



**Universidad técnica de Babahoyo**  
**Facultad de Administración Finanzas e Informática**

**Modalidad de Titulación**

Examen Complexivo de grado o fin de carrera

**Tema de estudio**

Proceso Contable y Administrativo de la Cooperativa de Transporte Urbano “Santa Rita” S.A

**Tutor**

Econ. Martha Acosta Roby

**Estudiante**

Eduardo Saúl Guim Nuñez

**Carrera**

Ingeniería en Contabilidad y Auditoria

**Curso**

10mo semestre

**Periodo**

Octubre 2018-marzo 2019

## **Introducción**

La presente investigación se llevó a cabo a través de un plan de trabajo, y un diagnóstico tanto contable como administrativo el cual nos proporcionó la información para su desarrollo. El tema del análisis de los procesos en empresas, es necesario obtener métodos que puedan aplicarse con la finalidad de poder disminuir el riesgo empresarial.

Con el pasar de los años, se han venido dando cambios en cuestión a la importancia que se tiene y lo significativo que son los procesos de una entidad tanto pública como privada, ya que siendo así, depende el desarrollo y crecimiento de la misma siendo esta la razón por la cual el tema se estableció en los procesos contable y administrativo de la Cooperativa de Transporte Urbano “Santa Rita” S.A.

Desde el inicio en el desarrollo del estudio se podrá identificar de manera cronológica el mecanismo que la empresa tiene como base principal del proyecto, en el marco sociológico se logró establecer por medio de entrevistas, al abordar el tema de investigación resultó necesario analizar los procesos, de esta manera se logró establecer de modo positivo cuales fueron los principales problemas que estaban enmarcados y que involucran tanto el proceso administrativo como el contable. Posteriormente se llegó a comparar según las investigaciones de libros, y se emitió un análisis global, con la finalidad de encontrar los inconvenientes que afectan a la empresa tanto interno como externo, cabe recalcar que se analizó cada uno de los procesos con la finalidad de poder establecer medidas correctivas a futuro.

Finalmente se logra generar un enfoque cuantitativo llamado manual de procedimientos y normas en base al acuerdo ministerial 039 (normas del control interno), con el objetivo de identificar cual es el nivel de confianza y el nivel de riesgo que la empresa tiene actualmente.

## Desarrollo

El presente proyecto tiene como enfoque principal una de las empresas importantes en base al desarrollo de la ciudad de Babahoyo, provincia los Ríos, tiene como nombre **Cooperativa de Transporte Urbano Santa Rita S.A**, la misma que se encuentra ubicada en la parte norte de la ciudad frente al shopping, lugar comercial de la ciudad esta empresa se dedica a la prestación de servicios de transporte en la ciudad y sus partes aledañas tiene un número de unidades de 38 carros aproximadamente los cuales están conformadas por socios los mismo que son dueños de las unidades más que todo ayuda a la movilización de las personas, la misma que tiene la misión de brindar comodidad a los usuarios.

Cooperativa de Transporte Urbano Santa Rita S.A, es una empresa con potencial a crecer tanto en el aspecto estructural como financiero, comprende personal administrativo que lo conforman un presidente de la empresa un gerente general una secretaria un contador general, 2 despachadores (persona encargada de repartir turnos a las unidades) y una persona encargada de la bodega en el sector puertas negras de la ciudad de Babahoyo, es por esa razón que el tema presenta hasta el momento basa en el estudio de los procesos contables y administrativos de la cooperativa.

A continuación se estudiarán los puntos clave, en la administración de la empresa con el fin de poder establecer y poder llegar a conocer los resultados que emitirá el estudio de caso, acotando que la investigación inicio o nace de la idea de lograr identificar los dificultades que existen dentro de la empresa, y la relación tiene el proceso contable y el administrativo dentro y fuera de la entidad, por esa razón se generó el método de la recopilación de datos, se estableció una entrevista con el gerente de la Cooperativa de Transporte Urbano “Santa Rita” S.A previamente a esto de genero con un oficio dirigido a la empresa, el cual fue recibido por la secretaria, cave recalcar que la persona que realizo el estudio y la entrevista efectúo las prácticas pre-

profesionales dentro de la empresa, para efecto de eso, se tenía conocimientos acerca de los inconvenientes que existen dentro la empresa, para efecto de la entrevista se pidió cordialmente 10 minutos de su tiempo al gerente el cual acepto recibir y responder a la entrevista.

Después se puso a conocimiento del tutor todos los parámetros y medidas que se tomaron para realizar la investigación, y así poder continuar con el inicio del estudio, con la ayuda del tutor se llegó a establecer que la mejor forma que el estudio se lleve de manera progresiva, era por medio de una metodología que permita analizar los errores e identificar el nivel de riesgo que tiene la empresa en base al análisis que se realizó, con lo antes mencionado continuamos en la descripción de los procesos.

### **Proceso Contable**

Un proceso contable es el conjunto de pasos que permite expresar a través de estados financieros las operaciones económicas de una entidad u organización. Afirma *“Toda empresa requiere del control de las operaciones económicas que realiza, a fin de poder evaluar su desempeño y presentar la información generada por estas”*. (p9).es por eso que se debe realizar los siguientes pasos: (Elizondo López Arturo, 2006)

#### **1. Identificación de las operaciones.**

*El contador debe de introducir la totalidad de las operaciones económicas hechas por la organización, “entiéndase por operaciones a la actividades económicas y grupos de trabajos que se realizan en la empresa (Cornejo, © 2012, por RED TERCER MILENIO S.C.)*

En la cooperativa la identificación de las operaciones están en manos del gerente, junto con el presidente para efecto de esto se genera una plantilla, la misma que se emite cada mes por medio de una asamblea, por el cual se convoca a la junta que está conformada por cinco personas, en esta sesión se identifican las operaciones que se llevaron a cabo, durante el mes y se verifican las

que se van a poner en práctica el mes siguiente esta junta se la genera con el contador, presidente y gerente. En base a lo que mencionan los libros la empresa si identifica sus operaciones de la siguiente manera:

*Operaciones que se organizan dentro de la entidad*

<b>Operaciones</b>	<b>Tiempo</b>
Consolidar información requerida	Diaria
Emitir informes	Semanales
Transmitir información a los socios	Mensual
Captación de recursos	Diaria

## **2. Recolección de información.**

*Esta se hace a través de los mecanismos que se defina para cada una de las operaciones a usar. La persona encargada debe asegurarse que toda la información que se ha estipulado o captado sea confiable, por medio de una base de datos consolidada. (Cepeda, 2010)*

La empresa recolecta la información por partes, cada encargado del departamento o sección asignada tiene por obligación entregar la información, el encargado de los minutos caídos en esta caso el despachador (persona encargada de entregar turnos) el genera una base de datos diaria y semanal en una hoja que es impresa por medio de un software llamado tecnnell, esta persona es encargada que la información que se refleje en el papel sea confiable ya que esto pasa a manos del gerente el cual se suma a la base general, también se genera de manera mensual, otra información que se capta es de los buses que la empresa posee, esto lo genera en pequeñas notas de ventas en el cual esta información se almacena en carpetas a fecha, es aquí donde se presentan inconveniente al momento de recolectar la información, ya que al momento de encontrar una información acerca de los buses, toca buscar la fecha y la carpeta donde se encuentra, esto genera que se tome más tiempo y eso no es factible según lo que indican los libros, ya que esto se debe

llevar por medio de un sistema o una base de datos que consolide la información y sea más factible la búsqueda, a continuación un ejemplar empleado por la empresa.

