la empresa.	72
Anexo 5.	Modelo de Encuesta aplicada a los socios de la Cooperativa.	73
Anexo. 6.	Informe de control interno para determinar su incidencia dentro de los procesos contables de la Cooperativa de Consumo "La Maná Ltda".....	75
	CARTA DE PRESENTACIÓN	75
	CARTA DE CONTROL INTERNO.....	76

INDICE DE CUADROS

Nº.-	Descripción	Pág.
1	Actividades y Sistema de Tareas en Relación a los Objetivos Planteados	6
2	Muestra seleccionada para el estudio.	25
3	Conocimiento de la misión, visión y objetivos.	31
4	Misión, Visión y Objetivos por escrito.	32
5	Valores y normas de conductas.	33
6	Cumplimiento de las disposiciones financieras y tributarias.	34
7	Ejecución de controles contables.	35
8	Sistema contable en la cooperativa.	36
9	Control Interno y proceso contable	37
10	Implementación del control interno.	38
11	Necesidad de implementar un sistema de control interno	39
12	Incidencia del control interno en la información financiera.	40
13	Cuestionario de control Interno: Ambiente de control	41
14	Cuestionario de control Interno: Evaluación de Riesgos	42
15	Cuestionario de control Interno: Actividades de control	43
16	Cuestionario de control Interno: Información y Comunicación	44
17	Cuestionario de control Interno: Supervisión y Seguimiento.	45
18	Matriz de Evaluación de Riesgos	46
19	Hallazgos de la evaluación del control interno.	47
20	Presupuesto del proyecto	61

INDICE DE GRAFICOS

1	Conocimiento de la misión, visión y objetivos	31
2	Misión, Visión y Objetivos por escrito.	32
3	Valores y normas de conductas.	33
4	Cumplimiento de las disposiciones financieras y tributarias.	34
5	Ejecución de controles contables.	35
6	Sistema contable en la cooperativa	36
7	Control Interno y proceso contable	37
8	Implementación del control interno.	38
9	Necesidad de implementar un sistema de control interno.....	39
10	Incidencia del control interno en la información financiera.	40

1. INFORMACIÓN GENERAL**1.1 Título del Proyecto:**

Control interno y su incidencia en los procesos contables de la Cooperativa de Consumo de Artículos de Primera Necesidad "La Maná Ltda." del Cantón la Maná Provincia de Cotopaxi.

1.2 Fecha de inicio:

Abril 2019

1.3 Fecha de finalización:

Agosto 2019

1.4 Lugar de ejecución:

Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi en la Cooperativa de Consumo La Maná Ltda.

1.5 Facultad que auspicia:

Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná

1.6 Carrera que auspicia:

Contabilidad y Auditoría

1.7 Proyecto de investigación vinculado:

Estudio de los problemas contables tributarios y de control en las PYMES – negocios asociados en el cantón La Maná.

1.8 Equipo de Trabajo:

Chicaiza Ortega Joyce Narcisa

Hidalgo Mera Karen Viviana

Ing. Verónica Alexandra Ponce Álava

1.9 Área de Conocimiento:

04. Administración, Negocios y Legislación

04.1. Negocio y Administración

04.1.1. Contabilidad y Auditoría

1.10 Línea de investigación:

Administración y economía para el desarrollo humano y social

2. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

La realización del presente trabajo investigativo es netamente didáctica porque sirvió a los estudiantes que la realizaron para poner en práctica todos los conocimientos adquiridos en el aula de clase a lo largo de su carrera estudiantil.

La Cooperativa de Consumo de artículos de primera necesidad "La Maná Ltda", en base a las visitas realizadas, no cuenta con la departamentalización correspondiente, la falta de capacitación del personal que labora en ella, también existe un manejo informal de la información contable y no se sigue debidamente el proceso contable, lo que dificulta conocer el estado financiero y la situación actual, perjudicando a sus socios y empleados, que no tienen la seguridad adecuada de las operaciones financieras que realiza la empresa así como el uso correcto de los recursos económicos, perjudicando la eficacia y eficiencia de la Cooperativa.

El principal objetivo es analizar la incidencia del Control Interno dentro de los procesos contables que maneja la Cooperativa, para ello se realizó una evaluación del control interno para identificar las falencias que tiene y una propuesta que ayude a mejorar los procesos contables de la cooperativa para una mejora de la institución.

El análisis del Control Interno es de vital importancia para la institución, porque el mismo permitió identificar los riesgos a los cuales estaba expuesta y requiere una supervisión adecuada a efectos de verificar el correcto cumplimiento y funcionamiento de los procesos contables que maneja la misma.

La investigación va a contribuir con la gerencia de la Cooperativa ya que podría mejorar la situación presente y futura de la institución, además comprometería a la dirección y a todos los trabajadores en el desarrollo y mejoramiento del desempeño de la misma, para de esa manera alcanzar mejores resultados con eficiencia, eficacia y efectividad, además permitir que el proceso contable se lleve de una manera adecuada, que permita que el proceso de la toma de decisiones para mejorar la situación financiera y administrativa.

La investigación benefició a la cooperativa, socios, empleados, mediante el informe que sirvió como base para la toma de decisiones en el mejoramiento de los procesos contable y servirá como fuente de información bibliográfica para futuros proyectos.

3. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

3.1 DIRECTOS

- La Cooperativa de Consumo de artículos de Primera Necesidad “La Maná Ltda”.
- Empleados

3.2 INDIRECTOS

- Socios
- Estudiantes

4. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Las cooperativas de Consumo en el Ecuador, adoptan funciones diferentes para la atención a sus socios y clientes, también en cuanto al manejo de los procesos contables, para ello es necesario el uso de la contabilidad para conocer la situación financiera.

Las cooperativas de consumidores y usuarios, no solo quieren obtener beneficios económicos, también son entidades que buscan la prestación de servicios a sus socios y usuarios; siguen reglas igualitarias que aseguran la consecución de los objetivos de interés general, siendo organizados y administrando sus recursos de buena manera, para brindar a sus clientes, los bienes y servicios que necesitan a un costo bajo y con buenas condiciones.

El interés por el estudio del control interno en las Cooperativas, se debe a los constantes cambios en el ámbito contable de las instituciones, por este motivo en la presente investigación, se hizo hincapié en el control interno y la incidencia del mismo dentro del proceso contable de La Cooperativa de Consumo de artículos de primera necesidad “La Maná Ltda”.

En la Provincia de Cotopaxi el sector de las cooperativas de consumo, es atractivo para las entidades que proporcionen este servicio, volviéndose cada vez más competitivo la captación de nuevos clientes por lo cual dichas instituciones desarrollan continuamente estrategias sin analizar el impacto en el Control Interno que permita orientar el buen uso de los recursos humanos, financieros y materiales para la consecución de los objetivos institucionales propuestos.

La Cooperativa de consumo de artículos de primera necesidad "La Maná Ltda". Registra como domicilio fiscal, los álamos 216 Gonzalo Albarracín, Cotopaxi, La Maná. Se encuentra registrado en el SRI con RUC número 0590036463001 y como tipo de contribuyente "SOCIEDADES", inició sus actividades comerciales el 20/07/1977.

La Cooperativa de Consumo de artículos de primera necesidad "La Maná Ltda". tiene como antecedentes la falta de capacitación del personal que labora en la institución, así mismo, existe un manejo informal de la información contable y no sigue debidamente el proceso contable, lo que dificulta conocer el estado financiero y la situación actual, perjudicando a sus socios y empleados, también no tienen la seguridad adecuada de las operaciones financieras que realiza, así como el uso correcto de los recursos económicos, perjudicando la eficacia y eficiencia de la Cooperativa.

Por ello la propuesta de un sistema de control interno favorecerá en gran medida a la empresa en áreas tanto administrativas como contables en reconocer si presenta algún tipo de debilidad, así como también las fortalezas a las cuales pueda aprovechar a través de evaluaciones al personal, constatando el grado de eficiencia de los controles internos y que los planes y políticas establecidas se lleven a cabo eficientemente, con el objetivo de obtener información financiera de calidad y a tiempo, que le permita alcanzar un mayor grado de competitividad en el mercado.

5. OBJETIVOS

5.1. General

- Evaluar el control interno y su incidencia en los procesos contables en la Cooperativa de Consumo de Artículos de Primera Necesidad “La Maná Ltda.”.

5.2 Específicos

- Recopilar información teórica científica que sintetice el tema propuesto, mediante fuentes bibliográficas, a la vez recopilar documentos de la cooperativa que profundice la investigación, para determinar el sustento documental del proyecto.
- Definir el control interno, para determinar la incidencia que tiene sobre los procesos contables de la empresa.
- Analizar las variables de estudio, tanto el control interno como los procesos contables, en la Cooperativa.
- Diseñar un Modelo de Control Interno con la finalidad de optimizar el proceso contable de la Cooperativa.

6. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS

Cuadro 1. Actividades y Sistema de Tareas en Relación a los Objetivos Planteados

1. Actividades y Sistema de Tareas en Relación a los Objetivos Planteados:			
Objetivos	Actividad	Resultado de la actividad	Medio de Verificación
Objetivo Especifico 1. Recopilar información teórica científica que sintetice el tema propuesto, mediante fuentes bibliográficas, a la vez receptor documentos de la cooperativa que profundice la investigación, para determinar el sustento documental del proyecto.	Revisión de libros y sitios web para la búsqueda de información. Revisión de documentación financiera de la empresa.	Recopilación de la información necesaria para sustentar la investigación. Mayor conocimiento de la investigación y del entorno a investigar.	Marco Teórico. Documentos de la empresa.
Objetivo Especifico 2. Definir el control interno, para determinar la incidencia que tiene sobre los procesos contables de la empresa.	Revisión de libros y sitios web para la búsqueda de información sobre el control interno y la incidencia en los procesos contables.	Se Define que es el proceso contable. Se mide la incidencia del control interno sobre el proceso contable.	Fuentes bibliográficos. Libros y sitios web. Marco Teórico.
Objetivo Especifico 3. Analizar las variables de estudio, tanto el control interno como los procesos contables, en la Cooperativa de consumo masivo de Artículos de primera necesidad Ltda. La Maná.	Análisis de la información obtenida mediante encuesta y entrevista. Análisis de los componentes del control interno.	Elaboración del cuestionario para la entrevista y encuesta. Aplicación de encuesta a los socios y entrevista al representante legal. Revisión de los componentes del control interno.	Entrevista. Encuesta. Cuestionario de control interno.
Objetivo Especifico 4. Diseñar un Modelo de Control Interno con la finalidad de optimizar el proceso contable de la Cooperativa.	Diseño de un modelo de control Interno.	Se realiza el modelo de control interno que se pretende implementar en la empresa a futuro. Mediante conversaciones con el gerente de la cooperativa, se presenta el plan de control interno para la cooperativa.	Propuesta del Modelo de control interno aplicado.

Elaborado por: Las Autoras.

7. FUNDAMENTACION CIENTÍFICO TÉCNICA

7.1 Antecedentes Investigativos

En el Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Contador Público Certificado (CPA), titulado: "ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES DE COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO NUEVO AMANECEER.", consideran que: Toda institución financiera para mitigar riesgos significativos y ser competitivos en el mercado enfrentando los cambios del entorno debe tener una planificación estratégica bien definida, conjuntamente con los planes de contingencia que ayuden a fortalecer su estructura organizativa frente a la competencia y cumplir con las funciones administrativas como la planificación, organización, dirección y control de manera que permita medir y evaluar el desempeño para la toma de acciones correspondientes.

A través del estudio realizado en la cooperativa de ahorro y crédito Nuevo Amanecer, se pudo evidenciar el desconocimiento y la escasa importancia que se le da a la organización administrativa y operativa, lo que conlleva al incumplimiento de los objetivos establecidos. Al igual que se observa la falta de aplicación del manual de funciones para establecer un control interno administrativo sólido. Situación que no le permite a la organización tener una visión clara de las metas a largo plazo que se deben fijar si desea mejorar su eficiencia económica y financiera.

Concluyen que: En la cooperativa de ahorro y crédito Nuevo Amanecer no se aplican de forma adecuada las normas y procedimientos de control interno, debido a la falta de conocimientos y formación o cambios que se han venido emitiendo en los últimos años en los procesos administrativos y operativos.

Dichas autoras recomiendan: Realizar seguimientos a las operaciones de gestión del sistema de control interno administrativo manejo y cumplimiento de los manuales de tal manera que se puedan efectuar ajustes antes de que surjan nuevas problemáticas en cuanto a la aplicación de normas y procedimientos administrativos y operativos.

Asimismo, consideran que las instituciones antes de diseñar e implementar un sistema de control interno, debería primero motivar y comprometer al personal, destacando los beneficios

para de esta manera evitar un grado de resistencia mayor a los cambios que deben implementarse (Cajamarca & Toapanta, 2017).

En el trabajo de graduación previo a la obtención del título de ingeniería en contabilidad y auditoría CPA, titulado: “EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA AGROLABSA” considera que: el objetivo del desarrollo de la investigación es evaluar el control interno, en cada uno de sus procesos tales como son compras, ventas, pagos, cobros, depósitos, para así finalmente conocer la incidencia de los mismos en la determinación información financiera, dándonos un conocimiento amplio de cómo la empresa se desenvuelve y mejora su gestión siendo así está más sencilla, flexible y objetiva, permitiéndonos suministrar así mismo seguridad de que los errores o irregularidades, se puedan descubrir con prontitud razonable, asegurando la fiabilidad e integridad de los registros contables.

