



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de investigación previa la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

TEMA

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ORGANIZACIONAL DE LA CORPORACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS LA PEPA DE ORO. CANTÓN VINCES, PERÍODO 2017 – 2018

AUTOR

ING. DARWIN ABDÓN HERRERA LITARDO

DIRECTORA

ING. NELLY MANJARREZ FUENTES, PhD.

QUEVEDO – ECUADOR

2019



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Proyecto de investigación previa la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

TEMA

CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ORGANIZACIONAL DE LA CORPORACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS LA PEPA DE ORO. CANTÓN VINCES, PERÍODO 2017 – 2018

AUTOR

ING. DARWIN ABDÓN HERRERA LITARDO

DIRECTORA

ING. NELLY MANJARREZ FUENTES, PhD.

QUEVEDO – ECUADOR

2019

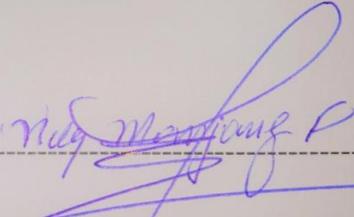
CERTIFICACIÓN

Ing. Nelly Manjarrez Fuentes, PhD. en calidad de director del proyecto de investigación, previa a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA:

Que el Ing. DARWIN ABDÓN HERRERA LITARDO, autor del proyecto de investigación titulado **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ORGANIZACIONAL DE LA CORPORACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS LA PEPA DE ORO. CANTÓN VINCES, PERÍODO 2017 – 2018”**, ha sido revisada en todos sus componentes, la misma que está apta para la presentación y sustentación formal ante el tribunal respectivo.

Quevedo, marzo 12 del 2019



Ing. Nelly Manjarrez Fuentes, PhD.

DIRECTORA

AUTORÍA

Ing. Darwin Abdón Herrera Litardo, autor del Proyecto de Investigación titulado: **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ORGANIZACIONAL DE LA CORPORACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS LA PEPA DE ORO. CANTÓN VINCES, PERÍODO 2017 – 2018”**, declaro que el trabajo aquí descrito, es de mi autoría; que no ha sido previamente presentado para ningún grado o calificación profesional; y que he consultado las referencias bibliográficas que se incluyen en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo, puede hacer uso de los derechos correspondientes de este proyecto de investigación, según lo establecido por la Ley de Propiedad Intelectual. Por su Reglamento y por la normatividad

A handwritten signature in blue ink, consisting of several overlapping loops and lines, positioned above a horizontal line.

Ing. Darwin Abdón Herrera Litardo

DEDICATORIA

A Dios.

Por darme la oportunidad en su infinita misericordia de haber nacido de nuevo, vivir para él y por estar conmigo en cada paso que doy, haberme permitido llegar hasta este punto y haberme dado salud para lograr mis objetivos, por poner a personas que han sido mi soporte y compañía durante todo este periodo de estudio

A mis padres: Rosa y Ricardo

Por darme la vida y 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 y cuidado.

A mis Padrinos: Margarita, Edwin y Janeth

Por los ejemplos de perseverancia, honestidad y apoyo, los quiero mucho esto también es por ustedes.

A mis maestros

A todos mis catedráticos que me impartieron cada módulo, por su gran apoyo y motivación para la culminación de mis estudios profesionales y para la elaboración de este proyecto.

A mis familiares y amigos

Que me apoyaron en mi formación profesional, gracias por compartir los momentos de angustia y alegría.

AGRADECIMIENTO

Tras haber culminado con éxito mis estudios de posgrado y el desarrollo del proyecto de investigación, agradezco a DIOS, por dotarme de salud, entusiasmo, determinación e inteligencia necesaria para alcanzar un objetivo importante en mi vida y moldearme día a día con mis aciertos y errores.

Mis agradecimientos a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, a toda la Unidad de Posgrado, especialmente a la Dra. Fresia Rizo Zamora Msc. e Ing. Nelly Manjarrez Fuentes PhD., por su ayuda, guía, paciencia, dedicación, apoyo incondicional y amistad.

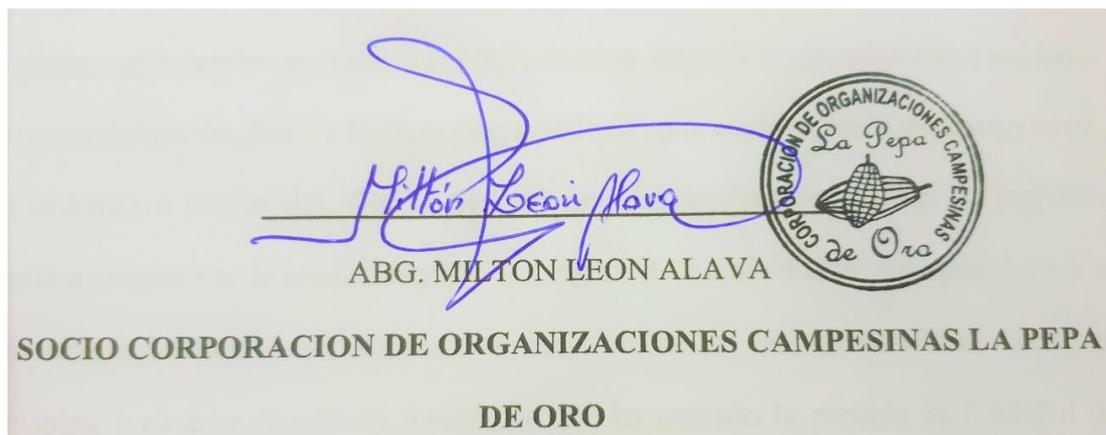
Así mismo, deseo expresar mi reconocimiento a los integrantes de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro, por todas las atenciones e información brindada a lo largo de esta investigación. A mis amigos y compañeros que de una u otra forma fueron partícipes en la culminación de mi carrera profesional, de forma especial a Pedro José por su apoyo y buena voluntad.

PRÓLOGO

La gestión organizacional sin duda alguna es una herramienta que mide notablemente el desarrollo eficiente y efectivo de toda actividad empresarial, la cual desemboca en el cumplimiento de componentes necesarios como la planeación, misión, visión y objetivos, por lo que se puede definir a la gestión como un proceso interno que concibe a la organización como una estructura que debe contar con una planificación estratégica y actividades de control que respondan al aseguramiento razonable del desarrollo organizacional. En este sentido resulta importante analizar la gestión realizada en la Corporación de Organizaciones Campesina La Pepa de Oro en temas administrativos, financieros y operacionales, puesto que representan un proyecto productivo esencial para dinamizar la economía local por medio del valor agregado que se le da a la materia prima del cacao, y al mismo tiempo ayuda a mejorar los conocimientos de las personas dedicadas a la producción cacaotera en el cantón Vinces y sus sectores aledaños.

La presente investigación trata de determinar las principales situaciones anómalas en el proceso de administración realizado en la institución, y resaltar como el escaso conocimiento, habilidades y una filosofía empresarial ha ocasionado que la institución no posea el rendimiento esperado dentro del mercado empresarial, debido a que no tiene un diseño organizativo adecuado para realizar las actividades internas de manera óptima. Además, una de las causas principales que conlleva a ocasionar problemas en la gestión y desarrollo de actividades de control interno, es la débil preparación del talento humano, la ausencia de una planificación estratégica, el inadecuado liderazgo gerencial, y la administración deficiente de los recursos, factores negativos que inciden en una gestión de prácticas empíricas empresariales.

Ante este contexto la evaluación de la gestión organización y control interno propuesto en el proyecto de investigación plantea directrices fundamentales que contribuye a que la corporación posea una administración financiera formal, y que se fomente el desarrollo de las capacidades de los socios y socias. Se espera que los aportes proporcionado por el estudio, sea referente como punto de análisis y comparación de los problemas internos, que constituyen en beneficio para tomar medidas correctivas en la organización, además de qué puede presentarse en una institución cuando no se cuenta con un talento humano con competencias y habilidades idóneas para el desarrollo de procesos administrativos, financieros y operativos.



RESÚMEN EJECUTIVO

Las empresas actualmente tienen grandes desafíos dentro del mercado empresarial con la presencia de nuevos competidores, con el desarrollo de los sistemas de información y el surgimiento de productos de calidad, por tal razón las instituciones deben estar a la vanguardia y en constante evolución para lograr una ventaja competitiva dentro del sector empresarial, que contribuya al desarrollo organizacional.

La Corporación de organizaciones Campesinas La Pepa de Oro, empresa asentada en el cantón Vinces provincia de Los Ríos, experimentó un crecimiento progresivo desde el año 2000, con una visión de socio economía popular solidaria durante casi dos décadas, su capitalización, ejercicios contables administrativos - financieros y dinámica organizacional, estaban sostenidas por la Fundación Maquita Cushunchic con 4 unidades de comercialización: fábrica de chocolate, secado, acopio, compra, venta de cacao y arroz, sin embargo, a inicios del 2015 se registró una disminución notable en los ingresos, pérdidas progresivas de productos y socios, originándose a nivel local una administración comunitaria sin control, y conocimiento adecuado de los bienes- servicios, ejercicios contables, y sistema de control interno, lo que ha causado la pérdida de fidelidad de clientes y de actividades productivas. El objetivo de la investigación es analizar la influencia del control interno en la gestión gerencial de la institución, a través de aplicación de investigaciones exploratoria y descriptiva, las cuales se complementan con el desarrollo de métodos deductivo e inductivo, que se utilizó para recolectar, y analizar datos informativos de situaciones particulares relacionadas con la situación problemática, y así elaborar conclusiones y recomendaciones generalizadas.

Palabras Claves: Capitalización, gestión organizacional, control interno, visión, administración

ABSTRACT

Companies currently have great challenges within the business market with the presence of new competitors, with the development of information systems and the emergence of quality products, for this reason institutions must be at the forefront and constantly evolving to achieve a competitive advantage within the business sector, which contributes to organizational development.