<b>Fecha</b>	<b>Factura</b>	<b>Concepto</b>	<b>Valor</b>
12/03/2018	001-007-265842	Telefonía	\$250
14/03/2018	003-005-526485	Agua potable	\$56
16/03/2018	001-002-649186	Teccial (sistema)	\$650
17/03/2018	008-5256-589454	Claro	\$321
20/04/2018	006-526-654987	Mantenimiento	\$123
25/04/2018	001-256-564892	Internet	\$30
26/04/2018	005-526-316497	Soporte técnico	\$250
27/04/2018	004-325-316489	Tecno	\$5780
28/04/2018	001-316-364978	Erco Tires	\$8550

*Ejemplo de recolección de información de la entidad*

### **3. Clasificación y registro.**

*Cada uno de los métodos se puede utilizar solo o en combinación con otros, dependiendo de las necesidades del archivo y las características de los documentos. Todos estos métodos presentan ventajas e inconvenientes, lo que hace que su elección dependa del caso particular al que lo vayamos a aplicar. La clasificación y el registro de toda la información se genera en los asientos de contabilidad. (González., s.f.)*

De esta forma se llega a un nuevo paso que es la clasificación y registros de la empresa, esto se genera por parte del contador este registro se lleva en un hoja de Excel este adopta las medidas que se emiten en los textos, el inconveniente en sí, es al momento en que se lleva el registro de mercaderías es decir bodega, primero mencionando que la persona encargada de llevar el registro de mercadería es el gerente de la empresa, esto se genera mediante un papel (hoja) en él se menciona cuantos materiales se han entregado y cuantos quedan en existencia cada semana, el cual es entregado por parte del bodeguero, y este papel llega manos del gerente, el mismo que en su computadora tiene una base de datos y este al momento de ingresar y como tiene una plantilla de fórmulas en Excel este emite información no tan confiable ya que en bodega existen

un numero de materiales pero eso no se refleja de esa manera en la base de datos que a continuación se presenta.

"LIBRO CAJA Y BANCOS - DETALLE DE LOS MOVIMIENTOS DEL EFECTIVO"						
PERIODO: Octubre 2018						
RUC: 20352925775						
RAZÓN SOCIAL: santa rita s.a						
NÚMERO CORRELATIVO DEL REGISTRO O CODIGO UNICO DE LA OPERACIÓN	FECHA DE LA OPERACIÓN	DESCRIPCION DE LA OPERACIÓN	CUENTA CONTABLE ASOCIADA		SALDOS Y MOVIMIENTOS	
			CÓDIGO	DENOMINACIÓN	DEUDOR	ACREEDOR
	01/10/2008	Saldo Inicial		#N/A	18.100,00	
01	02/10/2008	Cobranza 50% F/001-1330-6%	1212	Emitidas en cartera	4.794,00	
02	02/10/2008	Depósito en Cta.Cte	1041	Cuentas corrientes operativas	-	4.794,00
03	05/10/2008	Pago F/005-1000	4212	Emitidas		2.550,00
04	07/10/2008	Giro Ch/1000	1041	Cuentas corrientes operativas	2.500,00	
05	07/10/2008	Pago detraccion 12% F/009-8578	422	Anticipos a proveedores	-	300,00
06	07/10/2008	Pago saldo F/009-8578	4212	Emitidas		2.200,00
07	09/10/2008	Cobro F/001-1333	1212	Emitidas en cartera	4.580,00	
08	09/10/2008	Depósito en Cta.Cte	1041	Cuentas corrientes operativas	-	4.580,00
09	09/10/2008	Cobro BV/002-1561	1212	Emitidas en cartera	1.800,00	
10	09/10/2009	Depósito en Cta.Cte	1041	Cuentas corrientes operativas	-	1.440,00
11	10/10/2008	Cobro 40% F/001-1331-6%	1212	Emitidas en cartera	949,40	
12	10/10/2008	Depósito en Cta.Cte	1041	Cuentas corrientes operativas	-	949,40
13	15/10/2008	Cobro (30% del 50%) de F/001-1330	1212	Emitidas en cartera	1.438,20	

*Registro de las actividades dentro de la entidad*

#### 4. Resúmenes intermedios

*Los resúmenes intermedios son aquellos que producen los estados financieros que permitirán informar a los usuarios internos y externos de los recursos que tiene la empresa. (Hanson, Primavera 2005)*

En la empresa de acuerdo con la encuesta realizada a los diferentes directivos que conforman el comité de la empresa se pudo constatar, que de manera mensual se da a conocer a los diferentes socios, acerca de los recursos que tiene la empresa y cómo sigue el progreso, y como se ve reflejado en el patrimonio de la empresa, a conforme avanzaba la entrevista al gerente general se pudo verificar que el punto más deficiente es al momento de la captación de recursos que la empresa genera conforme pasan las semanas. Como se lo explica a continuación la Cooperativa de Transporte Urbano “Santa Rita”, tiene un proceso de recaudación por parte de los socios con una cuota equivalente a los 50 dólares por socio, cuota que se utiliza en el pago de los

gastos administrativos de la empresa ,en la investigación se reflejó que el gerente es el encargado de la recaudación y por tanto existe un problema “ los socios no son puntuales al momento del pago de la cuota, es decir si la cuota de la semana del 7 al 13 de enero, se debe cancelar hasta el 15 de enero pero los socios no cancelan puntual, y esto genera atrezos por parte de los socios, y por ende pasando las semanas se ven con un retraso mayor a 2 semanas o hasta 3 dependiendo de los pagos que se deben realizar a los trabajadores que desempeñan diferentes cargos dentro de la empresa, se ven afectados con los pagos mensuales ya que se retrasan hasta por una semana según la entrevista realizada a unos de los trabajadores.

## **5. Estados financieros.**

*Son el producto final del estado contable y tiene como objeto presentar la información financiera a los jefes de la empresa para que puedan tomar decisiones económicas eficientes.*

(Cornejo, © 2012, por RED TERCER MILENIO S.C.)

El contador presenta los estados financieros cada 6 meses, y lo hace exponiendo al comité de socios cada una de las cuentas más relevantes para efecto de que se pueda verificar la situación de la empresa y dependiendo de eso el gerente toma decisiones juntas con el presidente de la cooperativa, para efecto en la empresa se lleva a cabo reuniones de comité cada 30 días, se genera una sesión con la finalidad de poder compartir la información y esclarecer todo problema presentado por cada unidad de la cooperativa y así poder resolver asuntos prioritarios como minutos caídos deudas de los socios y deudas con la cooperativa, esto según la citas textuales es obligatorio presentar la situación de empresa para la toma de decisiones.



## "LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL" (1)

**PERIODO:** de 1 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2018

**RUC:** 1290067916001

**RAZÓN SOCIAL:** cooperativa de transporte "Sanra Rita"



	EJERCICIO O PERIODO
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
Caja y Bancos	250.000,00
Valores Negociables	5.600,00
Cuentas por Cobrar Comerciales	-
<b>Cuentas por Cobrar a Vinculadas</b>	<b>35.000,00</b>
Otras Cuentas por Cobrar	500,00
Existencias	21.000,00

	EJERCICIO O PERIODO
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Sobregiros y Pagarés Bancarios	25.000,00
<b>Cuentas por Pagar Comerciales</b>	<b>85.000,00</b>
Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Otras Cuentas por Pagar	2.500,00
Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>112.500,00</b>

*Información de los estados financieros de la entidad*

### Proceso Administrativo

**1. La planeación.-** Para determinar los objetivos en los cursos de acción que van a seguirse. Esto podría generarse de manera anual para poder establecer un crecimiento empresarial. (FRANKLIN, 1985)

La Cooperativa de Transporte Urbano "Santa Rita" tiene una administración que cambia cada 2 años, es decir los administradores se rotan en la fecha indicada, el proceso administrativo en si comprende al presidente como pilar fundamental y el rostro de la empresa, el gerente que tiene en si el trabajo más difícil dentro y fuera de la empresa, y de esa manera da función a los diferentes trabajadores.

Dentro de la empresa no existe un sistema de planeación, lo que si tiene es una misión y una visión que es el propósito que tiene la empresa, en lo que respecta a un PLAN OPERATIVO ANUAL (POA) la empresa no lo genera, según los estudios toda empresa debería tener un plan operativo anual (POA) con objetivos propuesto para cumplirlos cada año siguiente y poder

actualizarlos cada año. Conforme avanzaba la investigación de manera cronológica se pudo constatar que al momento de determinar los objetivos que se van a efectuar dentro de la empresa, no analizan adecuadamente solo mencionan las ideas que se llevaran a cabo, pero no lo genera correctamente como debería ser una planificación como establecen los libros con la finalidad de encontrar los pro y los contra que se verían inmersos en un futuro.