La autora manifiesta que debido a que el ambiente de control define el carácter de la organización, es importante su correcta aplicación ya que promoverá disciplina, orden y estructura en la aplicación de políticas y procedimientos que se quiere implantar dentro de la empresa, que influenciará y estimulará la correcta determinación de las tareas del personal respecto al control de sus actividades y la correcta consecución de los objetivos empresariales. Para lo cual se adjunta un manual de políticas y procedimientos que le permita a la empresa coordinar de mejor manera sus actividades de todo el personal que conforma la empresa indicándoles lo que deben de hacer y cómo deben de hacerlo.

Considera de suma importancia la contratación de un profesional en contabilidad, ya que encaminara a la empresa en un mejor sentido, como por igual la creación de políticas y procedimientos contables que permitirán obtener información financiera real que son de suma importancia para el logro de objetivos empresariales, por ello es importante la Implementación de un sistema contable que permita conocer con mayor amplitud y exactitud la situación financiera de la empresa.

Por ultimo recomienda: mejorar los controles sobre los procesos de compras ya que el inventario como nos indica el análisis financiero es elevado, lo que conlleva a gastos de almacenamiento y deterioro de los productos, complementándose con la elaboración de documentos de control ya que otorgan responsabilidad al personal y evidencia de que el

proceso se está realizando de manera correcta, conjuntamente con la implementación de un sistema contable que permita llevar un adecuado control en el realizable, ya que los inventarios son controlados solo en cantidades, a través del Excel más no en costos; por ello al final del ejercicio se establece un inventario final acorde con los últimos costos (Jurado, 2014).

7.2 Fundamentación Teórica

7.2.1 Control Interno

7.2.1.1 Definición

El control interno es un proceso que lleva a cabo la junta directiva de una organización y que fue diseñado para proporcionar una seguridad en el cumplimiento de los objetivos planteados al inicio del año (Marquez - Rivas, 2011).

Se considera una acción tomada por la gerencia, con la finalidad de incrementar la posibilidad de que los objetivos y metas que se planificaron, se cumplan a cabalidad; este control se lleva a cabo mediante las fases del proceso administrativo, tienen que planear, organizar, dirigir y ejecutar todas las tareas acordes para que los objetivos sean logrados (Cepeda, 2014).

Es también, un conjunto de principios, fundamentos e instrumentos, que relacionados entre sí, y en orden adecuado dentro de la organización, se constituye en el medio adecuado para lograr el cumplimiento de todas las funciones administrativas, los objetivos para los que fue diseñado, y generando una capacidad de respuesta por parte de la empresa ante los diversos cambios del entorno (Estrella, 2015).

Comprende un plan para organizar, aplicar métodos, instrumentos y procedimientos de manera coordinada en una empresa para conservar sus activos, verificar si la información que presenta es confiable y verídica con la finalidad de proteger los recursos de la entidad, corregir las irregularidades de manera idónea, logrando de esta manera la eficiencia y eficacia operativa de la organización (Mantilla S. , 2005).

Al ser un proceso que lo ejecutan los directivos de las organizaciones, se considera como la actividad más importante y clave, ya que de la correcta aplicación depende el futuro de la organización en cuanto a logro de sus objetivos, así como de alcanzar su excelencia de

manera eficaz y eficiente, cumpliendo con todas las leyes y procedimientos. (Posso & Barrios, 2014).

7.2.1.2 Fundamentos del Control Interno

De acuerdo a las leyes de cada entidad y con la finalidad de autenticar la efectividad del control interno, por la naturaleza de las funciones, se tienen las siguientes características:

- **Autorregulación.** – Aquí el control adopta los principios, procedimientos y normas que sirven para su funcionamiento, con la finalidad de favorecer el autocontrol, para normalizar el cumplimiento de los objetivos, haciendo efectiva el ejercicio que la ley le concede dentro de la entidad.
- **Autocontrol.** – Sirve para evaluar la capacidad de los empleados sin importar su rango o jerarquía dentro de la entidad, esto permite detectar inconvenientes de manera oportuna, siendo posible la solución de los problemas permitiendo a los empleados realizar sus procesos bajo su responsabilidad, de manera eficiente, pero siempre acorde a las normas impuestas.
- **Autogestión.**- Permite que la entidad pública o privada, tenga autonomía organizacional, necesaria para la coordinación y aplicación de manera efectiva y eficiente todas las funciones que son requeridas por los organismos de control (Mantilla A. , 2006).

7.2.1.3 Objetivos del control interno

El principal es implementar dentro de la entidad, acciones, políticas, métodos, procedimientos y mecanismos de prevención, control, evaluación y mejoramiento continuo, que garantice a la institución que su función administrativa sea eficiente, transparente y acorde con todas las Leyes que la regulan, permitiendo la coordinación entre las diferentes áreas para cumplir con la finalidad de la organización (Cepeda, 2014).

Otro objetivo es proteger los activos de la institución, así como el manejo de la información financiera de manera, veraz y confiable; también promover la eficacia con la que se realizan estas actividades, así como el cumplimiento de las normas y políticas establecidas por el área administrativa o gerencial (Mantilla S. , 2005).

Ofrecer la seguridad necesaria en todas las operaciones en función a los objetivos, cumpliendo con las normas y políticas señaladas por la gerencia, presentando un plan de organización para el registro de los registros financieros y la protección de los activos con los que cuenta la entidad (Cepeda, 2014).

7.1.1.4 Principios rectores del control interno

Se citan los siguientes principios según (Cajamarca & Toapanta, 2017):

7.1.1.4.1 Segregación de funciones

Consiste en la separación de funciones, en cada puesto de la empresa, entre quien maneja el dinero y el que elabora los dineros y quien elabora y custodia los registros contables.

7.1.1.4.2 Autocontrol

Personal capacitado para la dirección, gestión y evaluación del control interno, como pilar fundamental del área administrativa de una organización.

7.1.1.4.3 De arriba hacia abajo

El control interno se aplica por rango de jerarquía, es una forma de presión o influencia ejercida por los máximos niveles administrativos y de gerencia, quienes controlan a sus subordinados.

7.1.1.4.4 Costo menor que beneficio

Todo control interno aplicado no debe generar costos mayores a los designados para el cumplimiento de las actividades planteadas.

7.1.1.4.5 Eficacia

El control interno debe asegurar el logro de los objetivos organizacionales, por ende, es considerada como la evaluación de la eficacia

7.1.1.4.6 Confiabilidad

Se entiende como la relación que existe entre la efectividad del diseño y operación del sistema de control interno y la extensión de la documentación, y conciencia monitoreo del control interno.

7.1.1.4.7 Documentación

Significa que toda la información relacionada con el control interno debe estar debidamente documentada, de manera tal que pueda ser analizada por cualquier interesado.

7.1.1.5 Clasificación del Control Interno

7.1.1.5.1 Control interno administrativo

Este tipo de control comprende los métodos y procedimientos que están relacionadas principalmente con la eficiencia de las operaciones, la adhesión a las políticas gerenciales y los registros financieros; aquí también se incluyen los análisis estadísticos, estudios de tiempo, y controles de calidad (Jurado, 2014).

Existen en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección, es decir que las operaciones no debe tener incidencia concreta en los estados financieros, para ello se debe realizar programas de actuación y capacitación al personal acorde a las políticas de la empresa.

7.1.1.5.2 Control interno contable

Consiste en un plan de organización similar al administrativo, en donde la organización utiliza los métodos y técnicas que están relacionadas directamente con la protección de los activos de la empresa, así como la confiabilidad de los registros financieros.

Estos controles incluyen, los sistemas de autorización y aprobación, segregación de tareas relativas a la anotación de registros e informes contables de aquellas concernientes a las operaciones o custodias de los activos, los controles físicos sobre los activos y la auditoría interna; todo esto va a influir de manera directa con la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables (Fonseca, 2014).

7.1.1.6 Importancia del Control Interno

El control interno establece medidas que sirven para la corrección de ciertas actividades, para alcanzar los planes de manera exitosa; es aplicable a las personas y actos dentro de la empresa, sirve para analizar y determinar que causas pueden ocasionar inconvenientes, también que estas no se presenten a futuro, para ello debe localizar a los sectores o áreas

responsables y establecer medidas correctivas; también proporciona información para la ejecución de la planificación realizada da por la gerencia, para corregir las actividades de tal forma que se alcancen los planes exitosamente (Vidales, 2016).

7.1.1.7 COSO I

Organización voluntaria del sector privado, dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de organización de este, la ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude, y la presentación de informes financieros. COSO ha establecido un modelo común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control (Mantilla S. , 2005)

Conocido como COSO, sirve para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, incorporándose en las políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control (Mantilla S. , 2005).

7.1.1.8 Componentes del COSO I

Estos componentes se aplican dentro del campo de la administración para proporcionar la seguridad necesaria de que los objetivos del control interno se llevaran a cabo de manera adecuada, y por ende se detallan a continuación los cinco componentes (Mantilla S. , 2005).

7.1.1.8.1 Ambiente de Control

Son el conjunto de situaciones determinantes del grado en que los principios del control interno influyen sobre las conductas y los procedimientos organizacionales (Fonseca, 2014).

7.1.1.8.2 Evaluación de Riesgos

Tiene un carácter preventivo y es considerado polar natural dentro de la planificación estratégica de la organización; estos procesos deben estar orientados, con la finalidad de que permita anticipar los nuevos riesgos y adoptar las medidas oportunas para minimizar o eliminar el impacto de los mismos en el logro de los resultados esperados (Mantilla A. , 2006).

7.1.1.8.3 Actividades de Control

Garantizan la ejecución de las estrategias y normas establecidas por la administración y aseguran el cumplimiento de los planes de la institución; se llevan a cabo en todos los niveles y en todas las funciones, entre las actividades se mencionan aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, análisis de la eficacia operativa, seguridad de los activos, y segregación de funciones (Mantilla S. , 2005).

7.1.1.8.4 Información y Comunicación

Toda institución debe diseñar procesos que permitan conocer, registrar y en caso de ser necesario, recupera la información de eventos internos o externos de la organización, para ello toda información, una vez que se demuestra que es oportuna, veraz confiable y pertinente, deberá ser registrada y comunicada a la máxima autoridad en la forma y oportunidad que les permita cumplir con sus responsabilidades, incluyendo las relacionadas con el Control Interno (Mantilla A. , 2006).

7.1.1.8.5 Monitoreo

Todos los sistemas de control interno requieren supervisión, para comprobar que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, mediante actividades de supervisión continuada, que se da en el transcurso de las operaciones; evaluaciones periódicas o una combinación de ambas que se llevan a cabo por el personal en el cumplimiento de sus funciones para la detección de deficiencias en el control interno y que deben ser notificadas a la alta gerencia y administración. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada (Fonseca, 2014).

Figura 1: Modelo COSO I



Fuente: COSO. Gestión de riesgos

7.2.2 Contabilidad

7.2.2.1 Definición

Se encarga del estudio de las transacciones económicas que se realizan en las empresas, así mismo se la considera como una herramienta esencial para el análisis, clasificación, registro y control de todas las transacciones de una entidad para de esta manera conocer su situación económica al final de cada año. (Díaz, 2011).

Se encarga del registro todas las operaciones que se realizan en la empresa, en orden cronológico hasta el término del año, para el correcto análisis y de esta manera conocer el estado de situación financiera de una determinada empresa, así mismo se encarga de medir con qué recursos cuenta la empresa al final de cada ciclo, cuáles son sus ganancias, valores adeudados, patrimonio, utilidades y demás. (Moreno, 2014).

7.2.2.2 Importancia

Es importante para las empresas, porque todas necesitan proporcionar y generar la información financiera de todos los movimientos económicos, conocer el balance general y la situación patrimonial, por ende su finalidad es suministrar información para analizarla e interpretarla, para esto hay que seguir una serie de pasos que deben guardar una secuencia lógica, estos pasos se denomina proceso contable (Sánchez, 2011).

También es utilizada para establecer la situación financiera y patrimonial, conociendo que tipo de bienes sea activos, pasivos; asimismo es encargada de llevar todo el registro de la información contable conforme a las normas y legislación vigente; finalmente permite calcular los resultados de la actividad económica de las empresas (Moreno, 2014).

7.2.2.3 Principios de contabilidad generalmente aceptados PCGA

Conjunto de reglas y normas que sirven de guía contable para formular criterios referidos a la medición de patrimonio y a la información de los elementos patrimoniales y económicos de una entidad. Los PCGA constituyen parámetros para que la confección de los estados financieros sea sobre la base de métodos uniformes de técnica contable, tienen como objetivo la uniformidad en la presentación de las informaciones en los estados financieros, sin importar la nacionalidad de quien los estuvieres leyendo e interpretando.