The La Pepa de Oro Peasant Organizations Corporation, a company located in the province of Los Ríos, Vinces, has experienced a progressive growth since 2000, with a vision of solidarity popular economy partner for almost two decades, its capitalization, administrative accounting exercises - financial and organizational dynamics, were supported by the Maquita Cushunchic Foundation with 4 marketing units: chocolate factory, drying, collection, purchase, sale of cocoa and rice, however, at the beginning of 2015 there was a notable decrease in income, progressive losses of products and partners, originating at the local level a community administration without control, and adequate knowledge of the goods-services, accounting exercises, and internal control system, which has caused the loss of customer loyalty and productive activities. The objective of the research is to analyze the influence of internal control on the management of the institution, through the application of exploratory and descriptive research, which is complemented by the development of deductive and inductive methods, which have allowed to collect, and Analyze information data of particular situations related to the problematic situation, and thus draw conclusions and generalized recommendations.

Keywords: Capitalization, organizational management, internal control, vision, administration.

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN	II
AUTORÍA.....	III
DEDICATORIA	IV
AGRADECIMIENTO	V
RESÚMEN EJECUTIVO.....	VIII
ABSTRACT.....	IX
ÍNDICE.....	X
INDICE DE TABLAS	XIII
INDICE DE FIGURAS.....	XV
INDICE DE GRÁFICOS.....	XVI
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO I: MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	4
1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA.....	5
1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA	6
1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	7
1.3.1 Problema General.....	7
1.3.2 Problemas Derivados	8
1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA.....	8
1.5 OBJETIVOS	9
1.5.1 Objetivo General.....	9
1.5.2 Objetivos Específicos.....	9

1.6 JUSTIFICACIÓN	9
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO	11
2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL	12
2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	26
2.2.1. Control Interno.....	26
2.2.2 Gestión Organizacional.....	42
2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	46
CAPÍTULO III: METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN.....	50
3.1. TIPOS DE INVESTIGACIÓN	51
3.1.1. Investigación Exploratoria	51
3.1.2. Investigación Descriptiva.....	51
3.2. MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN	51
3.2.1 Método Inductivo.....	51
3.2.2 Método Deductivo	52
3.2.3 Método Descriptivo	52
3.3.CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN	52
3.3.1 Población y Muestra.....	52
3.3.2. Técnicas de Investigación	53
3.3.3. Instrumentos de la Investigación.....	54
3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO	54
3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN EMPIRICA.....	55
3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE EVALUACIÓN.....	56

CAPÍTULO IV: RESULTADOS Y DISCUSIÓN	58
4.1. Objetivo específico 1.	60
4.2. Objetivo específico 2	66
4.3 objetivo específico 3.	77
CAPÍTULO V: CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	85
5.1. CONCLUSIONES	86
5.2. RECOMENDACIONES	87
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS.....	89
Anexo 1.....	99
Anexo 2.....	100
Anexo 3.....	101
Anexo 4.....	102
Anexo 5.....	103
Anexo 6.....	104
Anexo 7.....	109
Anexo 8.....	110

INDICE DE TABLAS

Tabla 1. Componentes de un sistema de control.....	27
Tabla 2. Marcas utilizadas por los auditores en los papeles de trabajo.....	31
Tabla 3. Modelo de hoja de hallazgos.....	32
Tabla 4. Matriz de población.....	53
Tabla 5. Variables de estudio.....	58
Tabla 6. Manual de políticas y procedimientos.....	60
Tabla 7. Trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades laborales.....	61
Tabla 8. Comunicación interna.....	62
Tabla 9. Indicadores de Desempeño.....	63
Tabla 10. Debilidades Internas.....	64
Tabla 11. Auditorias aplicadas.....	66
Tabla 12. Información Administrativa y Financiera.....	67
Tabla 13. Aplicación de controles internos.....	68
Tabla 14. Herramienta o procedimiento para control interno.....	69
Tabla 15. Frecuencia en que se valora los riesgos.....	70
Tabla 16. Controles internos para salvaguardar el patrimonio.....	71
Tabla 17. Tipos de control Interno.....	72
Tabla 18. Segregación de funciones.....	73
Tabla 19. Monitoreo de actividades o procedimientos.....	74
Tabla 20. Influencia de la Gestión Gerencial.....	75
Tabla 21. Instrumentos de Planificación.....	77
Tabla 22. Evaluaciones al cumplimiento del POA Y PAC.....	78
Tabla 23. Persona responsable de comunicar las metas y objetivos.....	79

Tabla 24. Análisis de resultados administrativos y financieros	80
Tabla 25. Importancia de diagramas de flujo	81
Tabla 26. Cuestionario de Control Interno.....	83

INDICE DE FIGURAS

Figura 1. Procesos del Control Interno	33
Figura 2. Control de los riesgos	34
Figura 3. Ambiente de control	37
Figura 4. Entorno de Control	37
Figura 5. Sistema de Información	40

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Manual de políticas y procedimientos	60
Gráfico 2. Trabajo en equipo.....	61
Gráfico 3. Comunicación Interna	62
Gráfico 4. Indicadores de Desempeño	63
Gráfico 5. Debilidades Internas.....	64
Gráfico 6. Auditorias Aplicadas.....	66
Gráfico 7. Información Administrativa y Financiera	67
Gráfico 8. Aplicación de controles internos.....	68
Gráfico 9. Herramienta o procedimiento para control interno	69
Gráfico 10. Frecuencia en que se valora los riesgos	70
Gráfico 11. Controles internos para salvaguardar el patrimonio	71
Gráfico 12. Tipos de control Interno.....	72
Gráfico 13. Segregación de funciones.....	73
Gráfico 14. Monitoreo de actividades o procedimientos	74
Gráfico 15. Influencia de la Gestión Gerencial.....	75
Gráfico 16. Instrumentos de Planificación.....	77
Gráfico 17. Evaluaciones al cumplimiento del POA Y PAC.....	78
Gráfico 18. Persona responsable de comunicar las metas y objetivos	79
Gráfico 19. Análisis de resultados administrativos y financieros	80
Gráfico 20. Importancia de diagramas de flujo.....	81

INTRODUCCIÓN

Actualmente el control interno representa una herramienta fundamental para asegurar eficientemente el logro de los objetivos de la organización, además las instituciones deben implementar de forma eficiente y eficaz sistemas de control interno donde se englobe todo el plan de la organización para asegurar el mínimo de riesgos posibles dentro del proceso de toma de decisiones de la empresa.

Para Barquero (2013) Fortalecer el control interno en las organizaciones se ha convertido en una pieza clave para las actividades administrativas y financieras, donde no se debe considerar como el cumplimiento de una normativa interna, sino como una ventaja competitiva que permite la mejora continua de los procesos internos, para el logro de los objetivos con los cuales fue creada la estructura organizacional.

Según Caballero (2014) La gestión organizacional en las empresas es importante, porque representa una intervención en el desarrollo de las tareas de las diferentes áreas de la empresa cuya meta principal es el cumplimiento de los objetivos prefijados, la existencia de una gestión interna endeble en la organización, imposibilita lograr el éxito empresarial.

El estudio investigativo realizado a la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro radica en determinar las principales situaciones negativas en la gestión interna realizada por parte de los directivos y demás socios de la institución, la cual está ubicada en la Parroquia Urbana Balzar de Vinces, actualmente la Corporación trata de establecer alianzas o celebrar convenios con instituciones públicas y privadas, para así poder garantizar grandes volúmenes de compra y venta de cacao, puesto que uno de los

principales problemas internos es el inadecuado manejo de los recursos empresariales y financieros. El reto que tiene la organización es consolidarse en el mercado de productos elaborados a base del cacao; sin embargo, no ha sido posible por la ausencia de una planificación estratégica por parte de los encargados de liderar la empresa.

El trabajo de Investigación titulado “Control Interno y su incidencia en la Gestión Organizacional de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro, cantón Vinces, período 2017 – 2018”; se realizó en base a la necesidad de reactivar las unidades de negocios, mejorar la gestión, procesos de controles internos administrativos y financieros en función a la gestión organizacional.

El debilitamiento organizacional, hizo que los socios activos se resumieran a unos 65 cuando en su inicio estaba conformada por 11 comunidades, 250 socios y aproximadamente 1800 familias beneficiadas, así se hace necesario diseñar herramientas que permitan analizar y evaluar los procesos de control interno, cumplimiento y seguimiento a la Gestión para su reactivación.

En el capítulo I, se desarrolla el Marco Contextual en el que se describe la situación de la Corporación de organizaciones Campesinas La Pepa de Oro, su problemática en la incidencia de la Gestión organizacional y su control interno, describe y caracteriza la situación actual, Problemas de la investigación, Delimitación del Problema, Justificación, Objetivos General y Específicos.

El capítulo II, se centra en el Marco Teórico de los criterios expuestos por varios autores conocedores del tema bajo tres aspectos: fundamentación conceptual, teórica y legal de la Investigación.

El capítulo III, hace referencia a la Metodología de la Investigación en la cual describe los métodos y técnicas utilizadas en la investigación, la construcción metodológica objeto de investigación,

El capítulo IV, se presenta la recolección de la información existente, el análisis e interpretación de datos y resultados obtenidos en la aplicación de las técnicas de investigación.

El Capítulo V hace mención a las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

Además se presentan las referencias bibliográficas empleadas en la investigación documental y los anexos.

CAPÍTULO I:

MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

La gestión se convierte en un factor que integra todas las decisiones de la organización (orienta los mecanismos de ajuste) frente a los cambios e influencias del entorno.

Claudia Garzón

1.1 UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

La gestión organizacional es la actividad más importante en todas las organizaciones, debido a que es una herramienta para alcanzar los objetivos a través de la unión y trabajo en equipo, y así poder desarrollar las actividades de manera coordinada, hay que recordar que toda organización persigue un fin, el mismo que puede ser logrado mediante un proceso ordenado, el cual es el medio para llevar adecuadamente el desempeño individual y colectivo de la institución, por tal razón la gestión organizacional es muy importante para lograr el éxito empresarial, porque cada empresa requiere tomar decisiones, coordinar múltiples actividades, direccionar personas y evaluar su desempeño con base a metas previamente planteadas.