La captación de información acerca de inventario dentro de la empresa, presenta inconvenientes, la empresa cuenta con 2 bodegas de mercadería, una en la parte de debajo de las oficinas y otra en la ciudadela puertas negras de la ciudad de Babahoyo, estas bodegas contienen mercadería de partes para mantenimiento de las unidades tales como (aceites, llantas, radiadores etc.) existe un inconveniente que comprende al momento de consolidar la información de la mercadería, al final de cada mes no emite información confiable acerca de lo existente en bodega, ya que al momento de verificar se pudo constatar que la cantidad que emitía el libro de Excel no era el mismo que existía en bodega, esto género que se encontraran perdida de materiales que no se podía describir exactamente las razones pero existía perdidas de materiales dentro de bodega.

**2. La Organización.-** *Para distribuir el trabajo entre los miembros del grupo y para establecer y reconocer las relaciones necesarias.* (FRANKLIN, 1985)

Dentro de la empresa la persona encargada de llevar a cabo esta ardua labor es el gerente que se encarga de formular los grupos de trabajo y conforme al plan de trabajo del comité se comienzan a generar labores dentro y fuera de la entidad.

Otro punto importante dentro de la captación de información, la empresa tiene de propiedad 5 carros, el mismo que se contabiliza el pago de choferes y la recaudación monetaria de cada carro esto se lleva de manera global por carro en papel de nota de venta, es decir cada carro tiene su número y se lo guarda por fechas, pero esto también conlleva problema ya que no se tiene una base de datos de los gastos e ingresos que arrojan los carros sino que se acumulan carpetas al

diario de la información y para cuadrar la información global al año se dificulta según lo mencionaba el contador del empresa.

**3. La Ejecución-Dirección.-** *Por los miembros del grupo para que lleven a cabo las tareas prescritas con voluntad y entusiasmo. (FRANKLIN, 1985)*

La ejecución dentro la empresa se la genera de manera diaria, el gerente es la persona encargada de dar por hecho toda ejecución que se haya hablado o quedara en acuerdo en las sesiones ya que en ese momento se toma decisiones que al pasar los días se ponen en ejecución por parte de la dirección, otra parte de todo eso enmarca los objetivos por parte del gerente que tiene y mantiene la dirección de la empresa como tal, porque de eso depende el progreso y su crecimiento.

**4. El Control.-** *De las actividades para que se conformen con los planes, todo esto se genera con la finalidad y el cumplimiento de los objetivos. (FRANKLIN, 1985).*

Otro punto que se ve inmerso dentro de proceso administrativo es el control dentro de la empresa, existen faltas de políticas que regulen la estructura organizativa de la empresa tales como el buen uso de las normas de cancelación de las cuotas semanales que se recaudan, los socios existen veces que hacen caso omiso a los pagos y se retrasan de manera que esto afecta al control que se tiene que llevar y a los registros que lleva la gerencia en este caso. Sabiendo esto se puede notar que en comparación con lo mencionado en los libros, los objetivos se podrían ver afectados dentro de la entidad en un periodo considerable en el cual se podría generar un riesgo empresarial.

#### **Selección de problemas del estudio de caso.**

Primero se pudo verificar que en la empresa con el estudio mencionado anteriormente, se pudo llegar a localizar un problema el cual existe dentro de bodega siendo este el principal y el más influyente, se toma en cuenta al establecer el estudio dentro de los procesos tanto

administrativos y contables, el problema se engloba y enmarca en la mercadería que la empresa tiene, en lo mencionado anteriormente acerca de las mercadería que tiene la cooperativa en si el problema radica, el no poder establecer una base de datos confiable que pueda determinar las existencias que existen en bodega, tanto en las instalaciones de la matriz como la información que genera, la segunda bodega que se encuentra ubicada en puertas negras de la ciudad de Babahoyo, ya que al momento de establecer una consolidación general de mencionadas bodegas, se llega a verificar que se pierden productos de manera extraña ya que según las políticas de la empresa solo tiene acceso a bodega es la persona encargada.

Como segundo caso encontrado tenemos la captación de recursos, esto se ve inmerso con el proceso administrativo dentro de la cooperativa, en base a lo estudiado se puedo constatar que el gerente en este caso es el que se encarga de la captación de recursos especificando como recursos (cuotas semanales que los socios aportan para el pago administrativo de la misma), esto se genera en una base de datos, la misma que se genera en Excel, y por ende el problema radica en que cualquier persona que entre a la maquina podría ingresar datos ficticios, esto puede ser perjudicial al momento de verificar la información y oportunamente, el momento que se realizó la entrevista se generó un inconveniente con unos de los socios ya que mencionaba que tenía menos deuda que la que aparecía y el único que respaldo que existe a eso, es la entrega de un comprobante de pago pero en la base de datos no se encontraba dicho pago por el cual se generaba el inconveniente, y en los problemas antes mencionado se pudo verificar que también los socios mantienen deudas con la empresa es decir, compras insumos y aceites pero esto se lo hace a crédito, en el cual se establece un convenio de pago con el socio el cual se compromete a pagar la deuda, pero no se genera de esa forma los socios se atrasan y muchas veces se le olvida, que tienen una deuda por el tiempo que pasa y no se acercan a pagar, ese es el problema notable que existe por esa situación.

A continuación una manera práctica de poder establecer, de qué manera afecta la problemática y reflejarlo en un porcentaje de riesgo.

**Según acuerdo ministerial 039**, que emite que se deben realizar las acciones de control interno por la máxima autoridad en este caso se pondrá en práctica un modelo de encuesta tipo enfoque cuantitativo llamado manual de procedimientos y normas, con la finalidad de establecer el nivel de confianza y nivel de riesgo que tiene la empresa basándonos en los artículos que emite el acuerdo ministerial. (Contraloría General del Estado, 2009)

#### 200 Ambiente de Control o Entorno de Control

*“Es fundamentalmente la consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados”*. (acuerdo ministerial 039, 2009, págs. 9-25).

#### 300 Evaluaciones del riesgo

*“La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad serán responsables de efectuar el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán, analizarán”*. (acuerdo ministerial 039, 2009)

#### 400 Actividades De Control

*“La máxima autoridad de la entidad y las servidoras y servidores responsables del control interno de acuerdo a sus competencias, establecerán políticas y procedimientos para manejar los riesgos en la consecución de los objetivos institucionales, proteger y conservar los activos y establecer los controles de acceso a los sistemas de información”*. (acuerdo ministerial 039, 2009)

#### 500 Información y Comunicación

“El sistema de información y comunicación, está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable”. (acuerdo ministerial 039, 2009)

#### 600 Seguimiento

“El seguimiento se efectúa en forma continua durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad y a través de evaluaciones periódicas para enfocar directamente la efectividad de los controles en un tiempo determinado, también puede efectuarse mediante la combinación de las dos modalidades”. (acuerdo ministerial 039, 2009)

#### Calificación de nivel de confianza y riesgo

<b>NIVEL DE CONFIANZA</b>		
<b>BAJO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>ALTO</b>
15%-50%	51% - 75%	76% - 95%
85%-50%	49% - 25%	24% - 5%
<b>ALTO</b>	<b>MODERADO</b>	<b>BAJO</b>
<b>NIVEL DE RIESGO (100-NC)</b>		

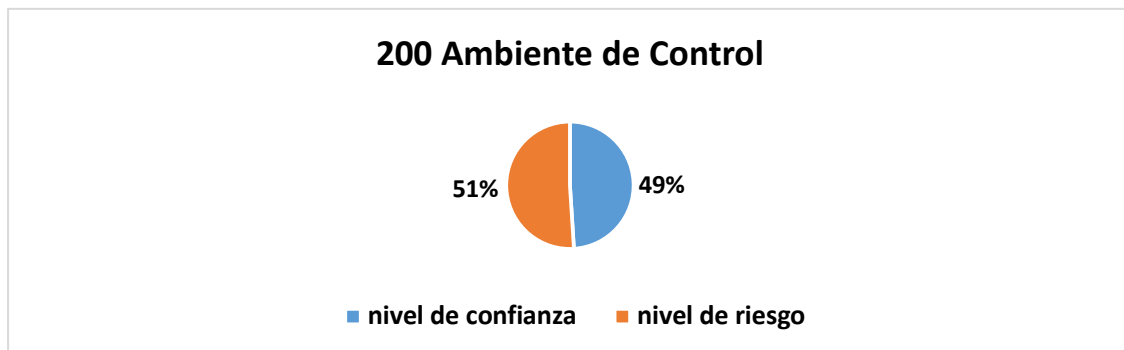
Tabla 1  
Fuente: (Márquez, 2011)