- a) **Principio de Equidad.-** Se refiere a que la información contable debe prepararse con equidad respecto a terceros y a la propia empresa, a efecto de que los estados financieros reflejen equitativamente los intereses de las partes y que la información que brindan sea lo más justa posible para los usuarios interesados, sin favorecer o desfavorecer a nadie en particular.
- b) **Principio de Ente.-** Establece el aparente de que el patrimonio de la empresa se independiza del patrimonio personal del propietario, considerado como un tercero. Se efectúa una separación entre la propiedad y la administración como procedimiento indispensable de rendir cuenta por estos últimos.
- c) **Principio de Bienes Económicos.-** Bienes materiales e inmateriales que posean valor económico y por ende susceptibles de ser valuados en términos monetarios, se incluyen los activos, como caja, mercaderías, activos fijos están sujetos a ser registrados en libros en vía de regulación, a través de un asiento de ajuste, tratamiento que se hace extensivo a las diferencias en los costos de adquisición o registro en fecha anterior.
- d) **Principio de Moneda de Cuenta.-** Consiste en elegir una moneda de cuenta y valorizar los elementos patrimoniales aplicando un precio a cada unidad, pero para ello, la moneda debe tener una normativa legal dentro del país donde funciona el ente financiero, en donde no exista valor legal de la moneda, no se aplica el principio.
- e) **Principio de Empresa en marcha.-** Cualquier empresa tienen plena vigencia y proyección futura, ya que genera valor en los recursos que está utilizando; lo que significa que en este principio se trata que la empresa continuará sus operaciones por un tiempo indefinido, generando ganancias, ventas y gastos; y no será liquidado en un futuro previsible, salvo que existan situaciones realmente significativas y continuas pérdidas de capital e insolvencia que pueden llevar a la organización a la quiebra.
- f) **Principio de Valuación al Costo.-** Principio esencial que permite la evaluación del control interno pero que condiciona la formulación de los estados financieros.
- g) **Principio de Ejercicio.-** Se trata de la división de la empresa por periodos de tiempo, con el fin de medir los resultados de la gestión y medir la situación financiera, siempre y cuando se cumplan con todas las disposiciones legales.
- h) **Principio de Devengado.-** En este principio, se registra todos los ingresos y gastos durante un periodo contable, sin embargo, elimina la posibilidad de aplicar criterios para la atribución de resultados, estando al margen de los PCGA.

- i) **Principio de Objetividad.-** Aquí se reconoce en los registros contables, los cambios en los activos, pasivos y patrimonio neto, de esta manera es posible medirlos de manera objetiva, para respaldar los registros contables con evidencia.
- j) **Principio de Realización.-** Indica que los resultados económicos solo deben ingresarse al sistema cuando fueron realizados a cabalidad cumpliendo con las prácticas contables aplicables y en el marco legal de la empresa.
- k) **Principio de Prudencia.-** Manifiesta que siempre que haya dos valores por un elemento de activo, se debe elegir el más bajo, en el caso de una cuota contable igual se elige la menor, dicho en otras palabras, se debe contabilizar todas las pérdidas cuando se conocen y las ganancias solamente cuando se hayan realizado.
- l) **Principio de Uniformidad.-** Manifiesta que una vez elaborados los criterios de aplicación de los principios contables, los mismos no podrán modificarse.
- m) **Principio de Materialidad (Significación o Importancia Relativa).-** Considera la Cuantificación o Medición del patrimonio y Exposición de partidas de los estados financieros.
- n) **Principio de Exposición.-** Implica la formulación de los estados financieros en forma comprensible para los usuarios, está en relación directa con la presentación adecuada de los rubros contables que agrupan los saldos de las cuentas, para una correcta interpretación de los hechos registrados (Rodríguez, 2015)

7.2.3 Proceso Contable

7.2.3.1 Definición

Es conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización, es esencial para toda organización ya que gracias a ella podrán ver sus gastos e ingresos y así realizar proyecciones, que le permiten evitar en ocasiones problemas que pueden llevar al cierre de la compañía (Oviedo - Celi, 2015)

Es una serie de pasos secuenciales en el ejercicio contable, estableciendo parámetros de principios y normas contables que permita llegar al objetivo final, es decir la obtención de los resultados del ejercicio a través de los estados financieros (Naranjo & Naranjo, 2016).

En este proceso, se registran todas las transacciones que una empresa que son resumidas y analizadas para la obtención y elaboración de estados financieros; es diseñado para las innumerables transacciones comerciales que se dan en el transcurso de la existencia de la

empresa, con la con el propósito de crear una estructura que sostenga y mantenga la información contable al día, y siga el ritmo informativo de los datos generados por dichas actividades, produciéndose desde el momento en que empieza el registro de los hechos económicos y después de clasificar los datos en la medida de una traslación realizada (Fernandez J. , 2011).

7.2.3.2 Fases del proceso contable

En cada empresa, los sistemas de contabilidad varían, esto debido a la mucho de una empresa de la naturaleza del negocio, las operaciones que realiza, el tamaño de la compañía, y volumen de información que deben manejar; comprende las actividades necesarias para proporcionar a la administración la información cuantificada que requiere para planear, controlar y dar a conocer la situación financiera y las operaciones de la empresa. (Fernandez J. , 2011)

Esto se traduce en que si existe un sistema de contabilidad eficiente los administradores y la gerencia de la empresa pueden obtener en cualquier momento información financiera, aunque la mayoría de las empresas cuentan con sistemas de contabilidad satisfactorios, existen algunas que poseen sistemas deficientes.

Las fases del ciclo contable, al ser una sucesión de pasos que se repiten durante cada período contable por el tiempo que dure la empresa en actividad, y van desde el registro de las transacciones, continúa con la labor de pase de las cantidades registradas del diario al libro mayor, la elaboración del balance de comprobación, la hoja de trabajo, los estados financieros, la contabilización en el libro diario de los asientos de ajuste, su traspaso a las cuentas del libro mayor y, finalmente el balance de comprobación posterior al cierre de los estados financieros, para después preparar todo para iniciar de nuevo un ciclo contable (Omeñaca, 2007).

Las fases del ciclo contable, según el orden en que se presentan, son los siguientes:

7.2.3.2.1 Balance General al principio del período reportado

Se hace al momento de iniciar una empresa en el cual se registran los activos, pasivos y patrimonio con que se constituye e inician operaciones.

7.2.3.2.2 Proceso de análisis de las transacciones y registro en el diario

Es el registro contable principal de cualquier sistema contable, en el cual se anotan todas las operaciones, aquí se registran de manera cronológica las operaciones económicas que realiza la empresa, y son contabilizadas mediante asientos contables; la recolección de la información se la realiza diariamente (Sánchez, 2011).

7.2.3.2.3 Pase del diario al libro mayor

Los libros mayores muestran la misma información que el libro diario, pero de manera más concreta, aquí se ven todos los movimientos que se han realizado en una cuenta contable específica, teniendo así un control de lo que ha entrado y salido en esa cuenta en particular y su balance en cualquier momento (Amat, 2010).

7.2.3.2.4 Elaboración del Balance de Comprobación no ajustado o una hoja de trabajo

Se crea después que se preparan los asientos contables, este contiene los saldos de ingresos y gastos, junto con los de los activos, pasivos y capital.

7.2.3.2.5 Analizar los ajustes y las correcciones, registrarlos en el diario y transferirlos al mayor

Una vez realizada la comprobación de los asientos contables y su paso al libro mayor, hay que revisar que cada uno de las cuentas coincida entre el libro mayor y el auxiliar, en caso de que no fuere correcto, se procede a realizar los debidos ajustes.

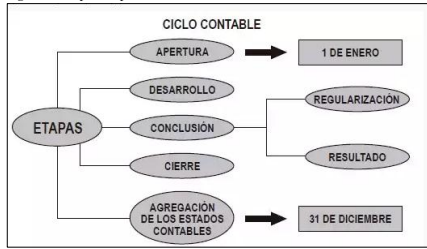
7.2.3.2.6 Elaboración de los estados financieros formales

Una vez realizados los pasos anteriores se procede a la elaboración de los Estados Financieros, en base a la información del balance, aquí se agrega toda la información respecto a los ingresos, y gastos.

7.2.3.2.7 Cierre de libros

El cierre contable es el proceso que consiste en cancelar las cuentas de resultados (compuestas por las cuentas de ingresos, gastos, costos de venta y costos de producción) y trasladar dichas cifras a las cuentas de balance respectivas (activo, pasivo y patrimonio) (Sánchez, 2011).

Figura 3: Etapas del proceso contable



Fuente: Sánchez, 2011.

7.2.3.3 Sistema de Gestión Contable

Es aquel que permite llevar un control y registro sistemático de las operaciones financieras que se realizan dentro de una institución, es un modelo básico que se acopla con un sistema de información bien planificado y diseñado, ofreciendo de esta manera, compatibilidad, control, flexibilidad y una relación aceptable entre costo y beneficio.

El manual de organización contable de cualquier empresa, sin depender del sistema contable que la misma utilice, debe llevar a cabo tres pasos básicos utilizando todos los recursos que se encuentren relacionados con las actividades financieras; los gerentes de almacén por su parte suelen utilizar esta información resumida por departamento (Ventura, 2011).

El sistema de gestión contable, tiene como finalidad proporcionar información precisa a la gerencia de la empresa, así como al personal administrativo, y en caso de ser necesaria a agentes externos que muestran interés en las actividades financieras que la empresa suele llevar a cabo.

7.2.3.4 La importancia de la Gestión Contable

La importancia de la gestión contable radica en que absolutamente todos los entes comerciales y financieros, tiene la necesidad de mantener un control sobre todos los movimientos que ocurren en la empresa, obteniendo mayor productividad y un mayor aprovechamiento del patrimonio que la misma posee. (Moreno, 2014)

7.2.3.5 Políticas contables

Son principios específicos, bases, acuerdos, reglas y procedimientos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de estados financieros. Las políticas y prácticas contables se refieren a la aplicación del Régimen de Contabilidad Pública en cuanto a sus principios, normas técnicas y procedimientos (Régimen de Contabilidad Pública., 2010)

7.2.3.6 Objetivos del manual de organización contable

Entre los principales objetivos, se tiene la predicción del flujo de efectivo, que contribuyan a la toma de decisiones correcta en cuanto a inversiones y créditos; apoyar al área gerencial y administrativa en cuanto a su planificación estratégica; ejerce un control sobre las operaciones económicas de la entidad, así mismo contribuye a la evaluación de los beneficios al final de cada ciclo contable.

7.2.3.7 Elementos de un sistema de organización contable

7.2.3.7.1 Plan de Cuentas

Conformado por el catálogo de cuentas y manual de aplicación o manual contable como también se le conoce, es considerado, la estructura del sistema de contabilidad; sin embargo, es un medio y no un fin por sí mismos en la preparación e implementación de un plan de cuentas. (Díaz, 2011).

7.2.3.7.2 Libros principales

Son aquellos que por ley toda entidad está obligada a llevar y en los que se resume la información en forma sintetizada (Alvarez, 2015).

7.2.3.7.3 Libros auxiliares

Son los que sirven para registrar detalladamente las operaciones que figuran concentradas en los libros principales (Fernandez J. , 2014).

7.2.3.8 Manual de procedimientos

Es una herramienta, que forma parte del sistema de control interno y sirve de apoyo al área directiva de una organización, se crea para obtener una información detallada, ordenada,

sistemática e integral que contiene todas las instrucciones, responsabilidades e información sobre políticas, funciones, sistemas y procedimientos de las distintas operaciones o actividades que se realizan en una organización para producir los mejores resultados, con calidad y eficiencia.

8.- PREGUNTAS CIENTÍFICAS

1. ¿De qué manera la recopilación de información ayudó al conocimiento sobre los temas propuestos?

La revisión bibliográfica y la observación directa aplicada en la institución permitió conocer la situación actual de la misma, una vez que se conoció los problemas que presentaba se hizo necesaria la evaluación del control interno y su incidencia dentro de los procesos contables de la institución.

2. ¿Definir el control interno, sirvió para medir su incidencia en los procesos contables?

Si, ya que se realizó la revisión de libros y sitios web, para tener una idea clara de los conceptos sobre control interno y procesos contables.

3. ¿El análisis de las variables sirvió para el proceso contable en la cooperativa?

Las variables estudiadas son el control interno y los procesos contables, una vez recopilada la información sobre ellas, se procede mediante el método analítico, inductivo y deductivo, encontrar la relación que existe entre ellas, llegando a la conclusión que existe influencia directa, un buen control interno se traduce en un correcto cumplimiento del proceso contable.

4.- ¿De qué manera el diseño de un modelo de control interno va a beneficiar a la cooperativa de Consumo?

Servirá de ayuda, porque gracias a este diseño, se va a mejorar todos los ámbitos de la empresa, empezando desde su gestión organizacional, mediante la declaración de misión, visión, objetivos, por otro lado, permite la creación de un manual de funciones y otro de políticas y procedimientos en cada una de las áreas.

9- METODOLOGÍA

9.1 Diseño de Investigación

El diseño de la investigación que se utilizó es la no experimental, por cuanto no se trabajó con hipótesis, debido a que es un tema social que no se necesita pruebas de laboratorio, pero se basa en preguntas científicas que son fundamentadas en el tema en general, es decir que al utilizar este tipo de investigación no existen alteraciones en la información ni en la investigación del sistema de control interno.