La investigación se realizó en la corporación de organizaciones campesinas “La Pepa de Oro”, ubicada en la provincia de Los Ríos, Cantón Vinces, Parroquia Urbana Balzar de Vinces Avenida principal, dedicada a la compra y venta de cacao, para elaborar productos como mermeladas, barras de chocolate dulce, tabletas de chocolate amargo, mistela o licor de cacao entre otros productos más.

La fábrica de chocolate La Pepa de Oro, cuenta con la infraestructura necesaria para el proceso de producción, sin embargo el personal encargado de dicho proceso y de las labores administrativas no poseen los conocimientos y habilidades necesarias para el normal desarrollo de las actividades que se generan en la empresa, además se menciona que los productos que ellos ofrecen no tienen la suficiente demanda, situación que genera serios problemas de generación de ingresos por la actividad comercial que realizan, lo que obliga a los directivos a gestionar donaciones por parte de otras instituciones.

La raíz del problema que se presenta en la Corporación La Pepa de Oro se suscita en las actividades que realizan sus máximos directivos, debido a que no efectúan una adecuada gestión de los recursos que posee la empresa a tal punto que ha llegado a ocasionar una disminución de la rentabilidad, además ha ocasionado que existan el abandono de infraestructuras fundamentales para el funcionamiento de la empresa por la falta de mantenimiento y liquidez, lo que evidencia que no existe una gestión estratégica de recursos que permita garantizar el correcto desempeño de la organización.

Los factores que inciden a que no exista una adecuada gestión organizacional en las áreas administrativas y contables de la Corporación son: la ausencia de un sistema de control interno y una eficiente gestión financiera, lo que causa el incumplimiento de los objetivos empresariales, dicha situación evidencia que el área donde recae la mayor responsabilidad de la problemática que aqueja la institución, es el nivel directivo debido a que son los encargados de la dirección general de la empresa y del proceso de toma de decisiones. Hay que resaltar que el control interno es muy importante dentro de las organizaciones, porque evalúa la gestión organizacional con el fin de cumplir sus objetivos de rentabilidad y rendimiento.

1.2 SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

La Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro durante dos décadas trabajó y lideró la gestión organizacional en el cantón Vinces, adquiriendo una hectárea de terreno en el que progresivamente llegaron a habilitar 4 unidades comerciales; a finales de la primera década con la ejecución de proyectos auspiciados por la cooperación internacional, créditos no reembolsables en coordinación con el MCCH, construyeron y

habilitaron la fábrica de chocolate para darle valor agregado al cacao, maquilando y comercializando a Italia, España y suiza.

La problemática se originó por el crecimiento de las unidades comerciales, sin contar con un control interno propio, conservan misión, visión, objetivos con los que se inició la corporación, políticas nacionales que no son apegadas a la realidad del pequeño agricultor, así como también personal con débil desarrollo de capacidades en el ámbito administrativo y financiero; la Corporación permanece activa en el medio de organizaciones cacaoteras por nexos logrados durante su trayectoria organizacional y el liderazgo de su directiva, en base a esta situación se tiene la necesidad de evaluar la incidencia del control interno en la gestión organizacional de la Corporación Pepa de Oro.

Medidas internacionales de globalización afectaron la comercialización en el sector agrícola incluido el cacao a nivel nacional, así el gobierno central en el año 2016 impulsó el Proyecto de “Reactivación del Café y Cacao Nacional Fino de Aroma”, para mejorar la producción y productividad de organizaciones, siendo una de las beneficiadas la corporación de organizaciones campesinas Pepa de Oro en el año 2017.

1.3 PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Las preguntas planteadas con esta investigación se sintetizan en los siguientes enunciados.

1.3.1 Problema General

¿Cómo incide el control interno en la gestión organizacional de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro del cantón Vinces?

1.3.2 Problemas Derivados

- ¿Cómo se desarrolla el proceso de gestión organizacional en la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro?
- ¿Cuál es el grado de eficiencia Administrativa en las unidades de negocios de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro?
- ¿Cuáles son las actividades de control y el plan estratégico que emplea la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro?

1.4 DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

La Investigación se realizó en la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro en la Parroquia Urbana Balzar de Vinces del Cantón Vinces, Provincia de Los Ríos, en la que se aplicó una apreciación del control interno para evaluar eficiencia y eficacia en las unidades de negocios.

- **Campo:** Ciencias Administrativas.
- **Área:** Control Interno.
- **Línea de investigación:** Emprendimiento, Administración y Desarrollo de Empresas.
- **Aspecto:** Control Interno y Gestión Organizacional
- **Tiempo:** enero 2017 a diciembre 2018.

1.5 OBJETIVOS

1.5.1 Objetivo General

Evaluar la incidencia del control interno en la gestión organizacional de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro durante el periodo 2017-2018.

1.5.2 Objetivos Específicos

- Analizar el proceso de gestión organizacional de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro.
- Realizar un análisis de control interno Administrativo en las unidades de negocios de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro.
- Comparar la planificación estratégica en conjunto con las actividades de control que emplea la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro.

1.6 JUSTIFICACIÓN

A finales de la década de los 90s, grupos eclesiales de base en el cantón Vinces, decidieron agruparse en asociaciones de campesinos cacaoteros, inicialmente con el apoyo de la iglesia, luego por su crecimiento organizacional productivo, pasaron de ser actores de organizaciones comunitaria a ser líderes de iniciativas de la socio economía popular y Solidaria en el cantón Vinces, precursores a nivel provincial, replicando su experiencia a nivel nacional e internacional, su dinámica económica y de negocio directa sin depender de intermediarios, fuente alternativa innovadora de generar ingresos, haciendo uso de técnicas amigables con el ambiente con el fin de recuperar el cacao fino de aroma más conocido como cacao de arriba.

Debido a la importancia que representaban la asociación de campesinos cacaoteros las unidades comerciales crecieron, a tal punto que era necesario implementar un sistema de control interno, para medir y evaluar la gestión organizacional en base a objetivos planteados y cumplidos también en los procesos administrativos financieros. En la actualidad, luego de casi tres años de transición hacia la baja, se hace necesario una evaluación e implementación de seguimientos internos individualizados por unidades de negocios, que consisten en una serie de procesos, referencias, y mecanismos de mejores prácticas, se aplican a nivel de planeación, organización, ejecución, dirección, información y seguimiento, dando certidumbre a la toma de decisiones.

La realización de esta investigación es de suma importancia porque permite indagar, explorar y recopilar abundante información acerca de la problemática de la empresa, y de esta forma elaborar un diagnóstico de los principales aspectos que influyen en el no cumplimiento de los objetivos institucionales de la organización, el mismo que permita contribuir en la elaboración de recomendaciones que aporten con posibles alternativas de solución de la temática objeto de estudio. Además, la investigación consiste en realizar un análisis acerca de los principales factores que inciden en el control interno de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro, para así poder esclarecer cómo o donde se originan los principales problemas que aquejan a la institución, como la falta de financiamiento, líneas de negocios cerradas, infraestructura abandonada y la poca generación de ingresos.

CAPÍTULO II

MARCO TEÓRICO

“Mejorar es cambiar, ser perfecto es cambiar a menudo”

José Manuel Muries, presidente

Revista Auditoria Interna-España

2.1 FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

Control

Luna (2013), el control comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, y así promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas por la administración.

El control debe ser considerado como un proceso integrado en las actividades operativas de la empresa y no como un conjunto pesado, compuesto por mecanismos burocráticos, el control sólo puede aportar un grado razonable de seguridad, no la seguridad total a la dirección de una empresa, ya que existen limitaciones que son inherentes a todos los sistemas de control, estas limitaciones se deben a que las opiniones sobre las que se basan las decisiones en materia de control pueden ser erróneas, Eslava (2013).

Control Interno

Según Espino García (2014) “El control interno es muy importante para la dirección de las organizaciones, porque proporciona eficiencia y eficacia en las actividades administrativas y financieras de las instituciones, además promueve una seguridad razonable de que se alcanzara los objetivos empresariales” (p.50).

El control interno es el proceso basado en un plan y métodos impulsados por la alta dirección, mediante el cual un negocio construye un entorno donde se espera que las políticas y procedimientos dictados por la administración se cumplan, con el objetivo de

salvaguardar activos, proveer información precisa y confiable, promover y mejorar la eficiencia operacional, así como el cumplimiento de las metas organizacionales. Lara (2013)

Recursos Humanos

El elemento generador de transformación y progreso de la empresa es el recurso humano, es decir, es el activo más importante de la empresa sin éste los demás recursos no podrían ser coordinados ni cumplir con su función, dado que el recurso humano es el que los administra, Cipriano (2014).

El único modo de alcanzar los objetivos de la organización es contar con personas que dispongan de las aptitudes, habilidades y capacidades necesarias para desempeñar de manera satisfactoria las labores de su puesto de trabajo, por tal motivo que las decisiones en la planificación de los recursos humanos son muy importantes para la organización porque le permitirá contar con recursos humanos necesarios para cumplir con las tareas requeridas Arribas (2014).

Indicadores de Desempeño

Según Palacios (2018) “El desempeño de la organización requiere un monitoreo periódico y de ser necesario, las correcciones respectivas en los objetivos, los planes de acción y los presupuestos” (p. 24). Los indicadores de desempeño empresarial tienen dos propósitos principales:

- Gestión de personal. Se evalúa la actuación pasada y el propósito es mejorar la actuación mediante una gestión más efectiva de promociones, incentivos, incrementos salariales, etc.

- Desarrollo del personal. Orientada a la actuación futura y el propósito es mejorar la actuación identificando aspectos mejorables, aconsejando y tutelando el desarrollo Guillen M. D. (2013).

