

## **RESUMEN EJECUTIVO**

El presente trabajo de graduación tiene como objetivo proponer un Sistema de Control Interno, para la Cooperativa de Ahorro y Crédito Pacífico Ltda. Ubicada en la ciudad de Riobamba con el fin de mejorar su gestión Administrativa y Financiera, se evaluará en Control interno utilizando el modelo COSO I. La finalidad de esta investigación es corregir las falencias que presenta la COAC Pacífico Ltda. En sus procesos Administrativos y Financieros en las diferentes áreas de la Cooperativa. En la actualidad es necesario que las organizaciones sean competitivas para que puedan fidelizar a sus clientes y apuntar hacia nuevos. El presente trabajo está compuesto por seis capítulos en el cual se desarrollará los Aspectos Generales de la COAC Pacífico Ltda. Además se realiza un análisis interno y externo en las áreas administrativas Financieras, tomando en cuenta las influencias Macroeconómicas, así como las influencias Microeconómicas es decir clientes proveedores competencia etc. Además el direccionamiento estratégico de la COAC Pacífico Ltda. También se propone el sistema de control interno para la cooperativa de Ahorro y Crédito Pacífico Ltda. Con el propósito mejorar su gestión administrativa y financiera, en este capítulo se realiza una evaluación del control interno mediante la aplicación de cuestionarios, analizamos la importancia del riesgo de auditoría, riesgo inherente, riesgo de control y el riesgo de detección. Se analizan los resultados de la evaluación del Control Interno realizada presentando las preguntas con ponderación de cero. Se desarrolla un ejercicio práctico del desarrollo de la investigación realizada y aplicada en las áreas investigadas de la Cooperativa, tomando en cuenta la evaluación de control interno, usamos el método de cuestionarios.

Palabras clave:

- **CONTROL INTERNO**
- **GESTIÓN**
- **COSO II**
- **SISTEMA**

## **EXECUTIVE SUMMARY**

This graduation work aims to propose an Internal Control System for the COAC Pacifico Ltda. Located in the city of Riobamba in order to improve their administrative and financial management, is evaluated in internal controls using the model COSO I. the purpose of this research is to correct the weaknesses present the COAC Pacifico Ltda. in its administrative and financial processes in different areas of the Cooperative. Today organizations need to be competitive so they can retain their customers and target new. This paper is composed of six chapters in which the general aspects of the COAC Pacifico Ltda developed. In addition an internal and external analysis is performed on the financial administrative areas, taking into account the macroeconomic influences and microeconomic influences ie customers competition suppliers etc. Besides the strategic direction of the Pacific COAC Ltda. Also the internal control system for credit union Pacifico Ltda is proposed. In order to improve their administrative and financial management, this chapter an evaluation of internal control is done by application of questionnaires, analyze the importance of audit risk, inherent risk, control risk and detection risk. the results of the evaluation of internal control made the questions presented zero weight are analyzed. the concrete practice of development and applied research in the areas investigated Cooperative, taking into account the evaluation of internal control is developed, we use the method of questionnaires.

Keywords:

- **INTERNAL CONTROL**
- **MANAGEMENT**
- **COSO II**
- **SYSTEM**