9.2 Tipo de Investigación

9.2.1 Investigación Descriptiva

Para el desarrollo del presente proyecto se consideró utilizar la investigación descriptiva, permitió describir las características fundamentales del problema de estudio, siendo de mucha utilidad debido a que facilitó el proceso de recopilación de la información necesaria para realizar el cumplimiento del análisis del control interno y su incidencia en los procesos contables de la cooperativa de Consumo La Maná Ltda. Se la utilizó en el presente trabajo de investigación, porque contiene una entrevista y la encuesta, que permitió obtener datos e información relevante para la investigación.

9.2.2 Investigación de campo

En el presente trabajo se utilizó la investigación de campo porque se obtuvo datos de la institución mediante las técnicas como la encuesta y entrevista para conocer las posibles causas del problema.

9.2.3 Investigación Bibliográfica Documental

Se aplicó el presente trabajo de investigación puesto que la misma permitió basarse en indagaciones antes realizadas como referencia y a su vez el estudio de la documentación existente en la empresa

9.3 Métodos de Investigación

9.3.1 Método Inductivo

Permitió obtener conclusiones generales de indicios particulares, ya que se trata del procedimiento científico más usual, en el que pueden distinguirse cuatro pasos esenciales: la observación de los hechos para su registro; la derivación inductiva que parte de los hechos y permite llegar a una generalización; y la contrastación, nos sirve para obtener un conocimiento global del sistema de gestión de la calidad.

9.3.2 Método Deductivo

Es un método científico el cual considera que la conclusión se halla implícita dentro de las premisas, esto quiere decir que es una consecuencia necesaria de los indicios para poder emitir un comentario de las evidencias encontradas en la investigación.

9.3.3 Método Analítico

Este método permitió analizar la incidencia del control interno sobre los procesos contables de la institución.

9.4 Técnicas e instrumentos de investigación

9.4.1 Encuesta

Se utilizó un listado de preguntas escritas que se entregan a los empleados del área contable de la empresa, a fin de que las contesten por escrito.

9.4.2 Entrevista

Se la aplicó al gerente de la Institución, la misma consiste en un listado de preguntas previamente elaboradas.

9.5 Población

Se consideró trabajar con un universo de 30 personas entre ellas tenemos el gerente y contador de la institución, el representante legal, la secretaria, y el tesorero; también se toma en consideración a los socios de la cooperativa.

9.6 Muestra

Debido a que es una muestra finita se toma el total de la población existente en la cooperativa.

Cuadro 2: Muestra seleccionada para el estudio

Cargo	Cant.
Gerente General	1
Secretaria	1
Representante Legal	1
Tesorero	1
Socios	26
Total	30

Fuente: Cooperativa de Consumo La Maná Ltda.
Elaborado por: Las Autoras

9.7 Tratamiento y análisis de los datos

Con la ayuda de la encuesta se realizó la tabulación de los datos que sirvieron para analizar e interpretar los resultados obtenidos en el trabajo de campo. La discusión se la realizó contrastando los resultados del estudio con la información presentada en el marco teórico, para llegar a una clara explicación.

10. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE LOS RESULTADOS

Una vez que han sido aplicadas las encuestas a los socios y personal que labora en la empresa, y entrevista al gerente y secretaria se procede en este capítulo a organizar, analizar e interpretar los resultados.

El procesamiento de los datos obtenidos, mediante la aplicación de los instrumentos de investigación se realizó utilizando una hoja electrónica en Excel 2010 en la misma que se construyó una base de datos y se elaboraron los cuadros y gráficos estadísticos para cada interrogante.

El análisis se realizó aplicando el método analítico que permitió una interpretación objetiva. Los resultados se representan en cuadros organizados en filas y columnas que corresponden a las frecuencias y porcentajes de las categorías utilizadas en los ítems de los cuestionarios; se acompañan con sus respectivos gráficos, los mismos que se refieren a los porcentajes totales de cada categoría.

A más de ello se presenta el análisis de los resultados sobre la base de los porcentajes de cada ítem. Así como también la interpretación de los resultados obtenidos, que consiste en la fundamentación cualitativa de cada una de las preguntas con la finalidad de reafirmar los resultados de la encuesta.

10.1 Análisis de la Entrevista aplicada al gerente de la Cooperativa

1. ¿Cuenta la Cooperativa con Misión, Visión y Objetivos bien definidos?

Sí. Nuestra misión es brindar buenos servicios a nuestros socios, con tratos justos para que se desarrolle el potencial de cada uno de ellos y sigan confiando en nosotros. La Visión de la cooperativa de consumo, es ser la primera en el cantón, líder en cobertura de la provincia, conformando un equipo de personas solidarias e innovadoras que sigan trabajando con profesionalismo, calidez y visión social.

2. ¿Evalúa constantemente la utilización de los recursos humanos, económicos y materiales en la empresa?

En ciertas ocasiones, se realiza la revisión de los materiales que se utilizan dentro de las labores diarias de la cooperativa, en cuanto a los recursos humanos, tenemos nuestro representante legal, la secretaria que se encarga de manejar la información financiera.

3. ¿La información financiera presentada por el departamento contable es oportuna y real?

Nuestra secretaria es la que se encarga de lo relacionado con la información financiera, los datos que manejamos son reales, y esos nos ayuda para conocer nuestra situación financiera y tomar decisiones en beneficio de nuestros socios.

4. ¿Realiza controles en el área contable de la empresa?

No, somos una Cooperativa de consumo, en crecimiento, y manejamos la información contable con una persona profesional en el área.

5. ¿Existen manuales de organización y funciones para el personal de la unidad contable?

Sí, existe un manual de funciones, pero en ocasiones los empleados, debemos cumplir otras funciones, debido a que no se cuenta con el suficiente personal para cubrir ciertos puestos.

6. ¿Considera necesario la implementación de un sistema de control interno como herramienta para la determinación de la información financiera en la empresa?

Sí. Toda institución necesita de un sistema de control para el correcto manejo de todos los procesos que se realizan en la misma, sobre todo en el área contable, esta área se maneja toda la información financiera de la empresa, necesaria para la adecuada toma de decisiones.

7.- ¿Considera que el proceso contable que lleva la empresa es el adecuado?

No podría responder a ciencia cierta esa pregunta. Considero que sí, hasta ahora ha sido muy útil a la hora de llevar nuestra información contable.

8.- El personal que labora en el área contable cuenta con el perfil requerido para el cumplimiento de sus funciones?

No, la persona que se encarga de llevar la contabilidad es la secretaria, que no cumple con el perfil necesario para el puesto.

9.- Se informa a los socios de la cooperativa sobre la situación financiera de la empresa?

Sí, se realizan reuniones mensuales para conocer nuestra situación y mostrar a los socios el grado de solvencia con la que cuenta la Cooperativa, así como para revisar las cuotas de los socios para verificar si están al día en sus aportes.

10. La empresa cuenta con una estructura orgánica funcional

Nuestra estructura orgánica es simple, me desempeño como gerente, tenemos el representante legal, nuestra contadora, y el tesorero que es el encargado del dinero con la que cuenta la cooperativa.

11. La dirección da a conocer cuáles son las funciones de cada uno de los departamentos existentes.

Si tenemos el manual de funciones donde cada empleado sabe la tarea que tiene asignada, sin embargo, como mencioné anteriormente muchas veces nos toca cumplir otros roles dentro de la institución.

10.2 Análisis de la Entrevista Aplicada a la Secretaria de la Cooperativa

1. ¿El departamento contable cumple con las disposiciones financieras, tributarias y laborales establecidas por la normativa establecida por el SRI, para el desarrollo eficiente de sus procesos?

Si, como persona encargada del área contable, me encargo de que se cumpla en su gran mayoría con los reglamentos establecidos por el SRI y por la superintendencia de compañías, sin embargo, en ocasiones se han incumplido alguno que otro reglamento por falta de información, desconocimientos, inaplicación de planes de capacitación dentro de la cooperativa.

2. ¿La información financiera presentada por el departamento contable es oportuna y real?

En lo posible, me encargo de revisar toda la información contable que se maneja, sin embargo, la empresa no cuenta con un sistema contable para obtener información financiera adecuada y oportuna, afectando la actualización de la información contable

3.- ¿Realiza controles en el área contable de la empresa?

No, no se da un adecuado control interno que le permita llevar de forma adecuada el proceso contable dentro de la empresa, esto debido a la falta de políticas, procedimientos, metas, objetivos.

4.- La dirección da a conocer cuáles son las funciones de cada uno de los departamentos existentes.

No, no existe un manual de funciones definido para los departamentos existentes.

5.- ¿Conoce cuáles son sus funciones dentro del área contable?

No, desconozco mis funciones en el área contable, porque mi puesto es de secretaria, aunque en ocasiones me ha tocado asumir otros roles e incluso asistir a reuniones en representación del gerente.

6.- ¿Qué tipo de sistema contable utiliza la institución?

Yo utilizo un sistema contable manual, me ayudo de la computadora para pasar a limpio toda la información contable recabada durante el día en la cooperativa.

7.- ¿Considera que el proceso contable que lleva la empresa es el adecuado?

En lo posible, cuando hay la debida información que se necesita para cumplir con los pasos del proceso contable sí.

8.- Se informa a los socios de la cooperativa sobre la situación financiera de la empresa?

Tengo entendido que se dan reuniones mensuales, en donde se detalla la situación financiera en la que se encuentra la cooperativa.

9. La empresa cuenta con una estructura orgánica funcional

Si, sin embargo, hace falta implementar un manual de funciones específico en cada área.

10. Existe en la empresa un reglamento interno establecido.

No. La carencia del mismo afecta al cumplimiento de lo propuesto a inicio de cada año contable.

10.3 Tabulación de datos de la encuesta aplicada a los socios de la cooperativa

1.- ¿Ud. conoce cuales son los objetivos y misión y visión de la empresa?

Cuadro 3: Conocimiento de la misión, visión y objetivos

Pregunta	Opciones	Valor Absoluto	Valor Relativo (%)
1	Si	12	46%
	No	14	54%
Total		26	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los socios de la cooperativa "La Maná, Ltda"

Elaborado por: Autores

Gráfico 1: Conocimiento de la misión, visión y objetivos



Fuente: Encuestas aplicadas a los socios de la cooperativa "La Maná, Ltda"

Elaborado por: Las Autoras

Análisis

Al preguntar a los socios, si conocen la misión, visión y objetivos de la empresa, el 56% supo manifestar que no conocen ninguna de las variables mencionadas, mientras que el 46% afirmó conocer la misión y visión de la Cooperativa.

Interpretación

Existe desconocimiento de la misión, visión y objetivos de la empresa, por parte de la mayoría de los socios.

2.- ¿La Cooperativa cuenta con misión, visión, políticas y objetivos institucionales claramente definidos y escritos?

Cuadro 4: Misión, Visión y Objetivos por escrito.

Pregunta	Opciones	Valor Absoluto	Valor Relativo (%)
2	Si	6	23%
	No	20	77%
Total		26	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los socios de la cooperativa "La Maná, Ltda"

Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 2: Misión, Visión y Objetivos por escrito.



Fuente: Encuestas aplicadas a los socios de la Cooperativa "La Maná, Ltda."

Elaborado por: Las Autoras

Análisis

El 77% de los socios manifestó que no existe la declaración de misión y visión por escrito dentro de la Cooperativa, mientras que un 23% afirmó que dichas declaraciones si están presentadas por escrito.

Interpretación

No existe una declaración adecuada de la misión y visión dentro de la institución, lo que se traduce en que sus socios no sepan cual es la razón de ser de la empresa.

3.- ¿Existen valores y normas de conducta ética definidas y difundidas que se ajusten al ambiente operativo de la empresa?

Cuadro 5: Valores y normas de conductas.

Pregunta	Opciones	Valor Absoluto	Valor Relativo (%)
3	Si	11	42%
	No	15	58%
Total		26	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los socios de la cooperativa "La Maná, Ltda"
Elaborado por: Autores

Gráfico 3: Valores y normas de conductas



Fuente: Encuestas aplicadas a los socios de la cooperativa "La Maná, Ltda"
Elaborado por: Las Autoras

Análisis

Al consultar sobre si la Cooperativa tienen valores y normas de conducta definidas y difundidas en la misma, el 58% de los socios afirmó que no las tienen, mientras que el restante 42% supo manifestar que dichas normas si existen dentro de la institución.

Interpretación

Existe un descuido grave por parte de la gerencia, al no contar con una declaración de valores y normas de conducta definidas en la empresa.

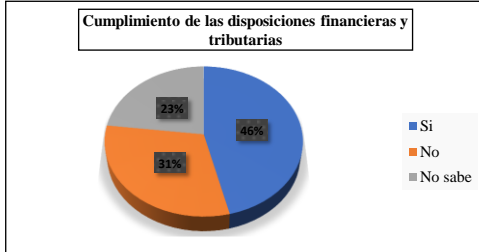
4.- ¿El departamento contable cumple con las disposiciones establecidas por la normativa establecida por el SRI, para el desarrollo eficiente de sus procesos?

Cuadro 6: Cumplimiento de las disposiciones financieras y tributarias

Pregunta	Opciones	Valor Absoluto	Valor Relativo (%)
4	Si	12	46%
	No	8	31%
	No sabe	6	23%
Total		26	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los socios de la cooperativa "La Maná, Ltda"
Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 4: Cumplimiento de las disposiciones financieras y tributarias



Fuente: Encuestas aplicadas a los socios de la cooperativa "La Maná, Ltda"
Elaborado por: Autores

Análisis

Al preguntar a los socios sobre si la Cooperativa, cumple con las disposiciones financieras y tributarias impuestas por el SRI, manifestaron en un 46% que si las cumple, un 31% consideraron que no las cumple, mientras que el 23% de los socios, afirmaron no tener conocimiento acerca de esto.