Observación

Según Ricalde (2016), “La observación consiste en la verificación de lo planificado y lo logrado e implica determinar las actividades que necesitan ser controladas y los medios que se emplearán”.

La observación consiste en presenciar un proceso o un procedimiento aplicados por otras personas; por ejemplo, la observación por el auditor del recuento de existencias realizado por el personal de la entidad o la observación de la ejecución de actividades de control. La observación proporciona evidencia de auditoría sobre la realización de un proceso o procedimiento, Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento(2017).

Administración

Según Ramírez & Ramírez (2016), La administración es una actividad humana por medio de la cual las personas procuran obtener resultados positivos al ejecutar los procesos de planear, organizar, dirigir, coordinar y controlar, mediante la gestión de talento humano las actividades internas de la organización.

La administración estratégica es un conjunto de decisiones y acciones administrativas que determinan el rendimiento a largo plazo de una corporación. Incluye el análisis, la formulación de la estrategia, implementación de la estrategia, así como la evaluación y el control. Por lo tanto, el estudio de la administración estratégica hace hincapié en la

vigilancia y la evaluación de oportunidades y amenazas externas a la luz de las fortalezas y debilidades de una corporación (Wheelen & Hunger, 2013, pág. 3).

Administración de Recursos Humanos.

De acuerdo a lo que menciona Dessler & Varela (2013), la administración de RH forma parte de las responsabilidades de todo gerente de línea, las cuales incluyen colocar al individuo indicado en el puesto correcto y, después, brindarle inducción, capacitación y remuneración para mejorar su desempeño individual en el trabajo.

La administración, como ciencia, se encarga del logro eficaz de los objetivos de la organización a través del uso eficiente de los recursos materiales, humanos y económicos. Por esto se dice que los directores de una organización deben ser buenos administradores, ya que deben buscar las mejores formas para que los recursos se orienten a los resultados requeridos Flores Villalpando (2014).

Planificación

Según Delgado (2015), la planificación se presenta como un instrumento que permite reducir la incertidumbre brindando mayor margen para hacer frente a situaciones, tanto beneficios como no, que no pueden ser enfrentadas de manera imprevista o improvisada y esto incluye desde situaciones de mercado, tecnología, lejanía de los centros de poder y multitud de otros factores (p. 32).

Para Torres Hernandez & Torres Martinez (2014), la planificación toma en cuenta las misiones, objetivos, políticas y estrategias a largo plazo, así como las metas / objetivos, procedimientos y planes tácticos a corto plazo (p. 95).

Objetivos Organizacionales

Según Porret (2014) “Las Organizaciones se crean para conseguir objetivos que satisfagan sus intereses y que esos intereses pueden ser para el beneficio de ellas mismas (las de carácter mercantil) o para el beneficio la sociedad (servicios públicos, administraciones públicas. ONG, etc.)”.

Para Guillen M. d.(2013) Los objetivos organizacionales es una meta empresarial que se debe conseguir en base a un proceso continuo de dirigir conscientemente las acciones en base a unos principios, marcarse los objetivos ayuda a centrar la atención y dirigir la energía a un punto evitando la dispersión, lo cual implica saber a dónde se quiere ir y a dónde no (p. 86).

Liderazgo

El liderazgo o el líder debe ser capaz de movilizar a toda la organización en torno al esfuerzo de transformación, debe tener una gran capacidad de comunicación para poder articular la necesidad de cambio, así como para crear y modelar un ambiente transparente y creíble de trabajo, Paradiso (2014).

Liderar significa guiar, conducir, ser capaz de arrastrar emocional y cognitivamente a un grupo de personas en una dirección, toda acción de grupo necesita un liderazgo, pero este liderazgo en nuestras asociaciones no debe ser asumido siempre y únicamente por una sola persona, sino que se debe distribuir a lo largo de toda la organización. Mazuela (2014).

Control de la Gestión

El control de gestión es la función por la cual la dirección se asegura que los recursos son obtenidos y empleados eficaz y eficientemente para el logro de los objetivos de la organización. Su propósito es gobernar la organización para que desarrolle las estrategias seleccionadas para alcanzar los objetivos prefijados, Perez & Carballo Veiga (2013).

Según Moreno (2013) El control de gestión no debe ser un inspector, debe ser motivador. Debe ayudar a definir la estrategia, a seguirla, a explicar la realidad, a mostrar desviaciones y sus causas y a aplicar herramientas para corregirlos. Debemos dar información interpretada. El control de gestión es una condición necesaria para asegurar el logro de los objetivos de la organización (p. 8).

Auditoría

De acuerdo a lo que menciona Peña (2014) , La auditoría es sinónimo de examinar, verificar, investigar, consultar, revisar, comprobar, y obtener evidencias sobre informaciones, registros, procesos, circuitos, etc. Además, se encuentra relacionada con diversos procesos de revisión o verificación que, aunque todos ellos tienen en común el estar de una u otra forma vinculados a la empresa, pueden diferenciarse en función de su finalidad económica inmediata, de tal manera que según este criterio podemos establecer una primera gran clasificación de la auditoría diferenciando entre auditoría económica y auditorías especial.

El proceso de auditoría se realiza con la intención de recopilar toda la información relevante de la empresa y el sector en el que se desenvuelve para poder analizar, estudiar y comprobar el soporte documental con las distintas operaciones que la empresa ha

ejecutado, para garantizar el manejo adecuado de los recursos de la empresa, Grañó (2013).

Auditoría Administrativa

Según Paniagua (2016), es el acto de hacer una revisión profunda del proceso administrativo de la empresa, con el fin de corregir o reforzar sus operaciones para que ésta logre una ventaja competitiva. Es decir, la auditoría administrativa es una revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de precisar su nivel de desempeño.

La auditoría administrativa es un proceso que consiste en evaluar los procedimientos internos de la organización para realizar el control de la gestión necesario para producir resultados con un mejor desempeño que le permita lograr una posición de liderazgo y consecución de los resultados empresariales, Franklin Fincowsky (2013).

Auditoría de Gestión

La auditoría de gestión se caracteriza en estudiar y realizar una evaluación exhaustiva para determinar cómo se está utilizando los recursos materiales, financieros y humanos para el logro de los objetivos empresariales, es decir la auditoría de gestión, tiene la misión de analizar, diagnosticar y sobre todo ayudar a que la empresa funcione correctamente. Ruiz de Arriaga Remirez, (2014)

Para Gonzalez H.(2014), la auditoría de gestión es aquella en la que se evalúa la eficacia de un sistema de gestión establecido para cumplir con varias normas o estándares conforme el uso de los recursos con los que cuenta la compañía para el logro de los objetivos.

Gestión Financiera

“La Gestión Financiera se encarga de analizar las decisiones y acciones que tienen que ver con los medios financieros necesarios en las tareas de dicha organización, incluyendo su logro, utilización y control”. Padilla (2017)

La gestión financiera trata del estudio y análisis de las políticas que a diario se producen en la empresa (comprar, vender; pagar; cobrar...) y diseña los procedimientos y modelos que permitan a la empresa un desarrollo normal de su actividad, sin que se produzcan tensiones de liquidez ni ruptura de stock. Haro de Rosario & Rosario DÍA (2017).

Trabajo en Equipo

Es un método de trabajo donde se coordinan a los integrantes para que intercambien sus experiencias, respeten sus funciones y para lograr objetivos comunes al realizar una tarea conjunta. Las ventajas de trabajar en equipo son múltiples: oportunidad de aprendizaje mutuo, identidad de las personas con su organización, agilizar planes y programas, permitir acciones eficaces y creativas. Manso (2015)

Según González & Cipriano (2014) el trabajo en equipo es la disposición genuina de trabajar con otro para la consecución de una meta común, de manera cooperadora, asertiva y transparente, siempre anteponiendo los intereses del equipo sobre los individuales, para lograr una mejor unión e integridad en el camino hacia el logro de los objetivos institucionales.

Planificación Estratégica

La planificación estratégica se lleva a cabo en los niveles directivos más altos de la organización y supone establecer la orientación y los objetivos generales de la empresa a largo plazo, teniendo en cuenta tanto las circunstancias internas como los condicionantes externos. Lablanca (2015)

Para Cipriano & Gozález (2014) Son los medios, pasos, líneas de acción y como debemos actuar para alcanzar la misión, visión, valores y objetivos empresariales (p. 45).

Auditoría Financiera

La auditoría financiera tiene como objetivo la revisión o examen de los estados financieros por parte de un contador público distinto del que preparó la información contable y del usuario, con la finalidad de establecer su razonabilidad, dando a conocer los resultados de su examen, a fin de aumentar utilidad que la información posee. El informe o dictamen que presenta el contador público independiente otorga fe pública a la contabilidad de los estados financieros y, por consiguiente, de la credibilidad de la gerencia que los preparó. Posada (2014)

Se entenderá por auditoría financiera la actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que dicha actividad tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que pueda tener efectos frente a terceros. España (2015)

Auditoría Voluntaria

La auditoría voluntaria son aquellas relacionadas con la obtención de una certificación, con la adopción de un sistema certificado o de un sello acreditativo o con la finalidad de desarrollar de forma más óptima una actividad. Ejemplo de ello son las auditorías de sistemas de gestión, auditorías de calidad, de seguridad y salud en el trabajo o gestión de documentos. Aumatell(2013)

Según Jiménez (2018) “Las auditorías voluntarias son aquella que no tiene su origen en una obligación legal, sino que está motivada o es solicitada por la propia empresa” (p. 12).