#### La equivalencia de los niveles es la siguiente:

<b>Calificación Porcentual</b>	<b>Grado de Confianza</b>	<b>Nivel de Riesgo</b>
15 - 50%	BAJO	ALTO
51 - 75%	MEDIO	MEDIO
76 - 95%	ALTO	BAJO

Tabla 2  
Fuente: (acuerdo ministerial 039, 2009)

**Resultados**  
**Cooperativa de transporte urbano “Santa Rita”**  
**Grupo 200.- Ambiente De Control**

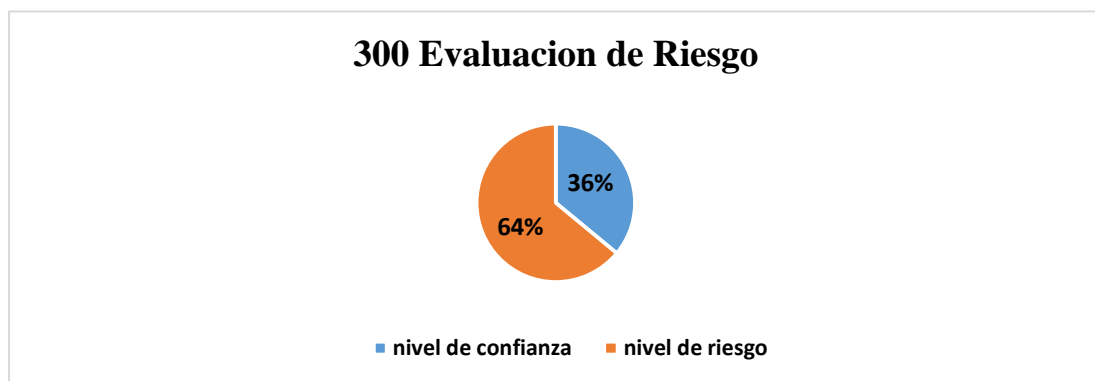


*Grafico #1*  
*Realizado por Eduardo Saúl Guim Nuñez*

**Análisis**

De acuerdo al enfoque que se realizó en la cooperativa de transporte urbano “Santa Rita” en base encuesta, nos proyecta un resultado en el grupo 200 un nivel de confianza medio de 49% y un riesgo medio del 51 % mostrándonos así un enfoque moderado de riesgo para la empresa.

**Grupo 300.- Evaluación de Riesgo**



*Grafico #2*  
*Realizado por Eduardo Saúl Guim Nuñez*

**Análisis**

De acuerdo al enfoque que se realizó en la cooperativa de transporte urbano “Santa Rita” en base encuesta, nos proyecta un resultado en el grupo 300 un nivel de confianza bajo del 36% y un riesgo alto del 64 % mostrándonos así un enfoque sustantivo de riesgo.

## Grupo 400.- Actividades de Control

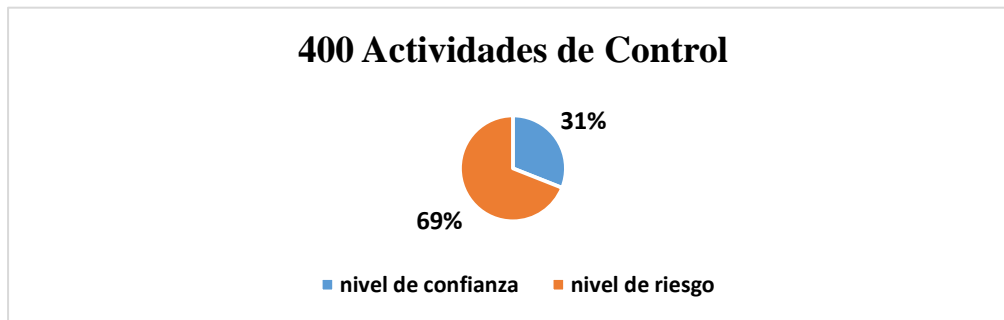


Grafico #3  
Realizado por Eduardo Saúl Guim Nuñez

### Análisis

De acuerdo al enfoque que se realizó en la cooperativa de transporte urbano “Santa Rita” en base encuesta, nos proyecta un resultado en el grupo 400 un nivel de confianza bajo del 31% y un riesgo alto del 69 % mostrándonos así un enfoque sustantivo de riesgo, direccionado a la actividad de control.

## Grupo 500. Información Y Comunicación

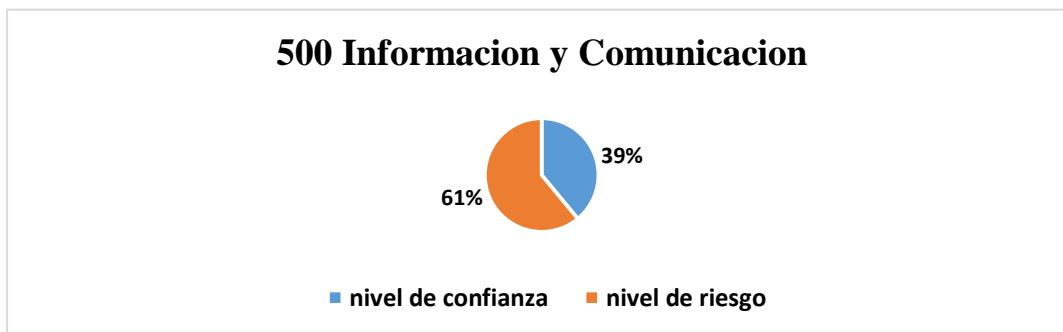


Grafico #4  
Realizado por Eduardo Saúl Guim Nuñez

### Análisis

De acuerdo al enfoque que se realizó en la cooperativa de transporte urbano “Santa Rita” en base encuesta, nos proyecta un resultado en el grupo 500 un nivel de confianza bajo del 39% y un riesgo alto del 61% mostrándonos así un enfoque sustantivo de riesgo.



## Grupo 600. Seguimiento y Monitoreo

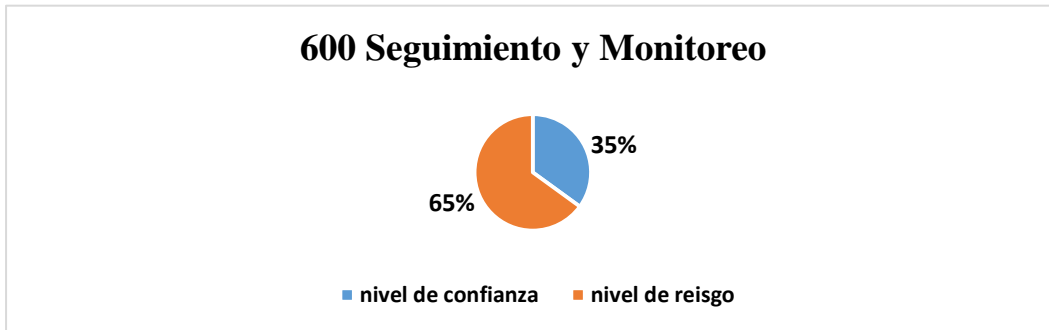


Grafico # 5  
Realizado por Eduardo Saúl Guim Nuñez

### Análisis

De acuerdo al enfoque que se realizó en la cooperativa de transporte urbano “Santa Rita” en base encuesta, nos proyecta un resultado en el grupo 500 un nivel de confianza bajo del 35% y un riesgo alto del 65% mostrándonos así un enfoque sustantivo de riesgo.