Interpretación

La empresa a pesar de no contar con misión y visión establecidas, si realiza y cumple con las disposiciones impuestas por el SRI.

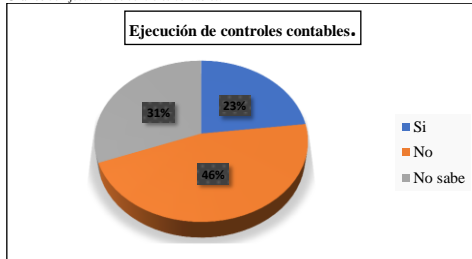
5.- ¿Se ejecutan controles contables que aseguren la integridad, exactitud y oportunidad en los registros de las operaciones tales como: ventas, compras, pagos, cobros, depósitos?

Cuadro 7: Ejecución de controles contables.

Pregunta	Opciones	Valor Absoluto	Valor Relativo (%)
5	Si	6	23%
	No	12	46%
	No sabe	8	31%
Total		26	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los socios de la cooperativa "La Maná, Ltda."
Elaborado por: Autores

Gráfico 5: Ejecución de controles contables.



Fuente: Encuestas aplicadas a los socios de la cooperativa "La Maná, Ltda."
Elaborado por: Las Autoras

Análisis

En cuanto a la pregunta sobre si se ejecutan controles contables dentro de la institución, los socios nos supieron manifestar en un 46% que no se cumplen dichos controles, un 31% dijo que desconocía la ejecución de los mismos, mientras que el 23% manifestó que si se realizan los mismos.

Interpretación

Otra situación encontrada es la carencia en la ejecución de controles contables en la institución, lo mismo que se traduce en una falta de información contable.

6.- ¿Considera que la Cooperativa cuenta con un sistema contable que le permita obtener información financiera adecuada y oportuna acorde a lo dispuesto y por las normativas que la rigen?

Cuadro 8: Sistema contable en la cooperativa

Pregunta	Opciones	Valor Absoluto	Valor Relativo (%)
6	Si	12	46%
	No	8	31%
	No sabe	6	23%
Total		26	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los socios de la cooperativa "La Maná, Ltda"
Elaborado por: Autores

Gráfico 6: Sistema contable en la cooperativa



Fuente: Encuestas aplicadas a los socios de la cooperativa "La Maná, Ltda"
Elaborado por: Las Autoras

Análisis

Sobre la pregunta si la Cooperativa cuenta con un sistema contable que ayude a la obtención de información financiera real, el 46% manifiestan que si deben tener un sistema contable, el 31% asegura que no existe un sistema contable, mientras que el 23% desconoce si la cooperativa cuenta con dicho sistema contable.

Interpretación

Como se mencionó anteriormente, la cooperativa no cuenta con un sistema contable según lo que estipula las normativas contables impuestas por el SRI, por lo que la información financiera obtenida carece de sustento contable.

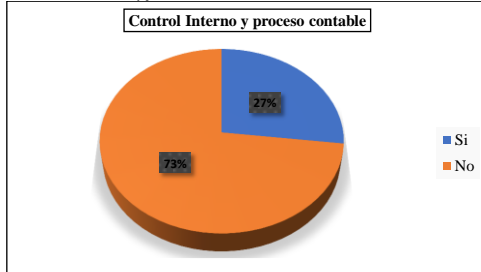
7.- ¿Considera que existe un eficiente control interno que le permita llevar un adecuado proceso contable?

Cuadro 9: Control Interno y proceso contable

Pregunta	Opciones	Valor Absoluto	Valor Relativo (%)
7	Si	7	27%
	No	19	73%
Total		26	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los socios de la cooperativa "La Maná, Ltda"
Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 7: Control Interno y proceso contable



Fuente: Encuestas aplicadas a los socios de la cooperativa "La Maná, Ltda"
Elaborado por: Las Autoras

Análisis

Al consultar a los socios sobre el control interno y procesos contables, los mismos manifestaron en un 73% que, si existe un eficiente control interno, mientras que el 27% dijo lo contrario, manifestado que no existe un adecuado control interno sobre el proceso contable.

Interpretación

Los socios afirman que si existe un control interno en la empresa sin embargo en base a lo observado y revisado en los documentos de la empresa se pudo constatar que no es así, por ende no hay un adecuado control interno sobre los procesos contables.

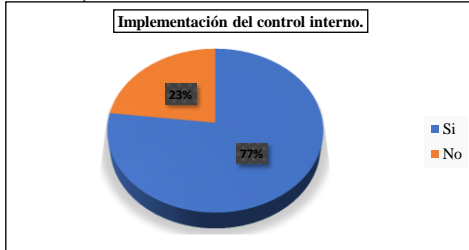
8.- ¿Considera que la implementación de control interno dentro de la empresa permitirá que los recursos humanos, materiales, administrativos y financieros sean aprovechados de mejor manera?

Cuadro 10: Implementación del control interno

Pregunta	Opciones	Valor Absoluto	Valor Relativo (%)
	Si	20	77%
	No	6	23%
Total		26	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los socios de la cooperativa "La Maná, Ltda"
Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 8: Implementación del control interno



Fuente: Encuestas aplicadas a los socios de la cooperativa "La Maná, Ltda"
Elaborado por: Las Autoras

Análisis

Al preguntar a los socios de la cooperativa, si consideran que, con la implementación del control interno, serán aprovechados todos los recursos de la empresa, el 77% nos manifestó que si consideran viable que esto suceda, mientras que el 23% afirmaron que no tendría tal efecto la implementación del control interno.

Interpretación

La implementación de un sistema de control interno es necesaria para la empresa, ya que gracias a este la misma podrá mejorar sus procesos contables y por ende tendrá información contable precisa para conocer su situación financiera.

9.- ¿Es necesaria la implementación de un sistema de control interno, que contribuya al eficaz y eficiente cumplimiento de las actividades de la entidad?

Cuadro 11: Necesidad de implementar un sistema de control interno

Pregunta	Opciones	Valor Absoluto	Valor Relativo (%)
9	Si	19	95%
	No	1	5%
Total		26	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los socios de la cooperativa "La Maná, Ltda."
Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 9: Necesidad de implementar un sistema de control interno



Fuente: Encuestas aplicadas a los socios de la cooperativa "La Maná, Ltda."
Elaborado por: Las Autoras

Análisis

Al preguntar a los socios, sobre la necesidad de implementar un sistema de control interno para la mejora de la eficiencia de la Cooperativa, el 95% estuvo de acuerdo con tal iniciativa, mientras que el restante 5% de socios, manifestó que no es necesaria la implementación de dicho sistema en la Cooperativa.

Interpretación

Todos los socios estuvieron de acuerdo que la institución necesita de manera urgente la implementación de un sistema de control interno para que mejore la eficiencia de la cooperativa, puesto que es una herramienta necesaria para la misma.

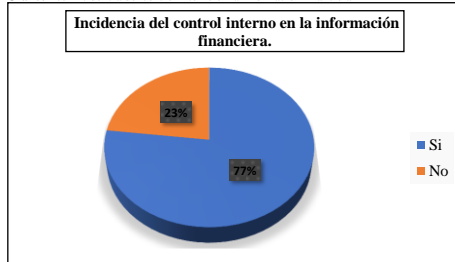
10.- ¿Incide la evaluación de control interno en la determinación de información financiera confiable y oportuna?

Cuadro 12: Incidencia del control interno en la información financiera.

Pregunta	Opciones	Valor Absoluto	Valor Relativo (%)
	Si	20	77%
	No	6	23%
Total		26	100%

Fuente: Encuestas aplicadas a los socios de la cooperativa "La Maná, Ltda"
Elaborado por: Las Autoras

Gráfico 10: Incidencia del control interno en la información financiera



Fuente: Encuestas aplicadas a los socios de la cooperativa "La Maná, Ltda"
Elaborado por: Las Autoras

Análisis

Al consultar a los socios sobre la incidencia del control interno sobre la determinación de la información financiera, los mismos manifestaron en un 77% que este incide sobre la misma, mientras que el restante 23% consideran que no es necesario en control interno para determinar la información financiera de la cooperativa de consumo.

Interpretación

La gran mayoría de los socios consideran que el control interno sí incide sobre la información financiera dentro de la cooperativa de consumo.

11.4 Evaluación del control Interno (Modelo COSO I)

11.4.1 Ambiente de control

Cuadro 13. Cuestionario de control Interno: Ambiente de control

Institución :	COOPERATIVA DE CONSUMO LA MANA LTDA.							Representante Legal
Entrevistado:	Ing. Carlos Luis Tigsilema Navas					Cargo:		
Responsables:	Joyce Chicaiza – Karen Hidalgo							
1. AMBIENTE DE CONTROL.						PONDERACION TOTAL		
PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO			VALORACION			OBSERVACION	
	Si	No	N/A	Pond	Calf	Dif.		
1.- ¿Existe en la Cooperativa de Consumo un código de Ética?	X			3	3	0		
2.- ¿El ambiente laboral es bueno?	X			3	3	0		
3.- ¿Considera adecuado el estilo de gerencia?	X			3	3	0		
4.- ¿La gerencia cumple con las leyes y disposiciones establecidas?		X		3	0	3		
5.- ¿Posee la empresa una estructura organizacional?		X		3	0	3		
6.- ¿Existe un Manuales de funciones en la institución?	X			3	3	0		
7.- ¿Considera necesaria la creación de un organigrama de la Cooperativa?	X			3	3	0		
SUBTOTAL				21	15	6		

Fuente: Cuestionario de Control Interno de la Cooperativa “La Maná Ltda”

Elaborado por: Autoras

11.4.2 Evaluación de Riesgos

Cuadro 14. Cuestionario de control Interno: Evaluación de Riesgos

Institución :	COOPERATIVA DE CONSUMO LA MANA LTDA.						
Entrevistado:	Ing. Carlos Luis Tigsilema Navas			Cargo:	Representante Legal		
Responsables.:	Joyce Chicaiza – Karen Hidalgo						
2. EVALUACION DE RIESGOS				PONDERACION TOTAL			
PREGUNTAS	CUMPLIMIEN TO			VALORACION			OBSERVACION
	Si	No	N/A	Pond	Calf	Dif.	
1.- ¿Se analizan los factores internos y externos que afectan el desarrollo de la Cooperativa?	X			3	3	0	
2.- ¿La gerencia orienta al personal sobre la Misión, Visión?	X			3	3	0	
3.- ¿Se cumplen con las obligaciones tributarias?	X			3	3	0	
4.- ¿Existe un fondo de caja chica para imprevistos?	X			3	3	0	
5.- ¿Se emiten informes de los gastos?	X			3	3	0	
6.- ¿Los estados financieros se presentan a tiempo?		X		3	0	3	
SUB-TOTAL				18	15	3	

Fuente: Cuestionario de Control Interno de la Cooperativa “La Maná Ltda”

Elaborado por: Autoras

11.4.3 Actividades de Control

Cuadro 15. Cuestionario de control Interno: Actividades de control

COOPERATIVA DE CONSUMO LA MANA LTDA.									
Institución :						Cargo:	Representante Legal		
Entrevistado:	Ing. Carlos Luis Tigsilema Navas								
Responsables.:	Joyce Chicaiza – Karen Hidalgo								
	3. ACTIVIDADES DE CONTROL.					PONDERACION TOTAL			
	PREGUNTAS	CUMPLIMIEN TO			VALORACION			OBSERVACION	
		Si	No	N/A	Pond	Calf	Dif.		
	1.- ¿Cuenta la cooperativa con un presupuesto anual?	X			3	3	0		
	2.- ¿Existe personal capacitado para elaborar el presupuesto?	X			3	3	0		
	3.- ¿Existe una política para la elaboración del presupuesto?	X			3	3	0		
	4.- ¿Se lleva control de los gastos en la cooperativa?		X		3	0	3		
	5.- ¿Se emiten informes de los gastos?	X			3	3	0		
	6.- ¿Se determina los niveles de eficiencia y eficacia?		X		3	0	3		
	7.- ¿Gerencia realiza controles sobre el proceso contable?	X			3	3	0		
	8.- ¿Se emiten informes de control interno?		X		3	0	3		
	9.- ¿Se realizan reportes financieros de gestión?	X			3	3	0		
	SUB-TOTAL					27	18	9	

Fuente: Cuestionario de Control Interno de la Cooperativa “La Maná Ltda”

Elaborado por: Autoras

11.4.4 Información y Comunicación

Cuadro 16. Cuestionario de control Interno: Información y Comunicación

COOPERATIVA DE CONSUMO LA MANA LTDA.											
Institución :							Cargo:	Representante Legal			
Entrevistado:	Ing. Carlos Luis Tigsilema Navas										
Responsables.:	Joyce Chicaiza – Karen Hidalgo										
	4. INFORMACION Y COMUNICACION						PONDERACION TOTAL				
	PREGUNTAS				CUMPLIMIEN TO			VALORACION			OBSERVACION
					Si	No	N/A	Pond	Calf	Dif.	
	1.- ¿Existe un formato para presentar la información financiera?				X			3	3	0	
	2.- ¿Conocen los socios la situación financiera de la empresa?				X			3	3	0	
	3.- ¿La toma de decisiones de la Institución está en función de los resultados obtenidos?					X		3	0	3	
	4.- ¿Existe comunicación formal por medio de escritos en la cooperativa?				X			3	3	0	
SUB-TOTAL								12	9	3	