Sistemas de Gestión

Un sistema de gestión es la interacción entre las partes de la organización enfocada en el grupo de los objetivos de la calidad, para satisfacer las necesidades, expectativas y requisitos de las partes interesadas, según corresponda. Diaz (2018)

Según las normas ISO 9000, gestión es el conjunto de actividades coordinadas para dirigir y controlar una organización, y su sistema es el conjunto de elementos mutuamente relacionados o que interactúan. Por lo tanto, un sistema de gestión es el conjunto de actividades encaminadas a dirigir y controlar los elementos que forman un sistema, capaz de establecer la política y los objetivos de una organización, y establecer la estrategia para poder lograr dichos objetivos. Martín Perez & Martín Seco (2014)

Auditoría Interna

La auditoría interna consiste en mejorar y proteger el valor de la organización proporcionando aseguramiento, asesoría y análisis con base en riesgos, he ahí la importancia de contar con personal altamente preparado y que sepa qué es lo que se espera de él. Tapia Iturriaga, Rueda de León Contreras, & Sila Villavicencio (2017)

Las auditorías internas, son denominadas en algunos casos, auditorías de primera parte, se realizan por, o en nombre de la propia organización, para la revisión, por la dirección y otros fines internos, y pueden constituir la base para la declaración de conformidad de una organización. Oviedo (2018)

Auditoría de Control Interno

Según Blanco (2016) La auditoría de control interno sirve para evaluar el sistema global interno y concluir si funciona efectivamente para la consecución de los objetivos básicos como la efectividad y eficiencia de las operaciones, confiabilidad en la información financiera y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

El control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos u medidas coordinados que se adoptan en un negocio para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud y la confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operacional y fomentar la adherencia a las políticas prescritas, Mantilla (2013).

Auditoría Integral

La auditoría integral es el proceso de obtener y evaluar objetivamente en un periodo determinado, evidencia relativa de la información financiera, la estructura del control

interno financiero, el cumplimiento de las leyes y regulaciones pertinentes y la conducción ordenada en el logro de las metas y objetivos propuestos Blanco (2016).

Es el proceso de obtener y evaluar objetivamente, en un periodo determinado evidencia relativa a la información financiera, al comportamiento económico y al manejo de una entidad con la finalidad de informar sobre el grado de correspondencia entre aquellos y los criterios o indicadores establecidos. Contreras (2017)

Estrategia Empresarial

La estrategia empresarial se diseña y construye a partir del concepto de valor empresarial que se ha ido mencionando a lo largo de este trabajo. La forma en que se generará valor, a través de sus competencias, capacidades y habilidades, determinará la estrategia de negocios con que la empresa defenderá o cambiará su posición competitiva dentro del sector de negocios donde desarrolla sus actividades. Ocaña (2013)

Para Pucheu (2014), La estrategia organizacional alude al modo en que los miembros de una organización escogen sus objetivos y las maneras de alcanzarlos. Si bien la relación con los ambientes se efectúa consciente o inconscientemente, es esperable que a medida que los miembros de una organización enfrenten limitaciones en un ambiente, reflexiones, construyan historias a partir de su experiencia e idealmente generen teorías sobre la manera de actuar en relación a esos problemas.

Comunicación Organizacional

La comunicación organizacional es aquella que establecen las instituciones y forma parte de su cultura o de sus normas. Debido a ello, la comunicación entre los funcionarios

de diferentes niveles, los jefes y sus subordinados, y los directivos con el resto de la organización, deberá ser fluida. Castro (2014)

La comunicación organizacional representa una gran ayuda dentro de las organizaciones porque permite el cumplimiento de metas, objetivos o planes, ya que su única finalidad es ser el medio integrador donde todos los miembros de la organización ganen en lo personal y en lo corporativo. A medida que los miembros de la organización crecen en lo personal, la empresa crece en lo corporativo, Ocampo (2016).

Cultura Organizacional

La cultura organizacional incluye tangibles e intangibles. Las cosas que podemos ver son el modo en que las personas se visten y se comportan, los intangibles pueden ser más difíciles de entender, pero ofrecen una mejor lectura de la verdadera personalidad de la organización. Los valores de la organización, sus creencias y suposiciones; que es y cómo se celebra el éxito, como se abordan los problemas; las manifestaciones de confianza y respeto en todos los niveles de la organización, todas esas cosas son los elementos intangibles de la cultura. Chand (2018)

Según Barros (2014), La cultura corporativa es un conjunto de valores, creencias, ideologías, hábitos, costumbres y normas que comparten los individuos en la organización y surgen de la interacción social, generando patrones de comportamientos colectivos que establecen una identidad entre sus miembros, identificándolos con la institución a cuál pertenecen y diferenciándolos de las otras.

Imagen Corporativa

Imagen corporativa es cómo los públicos perciben e interpretan la identidad que la organización transmite. Lo idóneo es que identidad e imagen coincidan, es decir, que lo que el receptor percibe sea lo que la organización se ha propuesto transmitir, pero esto no siempre es así. Aced (2014).

La imagen corporativa es actualmente uno de los elementos más importantes que las compañías tienen a su disposición para hacer comprender al público quienes son, a que se dedican y en que se diferencian de la competencia, se puede definir como una evocación o representación mental que conforma cada individuo acerca de un cúmulo de atributos referentes a la compañía, Pintado Blanco & Sánchez Herrera(2013).

Diagnóstico Empresarial

El diagnóstico de la empresa se entiende como una investigación de la situación real y actual de la compañía, realizado con el fin de detectar las alteraciones negativas como las debilidades y amenazas, que serán la base para planear el cambio y perfeccionar el funcionamiento de la institución. Luna Gonzalez (2014)

Planeación

Según Torres (2014) La planeación es el proceso que sirve a la empresa para determinar qué quiere lograr y las acciones necesarias para obtener los resultados deseados, es decir permite establecer el **qué** y el **cómo** lograr los objetivos (p. 28).

La planeación tiene como objetivo lograr una mejor sobrevivencia, desarrollo y expansión de las empresas, de las instituciones y de las personas que trabajan, ya que,

cuando la estrategia está bien diseñada y comunicada a todo el equipo, les queda definido el rumbo, las metas y los objetivos que se persiguen, así como la forma de trabajo y las reglas que hay que cumplir para llegar al destino trazado, Gonzalez & Hernández Moreno (2015).

Productividad

La productividad en la actualidad y debido a la gran competencia empresarial, el trabajador está sometido constantemente a estímulos externos para llegar a la productividad fijada e incluso mejorarla, de cierta manera la innovación es la que impone el ritmo de trabajo, por lo que se necesita la respuesta esperada del rendimiento individual del talento humano, Fernández (2013).

Según Herrera (2013) “la productividad también se la puede interpretar como un nivel de actuación individual, empresarial, institucional y como país” (p. 17).

2.2 FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Control Interno

Valera Camus (2017), en su tesis de Posgrado, cita que en el mundo actual competitivo el sector empresarial, se ha tomado mayor interés por mejorar las exigencias en los controles interno, por medio del cual nos ayudan a lograr los objetivos, a detectar los errores y las irregularidades, en base a este argumento el control interno, se puede definir como un trabajo continuo realizado por las diferentes áreas de una institución y los empleados de la misma, para proporcionar seguridad confiable de acuerdo a los siguientes objetivos que se menciona a continuación; eficiencia eficacia, resguardar y cuidar el activo y el cumplimiento de políticas y procedimientos internos de la organización.

El control interno es una responsabilidad del gestor de la entidad, aunque debido a que el tiempo y los recursos son limitados, la revisión de los sistemas de control interno implantados no siempre se puede llevar a cabo con la frecuencia deseada. El gestor no puede sustentar su responsabilidad en este trabajo, porque el auditor con su revisión no pretende conseguir una garantía absoluta de la fiabilidad del control interno, sino obtener entendimiento del control interno que le permita determinar la naturaleza y alcance de sus pruebas. A pesar de esto, son escasas las empresas que cuentan con un departamento de auditoría interna, o profesionales con la formación adecuada, para llevar a cabo una revisión regular de sus estructuras de control, Barquero (2013).

Componentes del Sistema de Control

Son 5 los componentes relacionados entre sí, los que funcionan de manera en que el nivel ejecutivo dirige a la entidad, y están integrados en el proceso de dirección:

Tabla 1. *Componentes de un sistema de control*

Ambiente de Control	Permite que las instituciones puedan contar con un grado de confianza en la realización de procesos que se encuentren libres de errores significativos, y contribuya al uso adecuado de los recursos (Serrano, Señalin, Vega , & Herrera, 2017).
Evaluación de Riesgos	Es el proceso de determinación del estudio de situaciones anómalas que imposibiliten el logro de los objetivos internos de la institución.
Actividades de Control	Se clasifican en controles de prevención, concurrentes y correctivos los cuales son necesarios para el logro razonable de la metas, planes y programas. Todo tipo de actividades de control deben estar

	establecida de acuerdo con el tipo de empresa, el personal y las funciones que realiza dentro de ella (Serrano, Señalín, Vega , & Herrera, 2017).
Información y Comunicación	El control interno permite la obtención de información de la forma más rápida posible, lo cual ayuda a que el personal pueda cumplir con todas sus funciones de forma veras, fiables y con información eficiente, direccionados a generar informes sobre la administración, la situación real financiera y el cumplimiento de normas y procedimientos internos. (Serrano, Señalín, Vega , & Herrera, 2017).
Supervisión o Monitoreo	Los componentes del control interno permiten la implementación de procesos de mejora continua en la organización, basado en indicadores de gestión como la eficiencia y eficacia a partir de la evaluación del desempeño del talento humano en cada uno de los niveles organizacionales previniendo hechos que generen pérdidas o actividades costosas, y al mismo tiempo una mayor seguridad para el proceso de toma de decisiones. (Serrano, Señalín, Vega , & Herrera, 2017).

Nota: Información recuperada de la revista digital Espacio

Normas Gerenciales de Control Interno

Las personas que integran una organización poseen responsabilidades en tareas relacionadas con el control interno, sin embargo, su aplicación y monitoreo esta direccionado en el nivel directivo y de la máxima autoridad de una organización. Este

grupo de normas constituyen los criterios básicos para mantener un efectivo y eficiente control interno en las entidades, Contraloría General del Estado (2014).