### Resumen general de la Cooperativa de Transporte Urbano “Santa Rita” S.A

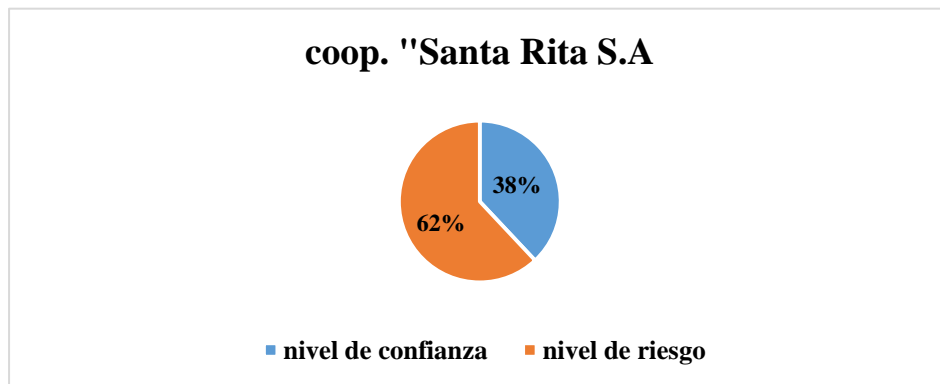


Grafico # 6  
Realizado por Eduardo Saúl Guim Nuñez

### Análisis general de la Cooperativa de Transporte Urbano “Santa Rita”

En la empresa se puede notar en base al análisis general el cual se muestra de manera tabulada en círculo, el cual expresa que se tiene un nivel de confianza del 38% y un nivel de riesgo del 62%, el cual nos muestra según la tabla, un enfoque sustantivo de riesgo dentro de la empresa.

## Comparación global de todos los grupos

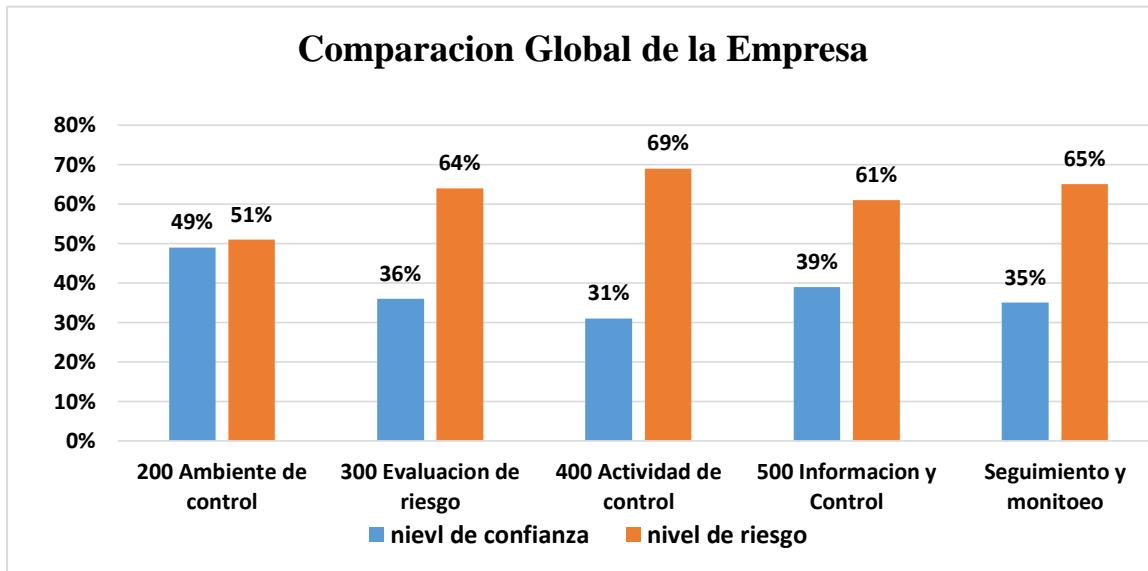


Grafico # 7

Realizado por Eduardo Saúl Guim Nuñez

### Análisis

Según los resultados emitidos en el *Grafico #7*, se puede notar que el grupo con más riesgo y menos nivel de confianza, se encuentra en el grupo 400 que tiene q ver con la actividad de control dentro de la empresa , en la cual es notable también el bajo nivel de confianza que emplean. Según los resultados dentro de la empresa se deben tomar medidas con la finalidad de poder establecer un mayor nivel de confianza en los controles internos.

## Conclusiones

Se plantearon varias metodologías, primero realizando un estudio a los procesos de la empresa que se logró establecer los inconvenientes que presenta el proceso administrativo, tanto en la captación de recursos como el manejo de la información que por ende se ve reflejado el tiempo, que por una pequeña parte se ve comprometido el proceso contable, el cual presenta déficit en el control en bodega, se pudo establecer que en bodega existen pérdidas de materiales que al pasar el tiempo esto generaría pérdidas considerables para la empresa.

El análisis del riesgo dentro una entidad es parte primordial para el buen desempeño y crecimiento de cualquier entidad económica, en esa parte la idea de aplicar la metodología con un enfoque cuantitativo para determinar el nivel de riesgo dentro de la entidad, resulto de manera factible ya que por medio del mismo, se logró establecer en base a la encuesta (manual de procedimientos y normas) en base al (acuerdo ministerial 039) que la empresa tiene actualmente un riesgo considerable al hablar de normas de control interno.

Por otro lado según lo expuesto en el estudio, se pudo comprobar que la metodología de enfoque cuántico de la medición del riesgo, es factible para empresas que necesiten medir el control interno, la acertada manera de identificarlos por medio de la encuesta y al final emite un análisis que comprueba de manera porcentual.

Es importante mencionar que las entidades que adquieran una cultura de riesgo, podrán tener ventajas competitivas ante las demás, ya que de esa manera asumirán riesgo anticipándose a los cambios adversos que se presentan con el tiempo y de esa manera podrá establecer experiencia de manejo de riesgo.

## Bibliografía

- acuerdo ministerial 039. (14 de diciembre de 2009). *Normas de Control Interno, S.R.O.* 87. Obtenido de <https://www.secretariadelamazonia.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2014/05/NORMAS-DE-CONTROL-INTERNO-act.pdf>
- Alcantara. (2010). *Sistema de control para las organizaciones*. Lima. Recuperado el 03 de 01 de 2018
- Cepeda, G. (2010). Recuperado el 03 de 01 de 2018
- Contraloría General del Estado. (2005). *MANUAL DE AUDITORÍA*. Guatemala. Recuperado el 07 de 01 de 2018
- Contraloría General del Estado. (01 de Diciembre de 2009). *Acuerdo 039 Normas de Control Interno*. Acuerdo Informativo, Ecuador. Recuperado el 06 de 01 de 2018
- Cornejo, G. P. (© 2012, por RED TERCER MILENIO S.C.). *Proceso contable*. Estado de México.: Revisión editorial: Eduardo Durán Valdivieso.
- Elizondo López Arturo. (2006). *Elizondo López Arturo, Contabilidad básica, 2006*. Obtenido de <https://se6d79d1c533a8281.jimcontent.com/.../Principios%20de%20contabilidad%20-%...>
- Estupiñan, G. R. (2011). *Administración de Riesgos E.R.M y la Auditoría Interna*. Recuperado el 04 de 01 de 2018
- Estupiñan, R. G. (2006). *Control Interno y Fraude* (Segunda edición: Bogotá, D.C., enero de 2006 ed.). Bogotá. Recuperado el 07 de Enero de 2018
- FRANKLIN, T. &. (1985). *TERRY & FRANKLIN*. Obtenido de compañía editorial continental: <https://mestradoadmin.files.wordpress.com/2013/01/clases-de-proc-administrativos.pdf>
- Hanson, J. G. (Primavera 2005). *“Métodos de Administración y Evaluación de Riesgos”*. Chile.
- James, K. (2014).
- Liderman. (2017). [www.liderman.com](http://www.liderman.com). Recuperado el 07 de Enero de 2018, de <http://www.liderman.com.pe/cultura/guia-liderman/proteccion/estrategias-segun-nivel-de-riesgo/>