Fuente: Cuestionario de Control Interno de la Cooperativa “La Maná Ltda”

Elaborado por: Autoras

11.4.5 Supervisión y seguimiento

Cuadro 17. Cuestionario de control Interno: Supervisión y Seguimiento

Institución:	COOPERATIVA DE CONSUMO LA MANA LTDA.							
Entrevistado:	Ing. Carlos Luis Tigsilema Navas			Cargo:		Representante Legal		
Responsables.:	Joyce Chicaiza – Karen Hidalgo							
	5. SUPERVISION Y SEGUIMIENTO			PONDERACION TOTAL				
	PREGUNTAS	CUMPLIMIEN TO			VALORACION			OBSERVACION
		Si	No	N/A	Pond	Calf	Dif.	
	1.- ¿Se realizan controles e inspecciones en la Cooperativa?	X			3	3	0	
	2.- ¿Se realizan controles a los informes de presupuesto?	X			3	3	0	
	3.- ¿Existe una persona capacitada encargada de las actividades de control?	X			3	3	0	
	4.- ¿ Se evalúa el desempeño del personal de la cooperativa?		X		3	0	3	
	SUB-TOTAL				12	9	3	

Fuente: Cuestionario de Control Interno de la Cooperativa “La Maná Ltda”

Elaborado por: Autoras

11.5 Evaluación de riesgos

Cuadro 18. Matriz de Evaluación de Riesgos

EVALUACIÓN DEL RIESGO DE AUDITORÍA				
COOPERATIVA DE CONSUMO LA MANA LTDA.				
MATRIZ DE NIVELES DE RIESGO				
Para medir el nivel de riesgo de auditoría con relación al control interno los procesos contables en la Cooperativa de Consumo La Maná Ltda. Se utiliza la siguiente matriz.				
Crítica	81-100%			
Alto	61- 80%			
Moderado	41-60%			
Bajo	0-41			
PUNTAJE OBTENIDO DEL CONTROL INTERNO				
	COMPONENTES	P. Total	Calificación	Diferencia
1	Ambiente de Control	21	15	6
2	Evaluación de Riesgos	18	15	3
3	Actividades de Control	27	18	9
4	Información y Comunicación	12	9	3
5	Supervisión y Seguimiento	12	9	3
	SUMAN	100	73	27
Ponderación Control Interno = 100% Calificación total obtenida = 73% Diferencia= 27%				
Riesgo de Control: Una vez realizada la evaluación de control interno, se obtiene un nivel de confianza del 73% (alto) y un riesgo de control del 27% ubicado en la categoría de riesgo bajo.				
Elaborado por: Las Autoras				

11.6 Hallazgos

Cuadro 19. Hallazgos de la evaluación del control interno

Hallazgos de la Evaluación del control Interno
COOPERATIVA DE CONSUMO LA MANA LTDA.
Hallazgo 1
Falta de una estructura organizacional en la Cooperativa
Criterio
Art. 32.- Estructura Interna. - Las cooperativas contarán con una Asamblea General de socios o de Representantes, un Consejo de Administración, un Consejo de Vigilancia y una gerencia, cuyas atribuciones y deberes, además de las señaladas en esta Ley, constarán en su Reglamento y en el estatuto social de la cooperativa. En la designación de los miembros de estas instancias se cuidará de no incurrir en conflictos de intereses.
Causa
Desconocimiento de la Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria.
Efecto
No existe una correcta estructura organizacional, ni un manual de funciones, lo que hace que los empleados desconozcan las funciones que deben cumplir dentro de la Cooperativa.
Recomendación
Propuesta de un modelo de Organigrama empresarial, así como de un manual de funciones para las principales actividades que se realizan en la cooperativa.
Elaborado por: Las Autoras

Hallazgos de la Evaluación del control Interno
COOPERATIVA DE CONSUMO LA MANA LTDA.
<p style="text-align: center;">Hallazgo 2</p> <p style="text-align: center;">No se presentan los estados financieros</p> <p>Criterio</p> <p>Norma Internacional de Contabilidad 1: Presentación de Estados Financieros</p> <p>Esta Norma establece las bases para la presentación de los estados financieros de propósito general, para asegurar que los mismos sean comparables, tanto con los estados financieros de la misma entidad correspondientes a periodos anteriores, como con los de otras entidades. Esta Norma establece requerimientos generales para la presentación de los estados financieros, guías para determinar su estructura y requisitos mínimos sobre su contenido.</p> <p>Causa</p> <p>Desconocimiento por parte de la Gerencia</p> <p>Efecto</p> <p>No existe una correcta presentación de los estados financieros por parte de la Cooperativa, debido a que no existe un personal capacitado para dicha actividad.</p> <p>Recomendación</p> <p>Que la Cooperativa a través de Gerencia se encargue de la contratación de una persona capacitada al para esta tarea, pues los socios y directivos de la Cooperativa necesitan conocer la situación financiera de la entidad.</p>
Elaborado por: Las Autoras

Hallazgos de la Evaluación del control Interno
COOPERATIVA DE CONSUMO LA MANA LTDA.
<p style="text-align: center;">Hallazgo 3</p> <p style="text-align: center;">Inadecuada toma de decisiones por parte de la gerencia</p> <p>Criterio</p> <p>Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria. Art. 18.- Órgano de gobierno. - El órgano de gobierno de las asociaciones EPS estará integrado por todos los asociados, quienes se reunirán ordinariamente cuando menos, una vez al año y, extraordinariamente, cuantas veces sea necesario. Sus decisiones serán obligatorias, para los órganos directivos, de control, administrador y la totalidad de sus integrantes.</p> <p>Causa</p> <p>Desconocimiento por parte de la Gerencia de los reglamentos y leyes en base a la toma de decisiones en base a los resultados financieros que se obtienen en la empresa.</p> <p>Efecto</p> <p>Inadecuada asignación de los recursos, falta de información necesaria para que la gerencia y la asamblea de socios, tomen las decisiones de la empresa.</p> <p>Recomendación</p> <p>Que la Cooperativa a través de Gerencia, revise los estatutos de ley, de esta manera se realice un análisis de la importancia de la toma de decisiones en el desarrollo de la Cooperativa, a su vez, que se realicen evaluaciones para conocer la situación actual de la empresa y en base a eso se realice la toma de decisiones.</p>
Elaborado por: Las Autoras

11. PROPUESTA**11.1 Datos informativos****Título de la propuesta:**

Propuesta de un modelo de control interno COSO I como herramienta para el correcto manejo del área contable de la Cooperativa de Consumo "La Maná Ltda."

Institución ejecutora:

Cooperativa de Consumo "La Maná Ltda

Beneficiarios:

Socios y empleados, de la Cooperativa de Consumo "La Maná Ltda"

Ubicación:

La Cooperativa de Consumo "La Maná Ltda" se encuentra ubicada en la Av. San Pablo 216 av. Gonzalo Albarracín

Tiempo estimado para la ejecución:

Segundo semestre del año 2019.

Inicio:

1 de julio de 2019 Fin: 31 de diciembre de 2019.

Equipo técnico responsable:

Investigadoras y representante legal.

Costo:

\$800 a \$2000

11.2 Antecedentes de la propuesta

En la Cooperativa de Consumo “La Maná Ltda” no se da un adecuado control interno que le permita llevar de forma ordenada la información contable, debido a que no se cuenta con el personal idóneo para desempeñar dicha función, no existe una estructura organizacional ni un manual de funciones.

Una vez analizado el problema de investigación sobre el Proceso Contable Inadecuado en la Cooperativa de Consumo “La Maná Ltda”, estableciendo sus causas y posibles efectos, el representante legal, en conversación con las estudiantes que realizaron la tesis de grado en su empresa, considera que el diseño de un sistema de control interno encaminará a la entidad a la obtención de información financiera confiable y oportuna para el logro de objetivos propuestos.

11.3 Justificación

En la actualidad se considera el control interno como un instrumento esencial dentro de la organización, ya que permite a las mismas el cumplimiento de sus objetivos a corto y largo plazo.

Como se pudo observar en el análisis e interpretación de las encuestas y entrevista aplicada, el deficiente Control Interno conlleva a que no se cumplan las fases del proceso contable y con ello, no se obtiene la información financiera de la empresa, por ello la presente propuesta permitirá la dirección de la organización, en el control e información de las operaciones contables, a través de la gestión adecuada de los recursos.

Es así como la empresa Cooperativa de Consumo “La Maná Ltda.” contará con reportes financieros adecuados, oportunos y reales para la toma de decisiones y cumplimiento de metas y objetivos.

11.4 Objetivo

11.4.1 General

- Diseñar un modelo de control interno basado en el modelo COSO I, como herramienta para la mejora de los procesos contables en la Cooperativa de Consumo “La Maná Ltda”

11.4.2 Específicos

- Realizar la declaración de Misión y Visión y Valores en la Cooperativa
- Elaborar un manual de funciones, políticas y procedimientos para el personal que labora en la institución.

11.5 Propuesta para la Cooperativa de Consumo “La Maná Ltda.” basados en el modelo COSO I

El Informe COSO define el Control Interno como un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de la empresa, el mismo consta de cinco componentes interrelacionados derivados del estilo de la dirección e integrados al proceso de gestión.

La propuesta de un sistema de control interno bajo el método COSO, ayudará a detectar errores que se estén dando dentro de la cooperativa para su inmediata corrección, garantizando a la gerencia el cumplimiento de los objetivos, así como una buena administración de los recursos de la entidad.

11.6.2 Declaración de Misión, Visión y Valores institucionales

Misión

Propone a través de su mercado, la comercialización de productos de primera necesidad, así como el intercambio de producto de Costa y Sierra, convirtiéndose en un sitio estratégico para el desarrollo socioeconómico del cantón La Maná y sectores de Influencia.

Visión

Ser una institución a través de socios y usuarios oferte permanentemente productos de Costa-Sierra, como plantas medicinales, hortalizas, legumbres, abarrotes, productos tropicales, quesos y lácteos, productos cárnicos, comidas y otros productos que permiten adquirir todo en un mismo lugar.

Valores institucionales

La Cooperativa de consumo vive y motiva entre quienes se relacionan con ella, los siguientes valores, que son normativos en su conducta ética.

- Justicia
- Honestidad
- Transparencia
- Equidad
- Lealtad
- Creatividad
- Respeto.
- Integridad
- Responsabilidad

11.6.3 Organigrama de la empresa

Figura 4. Organigrama de la Cooperativa de consumo La Maná Ltda.



Fuente: Cooperativa de Consumo La Maná Ltda.

11.6.4 Manual de funciones y procedimientos

Procedimientos del departamento de gerencia

El área de gerencia, planea y controla todas las actividades de la empresa, de la misma depende el buen manejo de todos los recursos organizacionales.

Entre las funciones más importantes tenemos:

- Elaborar las políticas de la empresa.
- Coordinar las actividades de los diferentes departamentos de la empresa, a través de las áreas de Ventas, Contabilidad y Bodega.
- Realizar controles en cada departamento, para aplicar medidas correctivas.
- Realiza revisión de Informes y toma de decisiones.

Diagrama de flujo

Figura 5. Diagrama de flujo de la funciones del gerente



Fuente: Cooperativa de Consumo La Mana Ltda.

Procedimientos del departamento de contabilidad

El área de Contabilidad desarrolla las actividades de registro de las operaciones realizadas por la empresa, así como de sus integrantes, con la finalidad de presentar periódicamente información verídica, confiable y oportuna, a través de un sistema contable acorde a las necesidades de la organización.

Realizan análisis e interpretación de la información financiera, con el propósito de que ésta sea mejor comprendida por los directivos, que ayude a la toma de decisiones.

A continuación, detallaremos los procedimientos más importantes que realiza el departamento:

Conciliaciones Bancarias

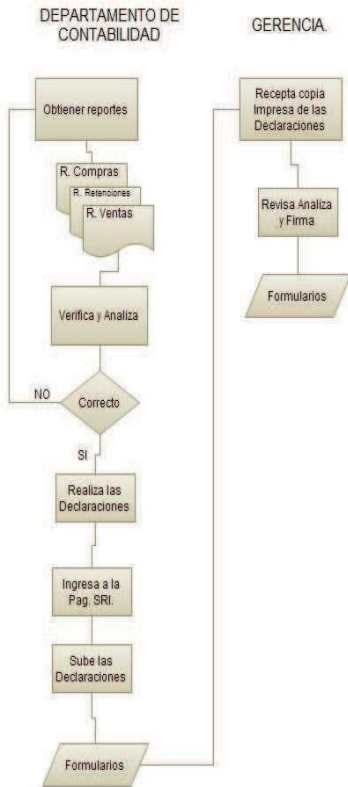
Figura 6. Flujograma de procesos para las conciliaciones bancarias



Fuente: Cooperativa de Consumo La Mana Ltda.