Fundamentos del Control Interno

El proceso de control interno está constituido por varios planes, sistemas y actividades que tienen el objetivo de garantizar una gestión eficiente, que aporte con la consecución de los objetivos previamente establecidos de forma eficaz y oportuna, a través del desarrollo de un clima de participación y comunicación activa entre los miembros de la organización, con la única intención de salvaguardar el patrimonio empresarial y alcanzar el éxito organizacional, Lava (2013).

Objetivos del Control Interno

- Confiabilidad de la información
- Eficiencia y eficacia de las operaciones
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas establecidas
- Control de los recursos, de todo tipo, a disposición de la entidad (Contraloría General del Estado, 2014).

Supervisión del Trabajo

Las actividades administrativas, financieras y operacionales deben tener una estricta supervisión, y es un trabajo que deben realizar los auditores, delegando la autoridad sobre quien posea experiencia, conocimiento y capacidad.

La supervisión en las diferentes fases de la ejecución de la auditoría comprende:

- Revisión del programa de trabajo

- Vigilancia constante y cercana al trabajo de los auditores
- Aclaración oportuna de ideas
- Control del tiempo invertido de acuerdo con el estimado
- Revisión oportuna y minuciosa de los papeles de trabajo, Benjamin(2013).

Normas de Control Interno

Todas las instituciones públicas o que administren dinero del estado deben regirse a las normas de control interno que proporciona la Contraloría General del Estado, las cuales sirven de guía y objeto para fomentar una administración justa de los recursos del estado ecuatoriano, en otras palabras, estas normas determinan la pautas que deben regir en las entidades públicas, con el objetivo de la búsqueda de la eficiencia, eficacia y economía de las operaciones.

Están direccionadas y ligadas a los mecanismos que emplean las instituciones gubernamentales para la gestión y administración integral de los recursos materiales y humanos, para efecto de lograr eficiencia y productividad en el desempeño laboral de los servidores. Contraloria General del Estado (2014)

Papeles de Trabajo

Para el establecimiento de un orden, agilidad y congruencia en el trabajo, la persona encargada de la auditoria tiene que realizar sus actividades con una herramienta denominada papeles de trabajo, que no es más que un registro detallado que describe las actividades, técnicas y procedimientos desarrollados, las pruebas realizadas, los datos informativos y las conclusiones que hayan realizado. Los papeles de trabajo se constituyen como el soporte fundamental para que en el momento oportuno el auditor

pueda incorporar a su informe las observaciones, hechos y argumentos necesarios para el respaldo documental; además, apoyan la ejecución y supervisión del trabajo. Benjamin (2013).

Tabla 2. *Marcas utilizadas por los auditores en los papeles de trabajo*

	Ligado		Confirmaciones, respuesta afirmativa
	Comparado		Confirmaciones, respuesta negativa
	Observado		Comprobado
	Rastreado		Cálculos
	Analizado		Inspeccionado
	Conciliado		Notas explicativas
	Sin respuesta		

Fuente: Manual de auditoria de gestión (2014)

Hallazgos de Auditoria

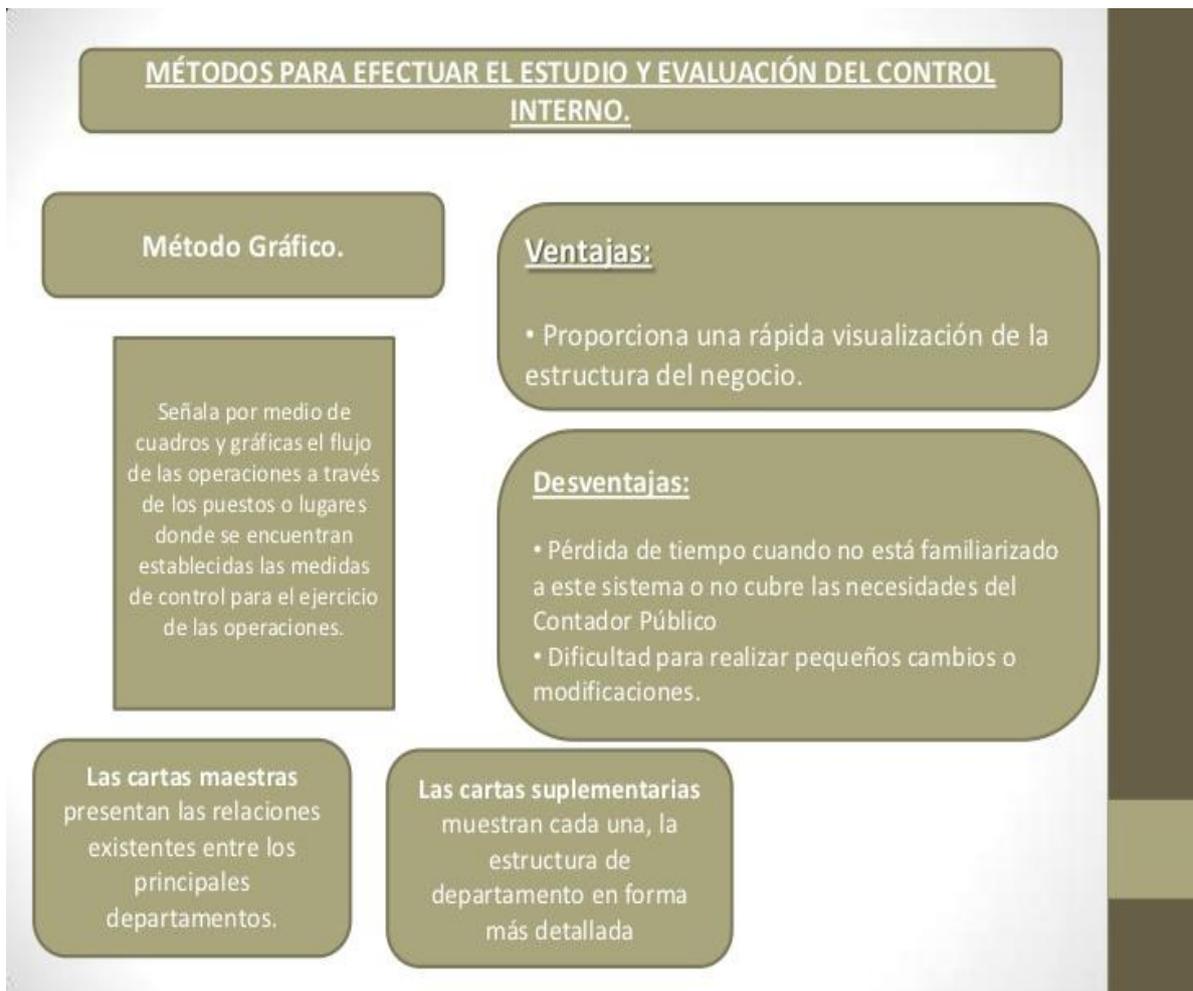
Para Fernández (2012), en la auditoria de gestión la palabra “hallazgo” hace mención a cualquier situación particular de suma relevancia que influya en el proceso de auditoría y consolidación de los datos y hechos identificados con sus atributos (condición, criterio, causa, efecto). Para llevar a cabo esta actividad se propone el siguiente formato:

Tabla 3. Modelo de hoja de hallazgos

<p>“CORPORACION DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS LA PEPA DE ORO”</p> <p>HOJA DE HALLAZGOS</p> <p>DEPARTAMENTO, AREA...</p> <p>AL...</p>	
PROCESO	Área en la que se originó el hallazgo.
ANTECEDENTES	Acción de la proviene el hallazgo.
CONDICIÓN	La realidad encontrada.
CRITERIO	Como debe ser (la norma, la ley, el reglamento).
CAUSA	Qué originó la diferencia encontrada.
EFEECTO	Qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada.
CONCLUSIÓN	Dar una opinión general del hallazgo
RECOMENDACIÓN	Acción concreta a realizar con fin de corregir el desliz.

Fuente: Elaboración propia

Figura 1. Procesos del Control Interno



Fuente: Método gráfico para el estudio y evaluación del control interno. Córdova E. 2014



Figura 2. Control de los riesgos

Fuente: Gbenedji G. 2018

Control Interno Administrativo

Uno de los tipos de control fundamental para el adecuado funcionamiento de las organizaciones es el control interno administrativo, el cual es el plan de la institución que está conformado por una serie de procedimientos, métodos, actividades operacionales y contables para contribuir al establecimiento de un medio adecuado para el logro de los objetivos.

Los objetivos del control administrativo son:

- Comunicación activa de la situación real de la empresa;

- Organización de funciones;
- Velar por el cumplimiento de los objetivos empresariales.
- Verificar si la empresa cumple con las políticas establecidas

Para verificar el logro de estos objetivos la administración establece:

- El control del medio ambiente
- El control de evaluación de riesgo
- El control y sus actividades
- El control del sistema de información y comunicación.
- El control de supervisión o monitoreo.

El control Interno Contable

De igual forma la presencia del control administrativo, también surgen el control de información contable, con los siguientes objetivos:

- Todas las actividades internas deben ser registradas para su debido importe en las cuentas apropiadas, y en su respectivo periodo contable que lleva a cabo la institución, con el único objetivo de contribuir en la preparación de los estados financieros y mantener el control contable de los activos.
- Que las operaciones se realicen de acuerdo con autorizaciones generales y específicas de la administración,
- Que el acceso de los activos se permita sólo de acuerdo con autorización administrativa, Estupiñán Gaitán & W Niebel (2015).

El control interno dentro de las organizaciones es una herramienta muy importante porque permite generar diferentes frentes de batallas a la interna de la institución, hoy en día las empresas crean sistemas de control con base en la complejidad y tamaño de las operaciones que administran. Sin embargo, aún no han podido conformar un sistema que comparta recursos, administre el conocimiento y mida el desempeño del control como un todo y no de manera aislada, donde cada departamento o persona define sus controles, inclusive identificar los riesgos adecuadamente.