- LÓPEZ, M. M. (2017). *FACTORES INTERNOS Y EXTERNOS DE LAS EMPRESAS*. Bogotá D.C, Colombia.
- Mantilla, K. J. (2016). *Evaluación y mejoramiento del control interno de fundaciones*. Quito Ecuador: Editorial Universitaria Abya-Yala.
- Márquez, G. R. (2011). *Modelos contemporáneos de control interno*. Carabobo.
- Nuevas Normas ISO*. (21 de octubre de 2014). Obtenido de <https://www.nueva-iso-45001.com/2014/10/ohsas-18001-pasos-evaluacion-riesgos/>
- Ormaechea, D. M. (2005). *Auditoria y Control Interno*. Madrid - España: Edicion MMVI. Recuperado el 27 de Diciembre de 2018
- Peralta Zuñiga, J. F., & M. P. (2007). *Normas de Control Interno*. Tesis Evaluación de Control Interno Circulo Musical, Cuenca. Recuperado el 07 de Enero de 2018
- plataforma tecnologicapara la gestion de la excelencia*. (s.f.). Obtenido de <https://www.isotools.org/2017/09/21/fases-sistema-de-control-interno/>
- Santillas González. (s.f.). Recuperado el 07 de Enero de 2018
- Transparencia, Á. d. (2015 Abril ). *procedimientos del control interno*.

## Anexos

**Anexo #1.** Referencia de base de datos y la forma de cómo la empresa recoge y consolida la información.

The screenshot shows an Excel spreadsheet with the following data:

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L	M	N	O	P
46																
47	32,00	19/02/09	000934	554000000	SUPLDOS	Fra. SUPLDOS						57,75				
48	33,00	19/02/09	000934	629000000	GASTOS VARI	Fra. SUPLDOS					57,75					
49																
50	34,00	23/02/09	000907	629000000	GASTOS VARI	TASA POR EXPEDICIÓN CERTIFICADOS					3,97					
51	35,00	23/02/09	000907	570000000	CAJA	TASA POR EXPEDICIÓN CERTIFICADOS					3,97					
52																
53	36,00	28/02/09	000904	410000000	ASESORIA	Fra. ASE/99 ASESORIA						688,24				
54	37,00	28/02/09	000904	629000000	GASTOS ASES	Fra. ASE/99 ASESORIA					200,00					
55	38,00	28/02/09	000904	554000000	SUPLDOS	Fra. ASE/99 ASESORIA					470,24					
56	39,00	28/02/09	000904	472	Hacienda públi	Fra. ASE/99 ASESORIA					18,00					
57																
58	40,00	01/03/09	000370	640000000	SUELDOS Y SA	NOMINAS MARZO					10.338,04					
59	41,00	01/03/09	000370	642000000	SS.SS A CARGO	NOMINAS MARZO					3.601,96					
60	42,00	01/03/09	000370	478000000	SEGURIDAD SO	NOMINAS MARZO					4.207,12					
61	43,00	01/03/09	000370	4751	H P.acreadora y	NOMINAS MARZO					368,67					
62	44,00	01/03/09	000370	465000000	REMUNERACIOP	NOMINAS MARZO					9.425,21					
63																
64	45,00	03/03/09	000222	705000000	INGRESOS POR	Fra. 001/00/09 pepe					47.510,04					
65	46,00	03/03/09	000222	477	Hacienda Públi	Fra. 001/00/09 pepe					2.375,50					
66																
67	47,00	04/03/09	000944	410000000	GRAPHY	Fra. 53 GRA					43,46					
68	48,00	04/03/09	000944	629000000	GASTOS VARI	Fra. 53 GRA					41,38					
69	49,00	04/03/09	000944	472	Hacienda públi	Fra. 53 GRA					2,07					
70	50,00	04/03/09	000944	410000000	GRA	Fra. 53 GRA					43,46					
71	51,00	04/03/09	000944	570000000	CAJA	Fra. 53 GRA					43,46					
72																
73	52,00	06/03/09	000904	410000000	ASESORIA	Fra. ASE/99 ASESORIA					688,24					

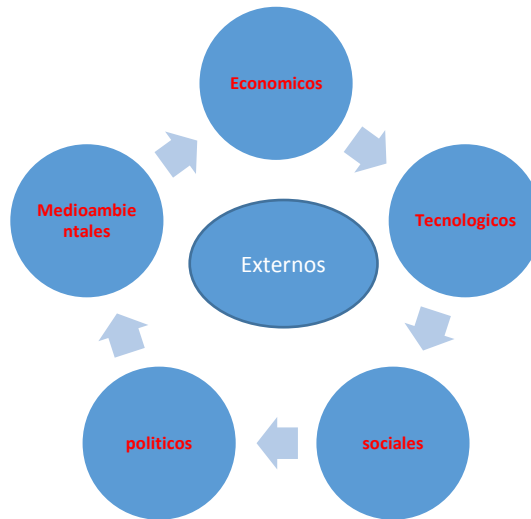
**Anexo # 2.** Hace referencia a la base de datos que la empresa tiene para efecto de verificación de cobro y créditos en insumos que se emite a los diferentes socios por unidad descrito por número de disco

	A	B	C	D	E	F	G	H	I	J	K	L
1												
6	Enero											
7	existencias comienzo enero	54	34	53	24	32	45	56	32	330		
8	existencias fin de enero	33	25	46	13	17	30	41	17	222		
9	suma	21	9	7	11	15	15	15	15	108		
10		Aceite w15	Neumaticos	Aceites de frenos	Refrigerantes	Aceite w99	Radiador	Frenos	Zapatas	Total		
11	disco 1	2		1				1		4		
12	disco 2	3			1		1		1	6		
13	disco 2	1				1	1	1	1	5		
14	disco 3	1	1		1				1	4		
15	disco 3		1			1		1		3		
16	disco 4			1		1	1	1	1	5		
17	disco 4	1					1	1	1	4		
18	disco 5			1	1	1	1	1	1	6		
19	disco 5		1			1		1		3		
20	disco 6	1			1					2		
21	disco 6			1		1	1	1	1	5		
22	disco 7	2	1				1	1	1	6		
23	disco 7		1			1	1	1	1	5		

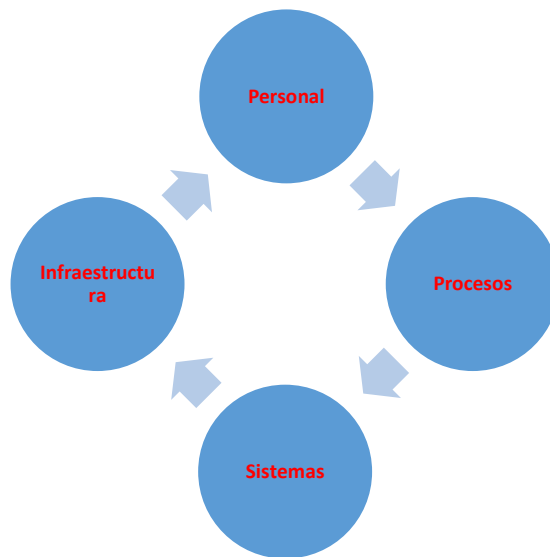
### Anexo # 3

Factores influyentes, y eventos que pueden afectar de manera externa e interna, (LÓPEZ, 2017) menciona “que al determinar los factores que influyen en la empresa se puede tener una mejor visión acerca de los mecanismos y las medidas que se deben tomar para contrarrestar.