Declaración de impuestos

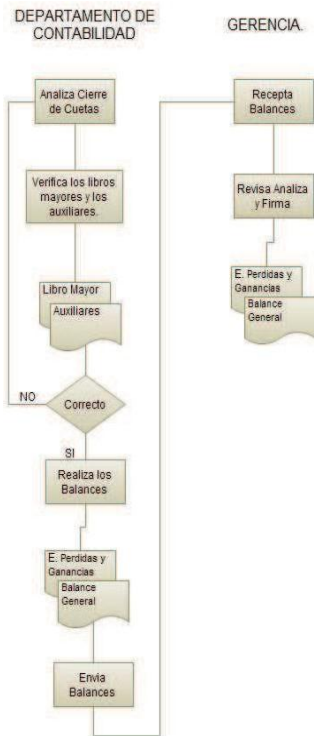
Figura 7. Flujograma de procesos para la declaración de impuestos.



Fuente: Cooperativa de Consumo La Mana Ltda.

Realización de estados financieros

Figura 8. Flujograma de procesos para la presentación de estados financieros



Fuente: Cooperativa de Consumo La Mana Ltda.

11.7 Ambiente de control

El Ambiente de Control radica en generar un ambiente de trabajo adecuado, proactivo y favorable que contribuya con la prestación apropiada de los servicios y el compromiso por parte de todos los miembros de la organización hacia la eficiencia de las operaciones.

Implementar un Código de Ética para la entidad con la finalidad de promover la eficiencia laboral de todos los miembros que conforman la empresa, además que contribuya a la generación de un ambiente familiar en el que exista: respeto, honestidad, responsabilidad.

Todas las entidades, deben diseñar e implementar una estructura orgánica que apoye efectivamente al logro de los objetivos organizacionales.

11.8 Evaluación de riesgos

El riesgo se entiende como la probabilidad de que un evento interno o externo afecte la capacidad organizacional para alcanzar los objetivos planteados con eficacia, eficiencia y economía.

Para lograr los objetivos planteados la empresa debe identificar y medir los riesgos que puedan afectar la capacidad de la entidad, para de esta manera poder salvaguardar los bienes y recursos, y sostener una ventaja competitiva ante la competencia, su imagen y mantener la estabilidad financiera en constante crecimiento.

Es necesario identificar los riesgos, mediante la elaboración de planes operativos anuales, para de esta manera analizar estos riesgos y poder establecer las correspondientes actividades de control.

11.9 Actividades de control

Las actividades de control son importantes no sólo porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, sino debido a que son el medio idóneo de asegurar en mayor grado el logro de los objetivos. Las actividades de control tienen el propósito de que la gerencia y personal tengan confiabilidad en las operaciones, en la información financiera y en todos los procesos, los mismos que se deben cumplir de acuerdo a las políticas y reglamentos internos de la empresa.

De esta manera se logra optimizar los recursos: humanos, materiales y tecnológicos dentro de cada proceso para de esta manera obtener los resultados esperados en forma oportuna, llevando a la entidad a ser más competitiva y productiva en el mercado.

11.10 Información y comunicación

El sistema de información dentro de la empresa implica identificar, capturar y comunicar a la gerencia y personal en forma adecuada y oportuna reportes que contienen información operacional y financiera, de tal manera que permita cumplir con las responsabilidades de cada persona y su respectivo control.

Al momento de contar con información oportuna, actualizada, razonable y accesible la empresa evaluará sobre su situación económica dentro de un tiempo determinado y podrá predecir su situación en el futuro,

11.11 Supervisión y seguimiento

Enfocar en la identificación de controles débiles insuficientes, con el fin de orientar a la gerencia a su fortalecimiento e implementación durante la realización de las actividades de supervisión diarias en las distintas áreas.

Se debe implementar programas de capacitación al personal, sobre el manejo de los sistemas informáticos que dispone la empresa.

12. IMPACTOS (TECNICOS, SOCIALES, ECONOMICOS Y AMBIENTALES)

La investigación se sustenta en un análisis técnico de los impactos que en las diferentes áreas o ámbitos que genere el proyecto en el contexto del mismo, para ello se determinan varias áreas o ámbitos generales en las que el proyecto influirá positiva o negativamente; en el presente proyecto se ha determinado las áreas social, económico y ambiental

12.1 IMPACTO SOCIAL

La elaboración de este proyecto, permitió conocer el impacto social, el mismo que es beneficioso para la sociedad, ya que las cooperativas de consumo juegan un papel importante dentro del desarrollo social, al contribuir con la mejor del bienestar social y mejora de la calidad de vida de sus trabajadores y por ende de las familias de los mismos.

12.2. IMPACTO ECONÓMICO

Las Cooperativas de consumo juegan un rol importante dentro de la economía del País, beneficiando a los ciudadanos mediante la generación de empleo, directo e indirecto, aumento de los ingresos de los empleados, lo que se traduce en una mejora de la calidad de vida de los mismos, asimismo, permite que la recaudación de impuestos aumente, por ende, habrá mejores beneficios para la ciudad, al disponer de más recursos para obras.

12.3 IMPACTO AMBIENTAL

El presente proyecto entra en la Categoría 2. Proyectos que no afectan al medio ambiente, ni directa o indirectamente, y por tanto no requieren un estudio de impacto ambiental ni representan ningún tipo de riesgo para el mismo.

13. PRESUPUESTO

Cuadro 20: Presupuesto del proyecto

ACTIVIDADES	Cantidad	Valor Unit.	10mo Semestre
			Marzo - Agosto
Recursos Humanos			
Investigadoras	2	\$ 100,00	\$ 200,00
Subtotal:			\$ 200,00
Recursos materiales			
Cuadernos	2	\$ 2,50	\$ 5,00
Grapadora	1	\$ 3,20	\$ 3,20
Diseño de instrumentos	10	\$ 0,25	\$ 2,50
Aplicación de instrumentos	10	\$ 0,30	\$ 3,00
Tabulación y análisis de datos	50	\$ 0,25	\$ 12,50
Diseño de los cuestionarios	50	\$ 0,25	\$ 12,50
Impresiones	450	0,15	\$ 67,50
Anillados	6	\$ 2,00	\$ 12,00
Subtotal:			\$ 118,20
Recursos varios			
Gastos de transporte	10	\$ 2,00	\$ 20,00
Alimentación	10	\$ 3,50	\$ 35,00
Subtotal:			\$ 55,00
Recursos tecnológicos			
Computadora(Energía eléctrica)	100	3,00	\$ 30,00
Internet (horas)	100	\$ 0,60	\$ 60,00
Pendrives	1	\$ 15,00	\$ 15,00
Subtotal:			\$ 105,00
Costo del proyecto de investigación			\$ 478,20
Subtotal			\$478,20
Imprevistos 10%			\$47,8
Total			\$526,00

Elaborado por: Las Autoras

14. CONCLUSIONES

Una vez culminada la presente investigación se obtienen las siguientes conclusiones:

- Mediante la revisión bibliográfica documental, se pudo sustentar toda la investigación de cada una de las variables estudiadas, así mismo, permitió el análisis de parte de la documentación de la empresa, que fue de gran ayuda para la estructuración del cuestionario de control interno que se aplicó en la Cooperativa.
- En el análisis del control interno, mediante la aplicación del Modelo COSO I, se determinó que existe una Confianza del 73%, MODERADO y un nivel de riesgo de control de un 27%, siendo un riesgo BAJO, pese a que en la empresa, no cuenta con un modelo de control interno, ni un sistema que ayude a la correcta presentación de la misma, así como una inadecuada toma de decisiones, su nivel de confianza fue alto, y los riesgos potenciales son bajos.
- El control interno es el conjunto de métodos y técnicas que adopta una entidad para salvaguardar sus recursos, y verificar la exactitud de su información financiera mediante la correcta ejecución de su proceso contable, se pudo apreciar que el mismo es de gran importancia dentro de en la Cooperativa de Consumo, sin embargo, no posee un adecuado control interno, tal como se lo demostró en el cuestionario de control interno.
- La elaboración de la propuesta de un modelo de control interno, basado en el modelo COSO I, se realiza con la finalidad de ayudar a la Cooperativa de consumo, a mejorar su proceso contable, permitiendo de esta manera que la institución disponga de información financiera real y verídica al final de cada ejercicio económico y que contribuya a la adecuada toma de decisiones.

15. RECOMENDACIONES

A los estudiantes:

- Revisar toda la información concerniente a Control interno, para tener un dominio claro sobre este tema tan importante dentro de las empresas, ya que gracias al mismo las instituciones, podrán contar con información financiera real que le permita conocer su situación actual y por ende va a apoyar en su desarrollo.

A la Cooperativa de Consumo:


- Elaborar un manual de políticas y funciones, para cada área de la misma, especialmente del área contable donde se pudo constatar que existe segregación de funciones y que no cuentan con el personal idóneo para el manejo de la información financiera, con esto los empleados tendrán una idea clara de cuál es su rol dentro de la institución.
- Se hace necesaria la contratación de un profesional para que realice los controles y evaluaciones dentro de la empresa, de esta manera se va a contar con el correcto manejo de la información contable y financiera de la institución, lo que se traduce en una mejora en la toma de decisiones por parte de la gerencia que contara con información necesaria en base a los objetivos planteados.
- Revisar la propuesta presentada, que, al ser implementada en la Cooperativa, servirá de ayuda para que la misma mejore todos los procesos de su área de control interno, área contable, gerencia, logrando de esta manera un crecimiento acorde a su capacidad, que le permita posicionarse en el mercado del Cooperativismo.

16. BIBLIOGRAFIA

- Régimen de Contabilidad Pública., (2010).
- Alvarez, J. (2015). Manual Contable . Colombia : Coopcafe.
- Amat, O. (2010). Contabilidad y finanzas. Monterey: Universidad de Monterey.
- Cajamarca, M., & Toapanta, T. (2017). "ANÁLISIS DEL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS INSTITUCIONALES DE COOPERATIVA DE AHORRO Y CRÉDITO NUEVO AMANECER." . Latacunga - Ecuador : Editorial UTC.
- Cepeda, G. (2014). Auditoría y Control Interno. Mexico D. F. Mc Graw Hill .
- Diaz, H. (2011). Contabilidad General . Colombia : Pearson Educación.
- Estrella, R. (2015). Fundamentos de Control Interno . Mc Graw Hill .
- Fernandez, J. (2011). Contabilidad General. Mexico DF: Gestion S A.
- Fernandez, J. (2014). Contabilidad General . Mexico : Tolu S A.
- Fonseca, A. (2014). Auditoria Interna. Planificacion, ejecucion y control . Guatemala : Acropolis .
- Jurado, K. (2014). "EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA DETERMINACIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA EN LA EMPRESA AGROLABSA" . Ambato - Ecuador: UTA.
- Ley del Regimen Tributario. (2004).
- Llunitaxi, J., & Vélez, J. (2015). Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo coso para el área contable y financiera de la compañía industrial y comercial. Guayaquil - Ecuador : UPS Editores.
- Mantilla, A. (2006). Control Interno de los nuevos instrumentos financieros. Ecoediciones.
- Mantilla, S. (2005). Control Interno: Informe Coso. Bogotá - Colombia : ECOediciones.

- Marquez - Rivas, G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. Observatorio Laboral Revista Venezolana 2011 Vol. 4, 8.
- Moreno, L. (2014). Contabilidad de Gestion. Importancia. Recuperado el Julio de 2016, de <http://www.gestiopolis.com/contabilidad-de-gestion-y-contabilidad-de-costos/>
- Naranjo, L., & Naranjo, J. (2016). Contabilidad Comercial de servicios . Quito : Nueva Edicion .
- Normas de Auditoria, Normas y Procedimientos de Auditoria. (2010).
- Omeñaca, J. (2007). Contabilidad General. Bogota: Deusto.
- Oviedo - Celi, M. (2015). El proceso contable y su incidencia en los reportes financieros. Machala - Ecuador: Ed. UTM.
- Posso, J., & Barrios, M. (2014). Tesis de Control Interno e informacion financiera. Cartagena - Colombia: Ed. Universidad de Cartagena.
- Rodríguez, D. (2015). Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA). Bogotá - Colombia .
- Sánchez, P. Z. (2011). Contabilidad General. Mexico D F: Mc Graw Hill.
- Ventura, S. (2011). La gestio Contable . Recuperado el Julio de 2016, de <http://www.gestion.org/gestion-tecnologica/3240/la-gestion-contable/>
- Vidales, N. (2016). Importancia del control Interno . Valle del Cauca : SITEC Editores.