El control interno debe abarcar todos los departamentos, áreas y actividades que posee una organización, para lograr el aseguramiento organizacional, en forma permanente y sustentable.

El control interno permite asegurar lo siguiente:

- Implementación de actividades se forma sinérgica y como cultura.
- La imagen corporativa ante el público objetivo.
- Mantenerse en el transa través del tiempo.
- Sistema de información fidedigno para el proceso de toma de decisiones.
- Operaciones eficientes que no generen desperdicios de recursos;
- Salvaguarda del patrimonio en cuanto su uso, goce y valor; y,
- Cumplimiento de leyes y reglamentos, normas internas y obligaciones contractuales, Lara(2013).

La gestión organizacional guarda relación estrecha con las actividades de control interno, debido a que determinan los diferentes componentes que regulan los procedimientos administrativos y el desempeño del talento humano, además contribuye

a la construcción de una adecuada cultura organizacional, componente importante para definir el comportamiento y accionar de los integrantes de la empresa permitiendo lograr una adecuada imagen corporativa continuación, se presentan gráficos donde se muestra los elementos del entorno de la gestión del control.



Figura 3. *Ambiente de control*

Elaboración Propia

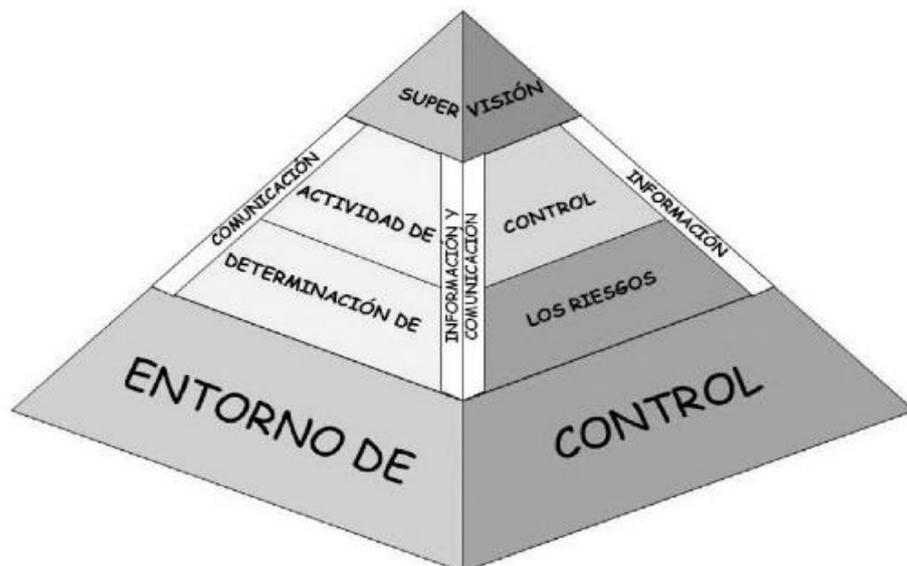


Figura 4. *Entorno de Control*

Fuente: (Eslava, 2013)

El Control Interno y La Integridad Organizacional

En la gestión organizacional existen dos factores claves que son: el control interno y la integridad del talento humano, ambos son de gran ayuda para la obtención de mejores resultados en la gestión. Aunque el control interno y la integridad pueden parecer componentes separados, forman una misma idea: la importancia de la prevención de riesgos que puedan afectar el correcto funcionamiento de las instituciones. Para iniciar hay que decir que el control interno es un proceso de carácter preventivo, cuyo objetivo es brindar una seguridad razonable de que las operaciones de la empresa estén encaminadas al logro de los objetivos y metas, Portal Martinez (2016).

El control interno le permite a la gestión organizacional alcanzar las siguientes metas

- Asegurar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, a través de la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas.
- Proteger los recursos de la organización, buscando su adecuada administración, ante potenciales riesgos.
- Velar por todas las actividades y recursos de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- Garantizar la correcta y oportuna evaluación de la gestión de la organización.
- Asegurar la oportunidad, claridad, utilidad y confiabilidad de la información y de los registros que respaldan la gestión de la organización.

- Definir y aplicar medidas para corregir y prevenir los riesgos, detectar las desviaciones que se presentan en la organización y que se comprometan con el logro de los objetivos planificados.
- Velar por que la organización disponga de instrumentos y mecanismos de planeación, para el diseño y desarrollo organizacional de acuerdo con su naturaleza, estructura y características (Pirela, 2013).

El control en la gestión organizacional y su enfoque en los resultados

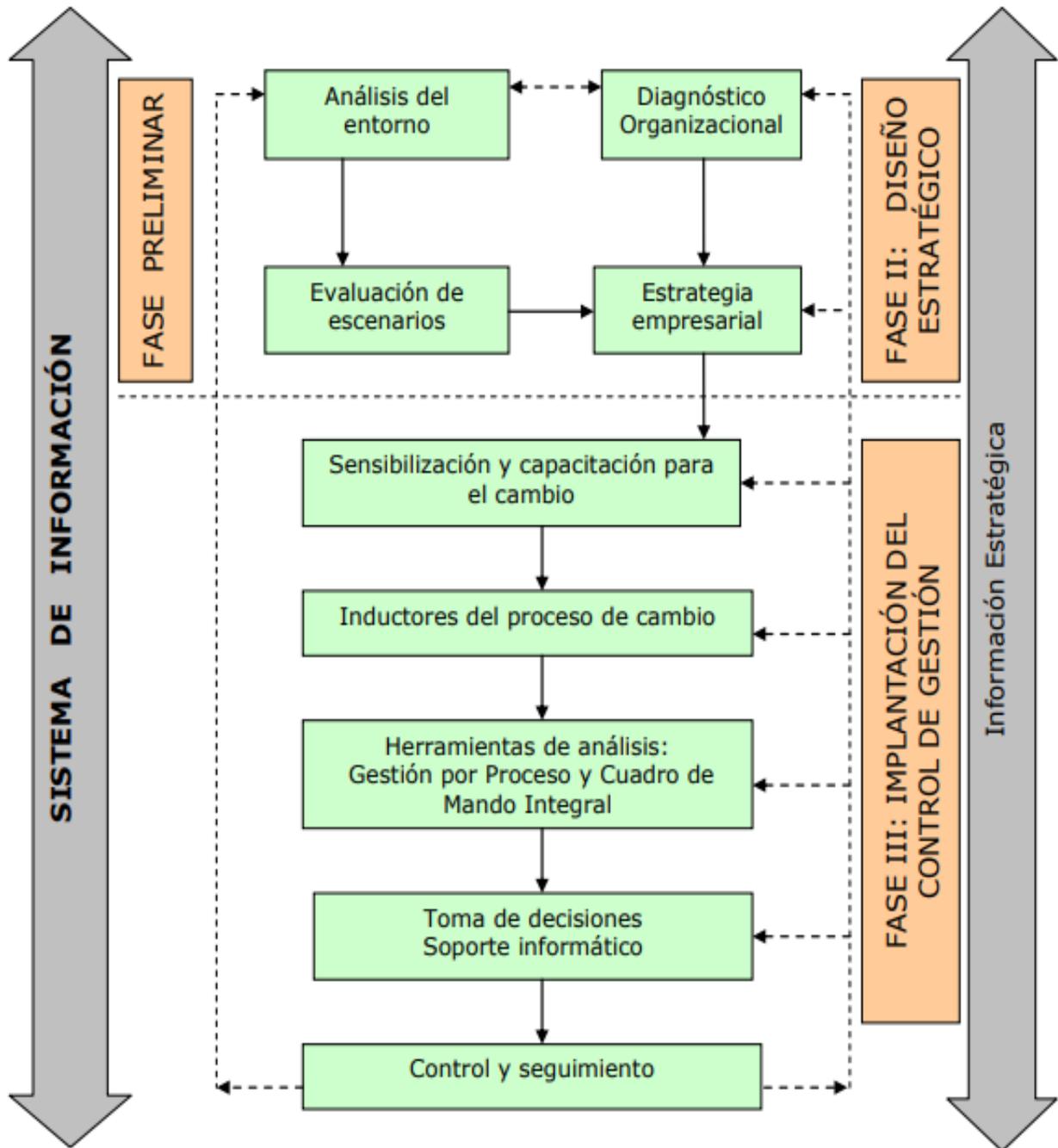
En el control de la gestión organizacional se ha involucrado tres actividades esenciales para las organizaciones: la planeación, el control y la toma de decisiones, es decir el proceso de elegir entre dos o más alternativas o cursos de acción. En este contexto se fundamenta la creencia de que la gestión de control es posible, importante y necesaria, porque se entiende como la capacidad que se posee para mantener un dominio armónico sobre los bienes, las acciones, los acontecimientos y las personas, así como sobre todo aquello que puede ser un factor que altere, modifique, dificulte o impida alcanzar el logro de las metas, Madrigal (2017).

Procedimiento para implementar un sistema de control en las empresas

El control en la gestión de las organizaciones debe ser asimilado por toda la institución de manera viable, pues intervienen diversos factores y dependen de éstos que el “traje” quede a la medida de la entidad objeto de estudio, para la implementación de un proceso de control interno se debe hacer énfasis en los sistemas de información, debido a que garantiza el control en todas las áreas de la empresa a través de datos informativos adecuados a tiempo y con calidad para poder determinar las desviaciones que se suscitan en la empresa y aplicar las correcciones respectivas, a continuación se mostrará un gráfico

donde se expresa el procedimiento de control interno que debe seguir las organizaciones en función de los sistemas de información que utilizan las diferentes instituciones.

Figura 5. *Sistema de Información*



Fuente: (Espino Valdés, Sánchez Sánchez, & Aguilera Martínez, 2013)

Indicadores estratégicos como instrumento de control en la gestión

Los indicadores de gestión son variables cuantitativas que se asocian a cada uno de los objetivos estratégicos que integran las perspectivas de gestión planteadas en la organización, y son los indicadores que nos permiten discernir si estamos cumpliendo o no con la meta impuesta para un determinado objetivo.