#### Factores externos



#### Factores Internos





Anexo #4. Hace referencia a los gastos que se generan de manera mensual dentro de la empresa

ITEMS	X TRANSFERIR	CTA	NUMERO DE CUENTA
Semana de Mantenimiento	\$ 9.703,31	MANTENIMIENTO	32516741-04
Ahorro Socio	\$ 2.478,00		53
Revol. Asamblea General	\$ 3.475,00		7116
R. Consj. Administración	\$ 218,00		53
Cuota Accidente	\$ 142,12		7168
Serv. Lavado y Garage	\$ 791,75	MAN	32516741-04
Utilitas	\$ 278,00		53
Miércoles	\$ -		53
CARRROS DE TURNOS EXTRAJ	\$ 9,00	MAN	32516741-04
ITE PIT 1%	\$ 2.340,58	IMPUESTOS	
Civo. x Boleto 1%	\$ 1.822,34	AHORRO	53
<b>TOTAL</b>	<b>\$ 21.311,10</b>		

Anexo # 5 Listado de socios que mantienen deudas con la empresa también conocidos como créditos

Nº	NOMBRES Y APELLIDOS	VALOR DE DEUDA MES ENERO	VALOR DE DEUDA MES FEBRERO	VALOR DE DEUDA MES MARZO	VALOR DE DEUDA MES ABRIL	VALOR DE DEUDA MES MAYO	VALOR DE DEUDA MES JUNIO	VALOR DE DEUDA MES JULIO
00001	AGUIRRE CLEA ALEXANDRA MARIEEL							
00002	BECCERA GUERRERO LOURDES STEFANIA	\$ 15,00		\$ 54,00		\$ 65,00		
00003	BURGOS MURRIETA JOSE LUIS							
00004	CHAMORRO TOAFANTA CELIA NATALY	\$ 39,54	\$ 39,54	\$ 39,56	\$ 39,56	\$ 39,56	\$ 39,59	
00005	DOMINGUEZ DESIDERIO KARINA ARACELY	\$ 37,71	\$ 37,71	\$ 37,71	\$ 37,71	\$ 37,71	\$ 37,72	
00006	EPINOZA CULIBANI WILLIAM JAVIER							
00007	GAVILANEZ GARCIA MARIA CRISTINA			\$ 54,00		\$ 54,00	\$ 65,00	
00008	GUERRERO ESPARZA MONICA ILDALIZA	\$ 125,00	\$ 125,00					
00009	MEORANO MENDEZ HUGO VICENTE	\$ -	\$ -					
00010	MONSERRATE BARCO DILGA MARIA		\$ 46,92	\$ 46,92	\$ 46,92	\$ 46,92	\$ 46,93	
00011	ACROELION FRIERE PEDRO NAPOLEON							
00012	MURRIETA MEJIA STALYNI JACINTO		\$ 100,00	\$ 100,00				
00013	ORTEGA PAQUAY JOSE DAVID	\$ 31,97	\$ 31,97	\$ 31,97	\$ 31,97	\$ 31,97	\$ 31,95	
00014	PARRA VIVAR MARIA ESTHER	\$ 20,88	\$ 20,88	\$ 20,88	\$ 20,88	\$ 20,88	\$ 20,88	
00015	SELLAN LEON SEGUNDO VIDAL							
00016	SORDOMAYOR REAL PEDRO EDWARD			\$ 25,00	\$ 64,00	\$	\$ 54,00	
00017	TORRES CABRERA ANA MARCELA							
00018	TROYA FLORES NELLY ANTONIETA	\$ 56,00	\$ 25,00	\$ 36,00	\$ 36,00	\$ 54,00	\$	\$ 15,00
00019	VALVERDE ROMERO JUAN DIEGO							

Anexo # 6 Balance general de la empresa al año 2018.

"LIBRO DE INVENTARIOS Y BALANCES - BALANCE GENERAL" (1)

PERIODO: de 1 de enero del 2018 al 31 de diciembre del 2018

RUC: 1290067916001

RAZÓN SOCIAL: cooperativa de transporte "Sanra Rita"



	EJERCICIO O PERIODO
<b>ACTIVO</b>	
<b>ACTIVO CORRIENTE</b>	
Caja y Bancos	250.000,00
Valores Negociables	5.600,00
Cuentas por Cobrar Comerciales	-
Cuentas por Cobrar a Vinculadas	35.000,00
Otras Cuentas por Cobrar	500,00
Existencias	21.000,00
Gastos Pagados por Anticipado	
<b>TOTAL ACTIVO CORRIENTE</b>	<b>312.100,00</b>
<b>ACTIVO NO CORRIENTE</b>	
Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	2.500,00
Cuentas por Cobrar a Vinculadas a Largo	
Otras Cuentas por Cobrar a Largo Plazo	
Inversiones Permanentes	25.000,00
Inmuebles, Maquinaria y Equipo (neto de	15.000,00
Activos Intangibles (neto de amortización	
Impuesto a la Renta y Participaciones	8.500,00
Otros Activos	150.000,00
<b>TOTAL ACTIVO NO</b>	<b>201.000,00</b>
<b>TOTAL ACTIVO</b>	<b>513.100,00</b>

	EJERCICIO O PERIODO
<b>PASIVO Y PATRIMONIO</b>	
<b>PASIVO CORRIENTE</b>	
Sobregiros y Pagarés Bancarios	25.000,00
Cuentas por Pagar Comerciales	85.000,00
Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Otras Cuentas por Pagar	2.500,00
Parte Corriente de las Deudas a Largo Plazo	
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>112.500,00</b>
<b>PASIVO NO CORRIENTE</b>	
Deudas a Largo Plazo	125.000,00
Cuentas por Pagar a Vinculadas	
Ingresos Diferidos	
Impuesto a la Renta y Participaciones Diferidos	5.700,00
<b>TOTAL PASIVO NO</b>	<b>130.700,00</b>
<b>TOTAL PASIVO</b>	<b>243.200,00</b>
Contingencias	
Interés minoritario	
<b>PATRIMONIO NETO</b>	
Capital	269.900,00
Capital Adicional	
Acciones de Inversión	
Excedentes de Revaluación	
Reservas Legales	
Otras Reservas	
Resultados Acumulados	
<b>TOTAL PATRIMONIO NETO</b>	<b>269.900,00</b>
<b>TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO</b>	<b>513.100,00</b>

**Anexo # 7: Matriz para la evaluación de los sistemas de control interno**  
**Grupo 200.- Ambiente De Control**

No.	Preguntas	NTE	BASICO	BLE	BLE	O	FACTOR
	200 Ambiente de Control	2,2	4,4	6,7	8,9	11,1	24,4
	<b>200-01- INTEGRIDAD Y VALORES ÉTICOS</b>						
1	¿Existe un código de ética aprobado formalmente por la máxima autoridad?	X					2,2
2	¿Se ha difundido entre el personal directivo y servidores de la entidad?	X					2,2
3	¿Estos valores rigen la conducta del personal de la institución, orientando su integridad y compromiso hacia la consecución de los objetivos institucionales?	X					2,2
4	¿Fomenta los valores éticos y la integración impartidos por el GAD?	x					2,2
5	¿Los procesos de reclutamiento y selección de personal se realizan incorporando a los sistemas de evaluación los principios considerados en el código de ética de la institución?	X					2,2
	<b>200-02 - ADMINISTRACIÓN ESTRATÉGICA</b>						
5	¿El sistema de planificación incluye la formulación, ejecución, control, seguimiento y evaluación del plan plurianual institucional y planes operativos anuales, que consideran como base la función, misión y visión institucionales?		X				4,4
6	¿El plan operativo anual está vinculado con el presupuesto a fin de concretar lo planificado?	X					2,2

7	¿Se han establecido indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional?	X						2,2
8	¿Existen informes de las actividades de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación y han sido difundidos entre todos los niveles de la organización?	X						2,2
9	¿Se ha establecido un sistema de control interno que asegure el cumplimiento de los objetivos institucionales y las Normas de Control Interno aplicables?	X						2,2

### Grupo 300.- Evaluación De Riesgos

No.	Preguntas						R
		NTE	BASICO	BLE	BLE	OPTIM O	
	<b>300 - EVALUACIÓN DE RIESGOS</b>	<b>1,1</b>	<b>2,1</b>	<b>3,2</b>	<b>4,2</b>	<b>5,3</b>	<b>18,9</b>
1	¿Dispone la institución de un mapa de riesgos?		x				2,1
2	¿Los directivos de la entidad identifican los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos y externos?	x					1,1
3	¿El mapa de riesgos es actualizado periódicamente?	x					1,1
4	¿Los puntos clave de riesgo se ajustan a la realidad institucional?	x					1,1
5	¿Existe un proceso definido para monitorear el cambio de condiciones del entorno?	x					1,1
	<b>300-02 - PLAN DE MITIGACIÓN DE</b>						