Anexo. 1 Datos Informativos de los estudiantes y tutora.**1.- DATOS PERSONALES**

NOMBRES Y APELLIDOS:	VERÓNICA ALEXANDRA PONCE ÁLAVA	
FECHA DE NACIMIENTO:	29 DE SEPTIEMBRE DE 1980	
CEDULA DE CIUDADANÍA:	120428631-2	
ESTADO CIVIL:	UNIÓN LIBRE	
NUMEROS TELÉFONICOS:		
CELULAR	0991407676	
DOMICILIO	052 – 770-430	
E-MAIL:	veropa29@hotmail.com / veropa1980@hotmail.com	

2.- INFORMACIÓN ACADEMICA

NIVEL PRIMARIO:	ESCUELA DELIA IBARRA DE VELASCO
NIVEL SECUNDARIO:	COLEGIO TÉCNICO SUPERIOR JUAN MONTALVO
NIVEL SUPERIOR:	UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
PREGRADO:	INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
POSGRADO:	UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA
TITULO / GRADO DE POSGRADO:	MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

3.- TÍTULOS OBTENIDOS

- INGENIERA EN CONTADURIA PUBLICA AUTORIZADA CPA, ESCUELA DE ECONOMIA Y FINANZA FACULTAD CIENCIAS EMPRESARIALES UTEQ.
- MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA – UNIVERSIDAD TECNICA ESTATAL DE QUEVEDO

DATOS PERSONALES**APELLIDOS:** CHICAIZA ORTEGA**NOMBRES:** JOYCE NARCISA**ESTADO CIVIL:** SOLTERA**CEDULA DE CIUDADANÍA:** 120528061-1**LUGAR Y FECHA DE NACIMIENTO:** Valencia, 16 de julio de 1996**DIRECCIÓN DOMICILIARIA:** La unión. Lot. Las Mercedes**TELÉFONO CONVENCIONAL:** 05-2949-090**CELULAR:** 0983356560**CORREO INSTITUCIONAL:** Joyce.chicaiza1@utc.edu.ec**ESTUDIOS REALIZADOS Y TITULOS OBTENIDOS**

Nivel de Instrucción	Nombre de la Institución	Especialización	Título
Primaria	Escuela Fiscal Mixta "Eloy Alfaro"	ninguna	
Secundaria	Colegio Técnico Experimental "Eloy Alfaro"	Administración en contabilidad	Técnico Administración en contabilidad
Profesional (Tercer Nivel)	Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión "La Maná"	Contabilidad y Auditoria	Ingeniería en Contabilidad y Auditoria

DATOS PERSONALES

APELLIDOS: HIDALGO MERA
NOMBRES: KAREN VIVIANA
ESTADO CIVIL: SOLTERA
CEDULA DE CIUDADANÍA: 1206504845-1



LUGAR Y FECHA DE NACIMIENTO: Valencia, 08 de diciembre del 1995
DIRECCIÓN DOMICILIARIA: Calle. Gral. Enríquez y Av. Guayas
TELÉFONO CONVENCIONAL: 05-2949090
TELÉFONO CELULAR: 0997622551
CORREO INSTITUCIONAL: Karen.hidalgo5@utc.edu.ec

ESTUDIOS REALIZADOS Y TITULOS OBTENIDOS

Nivel de Instrucción	Nombre de la Institución	Especialización	Título
Primaria	Escuela Fiscal Mixta Víctor Manuel Rendón	ninguna	
Secundaria	Instituto Tecnológico "Ciudad de Valencia"	Contabilidad	Contador
Profesional (Tercer Nivel)	Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión "La Maná"	Contabilidad y Auditoría	Ingeniería en Contabilidad y Auditoría

Anexo.2 Modelo de entrevista aplicada al gerente de la Cooperativa



UNIVERSIDAD
TÉCNICA DE
COTOPAXI



Carrera de
Contabilidad y Auditoría
La Maná

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

EXTENSIÓN LA MANÁ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

Proyecto de Titulación II: **Control interno y su incidencia en los procesos contables de la Cooperativa de Consumo de artículos de primera necesidad “La Maná Ltda” del Cantón la Maná Provincia de Cotopaxi del periodo 2018**

Entrevista aplicada al Gerente de la Cooperativa de Consumo de artículos de primera necesidad “La Maná Ltda”

Distinguido Gerente: La presente entrevista servirá como fuente de información primaria para la tabulación de datos, sobre mi proyecto de titulación. Por favor sírvase contestar la siguiente encuesta, marcando la casilla correspondiente que será de gran utilidad para el desarrollo del mismo.

Preguntas:

1. ¿Cuenta la Cooperativa con Misión, Visión y Objetivos bien definidos?
2. ¿Evalúa constantemente la utilización de los recursos humanos, económicos y materiales en la empresa?
3. ¿La información financiera presentada por el departamento contable es oportuna y real?
4. ¿Realiza controles en el área contable de la empresa?
5. ¿Existen manuales de organización y funciones para el personal de la unidad contable?
6. ¿Considera necesario la implementación de un sistema de control interno como herramienta para la determinación de la información financiera en la empresa?
- 7.- ¿Considera que el proceso contable que lleva la empresa es el adecuado?

8.- El personal que labora en el área contable cuenta con el perfil requerido para el cumplimiento de sus funciones?

9.- Se informa a los socios de la cooperativa sobre la situación financiera de la empresa?

10. La empresa cuenta con una estructura orgánica funcional

11. Existe en la empresa un reglamento interno establecido.

12. La dirección da a conocer cuáles son las funciones de cada uno de los departamentos existentes.

Anexo 3.- Modelo de entrevista aplicada al gerente de la Cooperativa



UNIVERSIDAD
TÉCNICA DE
COTOPAXI



Carrera de
Contabilidad y Auditoría
La Maná

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

EXTENSIÓN LA MANÁ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

Proyecto de Titulación II: **Control interno y su incidencia en los procesos contables de la Cooperativa de Consumo de artículos de primera necesidad “La Maná Ltda” del Cantón la Maná Provincia de Cotopaxi del periodo 2018**

Entrevista aplicada a la Secretaria de la Cooperativa de Consumo de artículos de primera necesidad “La Maná Ltda”

Distinguida Secretaria: La presente entrevista servirá como fuente de información primaria para la tabulación de datos, sobre mi proyecto de titulación. Por favor sírvase contestar la siguiente encuesta, marcando la casilla correspondiente que será de gran utilidad para el desarrollo del mismo.

Preguntas:

1. El departamento contable cumple con las disposiciones financieras, tributarias y laborales establecidas por la normativa establecida por el SRI, para el desarrollo eficiente de sus procesos
2. ¿La información financiera presentada por el departamento contable es oportuna y real?
- 3.- ¿Realiza controles en el área contable de la empresa?
- 4.- La dirección da a conocer cuáles son las funciones de cada uno de los departamentos existentes.
- 5.- ¿Conoce cuáles son sus funciones dentro del área contable??
- 6.- ¿Qué tipo de sistema contable utiliza la institución
- 7.- ¿Considera que el proceso contable que lleva la empresa es el adecuado?
- 8.- Se informa a los socios de la cooperativa sobre la situación financiera de la empresa?

- 9. La empresa cuenta con una estructura orgánica funcional
- 10. Existe en la empresa un reglamento interno establecido.

Anexo 4. Documentos de la empresa.

Comprobante de pago SRI

SRI SERVICIO DE RENTAS INTERNAS
COMPROBANTE ELECTRONICO PARA PAGO

Identificación de pago
Número de identificación CEP#(Número de Serie) 0000064301
Código Impuesto 0710533310
Impuesto 2511
Tipo de Formulario Impuesto al Valor Agregado 104

Resumen de Datos
Razón Social COOPERATIVA DE CONSUMO DE ARTICULOS DE PRIMERA NECESIDAD LA MANA LTDA.
Período Fiscal 5/2019
Fecha de Declaración 20/05/2019
Hora de Declaración 03:36:44 PM
Fecha de Vencimiento 20/05/2019
Fecha Máxima de Pago 20/05/2019

VALORES A PAGAR	
Total Impuesto a Pagar	\$ 126.36
Intereses por mora	\$ 0.00
Multas	\$ 0.00
Total	\$ 126.36

FORMAS DE PAGO	
Débito Bancario, Electivo, Cheque	\$ 126.36
Compensaciones	\$ 0.00
Notas de Crédito Cartulares	\$ 0.00
Notas de Crédito Desmaterializadas	\$ 0.00
Títulos del Banco Central (TBC)	\$ 0.00

Recordamos que el valor de US \$ 126.36, será debitado a partir del 20/05/2019, de su cuenta 080004807, del Banco PUEBLADOR S.A.

Comprobantes de egreso e ingresos

Cooperativa de Consumo de Artículos de Primera Necesidad
"LA MANA LTDA."
L. MANA, COMUNA DE GUAYAS
COMPROBANTE DE EGRESO 00000644

Cooperativa de Consumo de Artículos de Primera Necesidad
"LA MANA LTDA."
L. MANA, COMUNA DE GUAYAS
COMPROBANTE DE EGRESO 00000643

Anexo 5 Modelo de Encuesta aplicada a los socios de la Cooperativa.



Carrera de
Contabilidad y Auditoría
La Maná

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

EXTENSIÓN LA MANÁ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

Proyecto de Titulación II: **Control interno y su incidencia en los procesos contables de la Cooperativa de Consumo de artículos de primera necesidad “La Maná Ltda” del Cantón la Maná Provincia de Cotopaxi del periodo 2018**

Encuesta aplicada a los socios de la Cooperativa de consumo.

Distinguido Socio La presente censo servirá como fuente de información primaria para la tabulación de datos, sobre mi proyecto de titulación. Por favor sírvase contestar la siguiente censo, marcando la casilla correspondiente que será de gran utilidad para el desarrollo del mismo.

1.- ¿Ud. conoce cuales son los objetivos y misión y visión de la empresa?

Sí No

2.- ¿La Cooperativa cuenta con misión, visión, políticas y objetivos institucionales claramente definidos?

Sí No

3.- ¿Existe valores y normas de conducta ética definidas y difundidas que se ajusten al ambiente operativo de la empresa?

Sí No

4.- ¿El departamento contable cumple con las disposiciones financieras, tributarias y laborales establecidas por la normativa establecida por el SRI, para el desarrollo eficiente de sus procesos?

Sí No

5.- ¿Se ejecutan controles contables que aseguren la integridad, exactitud y oportunidad en los registros de las operaciones tales como: ventas, compras, pagos, cobros, depósitos, etc.?

Sí No

6.- ¿La Cooperativa cuenta con un sistema contable que le permita obtener información financiera adecuada y oportuna acorde a lo dispuesto y solicitado por las normativas que la rigen?

Sí No

7.- ¿Considera que existe un eficiente control interno que le permita llevar un adecuado proceso contable?

Sí No

8.- ¿Considera que la implementación de control interno dentro de la empresa permitirá que los recursos humanos, materiales, administrativos y financieros sean aprovechados de mejor manera?

Sí No

9.- ¿Es necesaria la implementación de un sistema de control interno, que contribuya al eficaz y eficiente cumplimiento de las actividades de la entidad?

Sí No

10.- ¿Incide la evaluación de control interno en la determinación de información financiera confiable y oportuna?

Sí No

Anexo. 6. Informe de control interno para determinar su incidencia dentro de los procesos contables de la Cooperativa de Consumo "La Maná Ltda"

CARTA DE PRESENTACIÓN

La Maná, 25 de junio del 2019

Sr Ing. Carlos Luis Tigsilema Navas

Representante Legal

Cooperativa de Consumo. La Maná Ltda.

De nuestra consideración:

Se efectuó un estudio y evaluación de control interno, a los procesos realizados en las áreas de contabilidad, ingresos y egresos, de la empresa que usted preside, por un período comprendido entre el dos de abril del dos mil diecinueve al veinticinco de junio del mismo año, aplicado el método COSO I.

Los resultados obtenidos constan en el informe que adjunto, el mismo que incluye recomendaciones cuya puesta en práctica contribuirá a mejorar la gestión de su empresa.

Atentamente

 Chicaiza Ortega Joyce Narcisca C.I.: 120528061-1	 Hidalgo Mera Karen Viviana C.I.: 1206504845
---	--

CARTA DE CONTROL INTERNO

La Maná, 25 de junio del 2019

Sr. Ing. Carlos Luis Tigselema Navas

Representante Legal

Cooperativa de Consumo. La Maná Ltda.

De nuestra consideración:

Se ha realizado una evaluación de control interno en la Cooperativa de Consumo "La Maná Ltda" por un periodo de tres meses, entre el dos de abril del dos mil diecinueve al veinticinco de junio del mismo año, aplicado el método COSO I , el mismo que reportó debilidades en el sistema de control interno y el proceso contable, las cuales afectan directamente a las actividades de la empresa.

Usted como director de la empresa, debe saber que es exclusiva responsabilidad de la Dirección General de la empresa, el establecimiento de un adecuado sistema de control interno que le permita obtener información financiera real y oportuna. Es por esto que para el cumplimiento con esta responsabilidad la Dirección necesita hacer correctas apreciaciones y juicios para poder alcanzar los beneficios esperados y lograr la permanencia en el mercado.

El objetivo de la propuesta de un sistema de control interno es proveer a la Dirección de una seguridad razonable pero no absoluta, de que los activos están salvaguardados contra pérdidas por disposiciones o usos no autorizados, que las operaciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones de la Dirección y que las transacciones han sido efectuadas y registradas correctamente para emitir Estados Financieros de acuerdo con los principios de contabilidad generalmente aceptados.

Basándose en la evaluación realizada a las áreas seleccionadas, se ha detectado condiciones reportables, que podrían generar errores considerables con relación a la determinación de información financiera, para lo cual se ha manifestado ciertas recomendaciones para mejorar el sistema de control interno las cuáles están incluidas en los próximos párrafos.

Aprovechando la oportunidad para expresar un agradecimiento por la cooperación que ha sido dispensada por parte del personal de la empresa durante el desarrollo de este presente trabajo de investigación.

Atentamente

	
Chicaiza Ortega Joyce Narcisa	Hidalgo Mera Karen Viviana
C.I.: 120528061-1	C.I.: 1206504845