<b>RIESGOS</b>							
6	¿Cuenta la entidad con un plan de mitigación de riesgos?	x					1,1
7	¿El plan de mitigación se actualiza con base en el mapa de riesgos?	x					1,1
8	¿El plan de mitigación identifica responsables de su aplicación?	x					1,1
9	¿Se han asignado los recursos necesarios para ejecutar las acciones de respuesta a los riesgos?	x					1,1
<b>300-03 - VALORACIÓN DE LOS RIESGOS</b>							
10	¿Existe una valoración de riesgo con información para estimar su probabilidad de ocurrencia y el impacto probable en el cumplimiento de los objetivos institucionales?	x					1,1
11	¿Se identifica las actividades complejas y si estas generan riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos?	x					1,1
13	¿Se consideró como riesgo potencial, la alta rotación y el crecimiento de personal?	x					1,1
14	¿La prestación de nuevos servicios, el desarrollo de sistemas y las mejoras tecnológicas, fueron considerados como factores de riesgo potencial?	x					1,1
<b>300-04 - RESPUESTA AL RIESGO</b>							
16	¿Los directivos de la entidad han identificado las opciones de respuesta al riesgo, y las decisiones que se toman se sustentan en alternativas de eficiencia y eficacia en la mitigación del riesgo?	x					1,1

17	¿Las respuestas aplicadas a los riesgos, dieron los resultados esperados?	x					1,1
18	¿Se volvió a medir el riesgo luego de las respuestas aplicadas?	x					1,1
19	¿Los riesgos significativos se redujeron luego de aplicar las medidas seleccionadas?	x					1,1

### Grupo 400.- Actividades De Control

No.	Preguntas	NTE	BASICO	BLE	BLE	OPTIM	O	R
	<b>400 - ACTIVIDADES DE CONTROL</b>	<b>0,8</b>	<b>1,5</b>	<b>2,3</b>	<b>3,1</b>	<b>3,8</b>	<b>11,5</b>	
	<b>400-01- SEPARACIÓN DE FUNCIONES Y ROTACIÓN DE LABORES</b>							
1	¿La máxima autoridad y los directivos definen cuidadosamente las funciones de sus servidores/as con el fin de procurar la rotación de las tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles y reducción del riesgo de errores o		X					1,5
2	¿La separación de funciones se definirá en la estructura orgánica, en los flujogramas y en la descripción de cargos?		X					1,5
3	¿Los niveles de dirección y jefatura ven conveniente rotar sistemáticamente las labores entre quienes realizan tareas o funciones afines, siempre y cuando la naturaleza de tales labores permita efectuar tal medida?	X						0,8

	<b>401-02- AUTORIZACIÓN Y APROBACIÓN DE TRANSACCIONES Y OPERACIONES</b>						
4	¿La máxima autoridad establece por escrito o por medio de sistemas electrónicos, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras?	X					0,8
5	¿Las tareas que desarrollan los servidores/as han sido asignadas dentro de sus respectivas competencias?		X				1,5
	<b>401-03- SUPERVISIÓN</b>						
6	Los directivos de la entidad, han establecido procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que se cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficiencia y eficacia de los objetivos institucionales	X					0,8
7	¿La supervisión de procesos y operaciones se los realiza constantemente para asegurar que se desarrollen de acuerdo a lo establecido en las políticas?	X					0,8
8	¿La supervisión y operaciones permite oportunamente determinar si las acciones existentes son apropiadas o no y proponer cambios con la finalidad de obtener mayor eficiencia y eficacia en las operaciones que contribuyan a la mejora de los procesos de la entidad?	X					0,8
	<b>402 - ADMINISTRACIÓN FINANCIERA</b>						
	<b>402-02 CONTROL PREVIO AL</b>						

<b>COMPROMISO</b>							
23	¿La operación financiera está directamente relacionada con la misión de la entidad y con los programas, proyectos y actividades aprobados en los planes operativos anuales y presupuestos?	X					0,8
24	¿La operación financiera reúne los requisitos legales pertinentes y necesarios para llevarla a cabo, que no existan restricciones legales sobre las mismas?	X					0,8
<b>402-04 - CONTROL DE LA EVALUACIÓN EN LA EJECUCIÓN DEL PRESUPUESTO POR RESULTADOS</b>							
25	¿Se realiza una evaluación presupuestaria que comprenda la determinación del comportamiento de los ingresos y gastos, así como la identificación del grado de cumplimiento de las metas programadas?	X					0,8
26	¿La máxima autoridad dispone que los responsables de la ejecución presupuestaria efectúe el seguimiento y evaluación del cumplimiento y logro de los objetivos?	X					0,8

### Grupo 500.- Información y Comunicación

No.	Preguntas	NTE	BASICO	BLE	BLE	OPTIM	O	R
		2,9	5,7	8,6	11,4	14,3	17,1	
<b>500 - INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN</b>		<b>2,9</b>	<b>5,7</b>	<b>8,6</b>	<b>11,4</b>	<b>14,3</b>	<b>17,1</b>	



1	¿La institución cuenta con un sistema de información que le permita al director de operaciones evaluar los resultados de su gestión en la entidad versus los objetivos definidos?	X					2,9
2	¿Los sistemas de información y comunicación que se diseñan o implantan concuerdan con los planes estratégicos y operativos, ajustándose a sus características y necesidades?	X					2,9
<b>500-01- CONTROLES SOBRE SISTEMAS DE INFORMACIÓN</b>							
4	¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y clara administración de los niveles de acceso a la información y datos sensibles?	X					2,9
7	¿Los sistemas de información están constituidos por los métodos establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones administrativas y financieras de la institución?	X					2,9
	¿Los sistemas de información mantienen controles apropiados que garantizan la integridad y confiabilidad de la información?	X					2,9
6	¿Los servidores/as que están a cargo de la administración de los sistemas de información, establecen controles pertinentes que garantizan razonablemente la calidad de la información y de la comunicación?	X					2,9

### Grupo 600.- Seguimiento

No.	Preguntas						
		E	BASICO	E	E	OPTIMO	FACTOR
	<b>600 SEGUIMIENTO</b>						
	<b>600-01- SEGUIMIENTO CONTINUO O EN OPERACIÓN</b>	<b>2,9</b>	<b>5,7</b>	<b>8,6</b>	<b>11,4</b>	<b>14,3</b>	<b>20,00</b>
1	¿La máxima autoridad de la Institución efectúa seguimientos constantes del ambiente interno y externo que les permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales o potenciales que afecten el desarrollo de las actividades institucionales, ejecución de los planes y el cumplimiento de los objetivos previstos?	<b>x</b>					<b>2,9</b>
2	¿El seguimiento continuo se lo aplica en el transcurso normal de las operaciones, en las actividades habituales de gestión y supervisión, así como en otras acciones que efectúa el personal al realizar sus tareas encaminadas a evaluar los resultados del sistema de control interno?	<b>X</b>					<b>2,9</b>
3	¿El resultado del seguimiento brinda las bases necesarias para el manejo de riesgos, actualiza las existencias y facilita el cumplimiento de la normativa aplicable a las operaciones propias de la entidad?	<b>x</b>					<b>2,9</b>
	<b>600-02- EVALUACIONES PERIÓDICAS</b>						

4	¿El Máxima Autoridad, promueve y establece una autoevaluación periódica de la gestión y el control interno establecido en las diferentes áreas?	x					2,9
5	¿Se hacen evaluaciones periódicas que respondan a la necesidad de identificar las fortalezas y debilidades del área respecto al sistema de control interno?	x					2,9
6	¿En el caso de haber disposiciones, recomendaciones y observaciones emitidas por Auditoría Interna, la unidad a la cual éstas son dirigidas emprenderá de manera efectiva las acciones pertinentes dentro de los plazos establecidos?	x					2,9
7	¿La máxima autoridad y los directivos de la entidad, determinan las acciones preventivas o correctivas que conduzcan a solucionar los problemas detectados e implantan las recomendaciones de las revisiones y acciones de control realizadas para fortalecer e	x					2,9