La definición de los indicadores estratégicos es de suma importancia, debido a que, lo que no se puede medir, no se puede gestionar, eso es una realidad evidente y probada que se da en la gestión de una organización. Las variables cuantitativas surgen de la respuesta a la pregunta que se hace para cada objetivo estratégico, Morales (2014).

Sistema de control de gestión y desempeño organizacional

Los sistemas de control de gestión se relacionan de manera directa con el desempeño organizacional e impactan sobre la estrategia empresarial, teniendo la intencionalidad de lograr su cumplimiento, pretendiendo así un desempeño deseado. La ausencia de un control adecuado puede tener consecuencias perjudiciales para la organización, algunos problemas que se pueden presentar por el inadecuado control son productos defectuosos, insatisfacción de clientes y trabajadores, insuficiencia para competir en el mercado y escasa coordinación dentro de los niveles jerárquicos de la organización. Salgado Castillo & Calderón Pinzón (2014).

Para tener la situación clara de los sistemas de control de gestión se citan sus elementos integrantes:

- **Planeación estratégica:** se definen las metas y las estrategias correspondientes y se desarrollan programas para ejecutar y alcanzar las metas de manera eficaz y eficiente, además es un factor que ayuda a elaborar el presupuesto.
- **Presupuestos:** Son una herramienta importante de la planeación que se concreta en cifras e información, sobre todo a corto plazo y que contribuye al control de las organizaciones, en el presupuesto se plasman las metas de ingresos, costos y gastos.
- **Medición del desempeño:** Los sistemas de medición del desempeño, también conocidos como sistemas de gestión del desempeño, conjugan información financiera como no financiera y son un mecanismo que mejora la probabilidad de aplicar la estrategia con éxito.
- **Evaluación y recompensas:** la compensación se utiliza para motivar a las personas a comportarse de alguna manera, en relación directa con el aporte positivo a las metas de la organización, las recompensas son estímulos para satisfacer necesidades que los individuos no podrían obtener si no pertenecieran a la organización.
- **Centros de responsabilidad:** constituyen la estructura de un sistema de control, la asignación de responsabilidades a las unidades organizacionales debe reflejar la estrategia de ésta (Salgado Castillo & Calderón Pinzón, 2014).

2.2.2 Gestión Organizacional

En la actualidad las organizaciones del siglo XXI basan el desarrollo de sus actividades en la innovación de los conocimientos del capital humano, debido a que es considerado el activo más importante de la organización, pues son los responsables del correcto

desarrollo las actividades internas, para generar un nivel alto de competitividad mediante la oferta de productos y servicios de calidad, por tal razón la gestión organizacional es muy importante en la dirección general de la empresa y en la consecución de los objetivos.

La gestión organizacional es imprescindible en todas las empresas, independientemente del sector productivo al que pertenezcan, es decir la gestión administrativa es global, sin existir división departamental, pues se realiza en todas las áreas de la empresa desde el nivel directivo hasta el operativo, cuyo objetivo es la asignación de las tareas y procedimientos a realizar por el talento humano de la institución. Ventura (2013).

Gestión Organizacional: La necesidad de la evaluación de personal

Un punto de partida para una correcta evaluación del personal de la empresa es una completa descripción de los puestos de trabajo. Estos puestos, perfectamente analizados, descritos y valorados están ocupados por individuos cuya actuación dista mucho de ser igual en cuanto a la eficiencia y la eficacia. Por tal motivo se hace necesario disponer de un sistema de evaluación del desempeño o rendimiento que permita determinar la actuación de cada persona y su aportación a la consecución de objetivos individuales, departamentales y globales.

Por otro lado, la evaluación del desempeño tiene gran efecto sobre el rendimiento organizacional, pues no sólo es la base para las decisiones de personal, sino que también afecta a los empleados, que es pieza clave en su rendimiento y satisfacción de la institución.

La necesidad de la evaluación de personal permite mejorar organizacionalmente en los siguientes aspectos:

- Conocimiento de los objetivos de su departamento y posibilidad de participar en su elaboración.
- Conocimiento de las expectativas de la empresa respecto del empleado y conocimiento de los criterios bajo los que será evaluada su actuación. Guillen M. D. (2013).

La gestión en las empresas del siglo XXI basa su existencia en la creación del talento humano, en este sentido la cultura organizacional y el liderazgo ha cobrado mucha importancia al permitir poner en sincronía los intereses de los empleados con los de la empresa y desarrollar sinergias en el desarrollo de las tareas. Velazquez (2013).

Importancia de la Gestión Organizacional

La gestión administrativa en una empresa es de suma importancia porque permite llevar a cabo un sin número de procesos de la manera más eficiente y eficaz posible, sin producirse demoras por parte de los departamentos involucrados, además tiene como objetivo minimizar los costes mediante la utilización y simplificación de la información generada, es decir la gestión administrativa consiste en generar procesos estandarizados que permita el desarrollo normal de las actividades internas. Caldas, Reyes Carrión, & Heras (2017).

Según Mintzberg la gestión organizacional propone un esquema modular, cuya utilidad radica en fundamentalmente en que destaca que se puede operar con flexibilidad, creando o adaptando un diseño para la organización, de acuerdo a las necesidades. Permite además estudiar las organizaciones existentes y ver en ellas operando los

principios de constitución, que pueden, por lo mismo, ser tomados como tipos ideales y contribuir al diagnóstico e intervención organizacional, Rodríguez (2013).

Gestión de Talento Humano

La gestión de Talento humano consiste en generar y aprovechar la sinergia del esfuerzo de varias personas que trabajan en conjunto, a las cuales se le ha designado diversos términos a los integrantes en las organizaciones tales como: mano de obra, trabajadores, empleados, oficinistas, personal, operadores, recursos humanos, colaboradores, también se les llama talento humano y capital humano, por el gran valor que representan en las organizaciones. La gestión consiste en personalizar y ver a los trabajadores como seres humanos dotados de habilidades y capacidades intelectuales de los que dependen las organizaciones para operar, producir bienes y servicios, atender a los clientes, competir en los mercados y alcanzar los objetivos generales y estratégicos, y a su vez las personas dependen de las organizaciones en las que trabajan para alcanzar objetivos personales e individuales. Batista Hernandez & Estupiñan Ricardo (2018).

Factores de la Gestión Organizacional que tienen Relación Directa con la Aplicación de un Adecuado Control Interno

- Integridad y valores éticos
- Competencia profesional
- Atmosfera de confianza mutua
- Filosofía y estilo de dirección
- Estructura, plan organizacional, reglamentos y manuales de procedimiento
- Delegación de autoridad y asignación de responsabilidades
- Políticas y prácticas en materia de recursos humanos. Eslava (2013).

Por lo tanto, el control interno debe comprender el plan de organización en todos los procedimientos coordinados de manera coherente a las necesidades del negocio, para proteger y resguardar sus activos, verificar su exactitud y confiabilidad de los datos informativos de las organizaciones, es decir sin la aplicación de un adecuado control interno, las organizaciones pueden sufrir desviaciones en el desarrollo de sus operaciones. La información citada guarda mucha relación con el presente trabajo investigativo, pues se hace hincapié a la relación que existe entre el control interno y la gestión administrativas de las instituciones.

2.3 FUNDAMENTACIÓN LEGAL

Para la investigación se ha considerado la ley orgánica de economía solidaria, normas, leyes reglamentos del control interno de pequeñas empresas y contraloría del estado.

Constitución de la República del Ecuador

Capítulo Cuarto

Soberanía Económica

Sección Primera

Sistema Económico y Política Económica

Art. 283.- El sistema económico es social y solidario; reconoce al ser humano como sujeto y fin; propende a una relación dinámica y equilibrada entre sociedad, Estado y mercado, en armonía con la naturaleza; y tiene por objetivo garantizar la producción y reproducción de las condiciones materiales e inmateriales que posibiliten el buen vivir.

El sistema económico se integrará por las formas de organización económica pública, privada, mixta, popular y solidaria, y las demás que la Constitución determine. La

economía popular y solidaria se regulará de acuerdo con la ley e incluirá a los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios.

Sección Octava

Sistema Financiero

Art. 311.- El sector financiero popular y solidario se compondrá de cooperativas de ahorro y crédito, entidades asociativas o solidarias, cajas y bancos comunales, cajas de ahorro. Las iniciativas de servicios del sector financiero popular y solidario, y de las micro, pequeñas y medianas unidades productivas, recibirán un tratamiento diferenciado y preferencial del Estado, en la medida en que impulsen el desarrollo de la economía popular y solidaria, Asamblea Nacional (2011).

Ley Orgánica de Economía Popular y Solidaria

De las Organizaciones del Sector Comunitario

Art. 15.- Sector Comunitario.- Es el conjunto de organizaciones, vinculadas por relaciones de territorio, familiares, identidades étnicas, culturales, de género, de cuidado de la naturaleza, urbanas o rurales; o, de comunas, comunidades, pueblos y nacionalidades que, mediante el trabajo conjunto, tienen por objeto la producción, comercialización, distribución y el consumo de bienes o servicios lícitos y socialmente necesarios, en forma solidaria y auto gestionada, bajo los principios de la presente Ley.

Art. 16.- Estructura interna. - Las organizaciones del Sector Comunitario adoptarán, la denominación, el sistema de gobierno, control interno y representación que mejor convenga a sus costumbres, prácticas y necesidades, garantizando su modelo de desarrollo económico endógeno desde su propia conceptualización y visión.

Art. 19.- Estructura Interna. - La forma de gobierno y administración de las asociaciones constarán en su estatuto social, que preverá la existencia de un órgano de gobierno, como máxima autoridad; un órgano directivo; un órgano de control interno y un administrador, que tendrá la representación legal; todos ellos elegidos por mayoría absoluta, y sujetos a rendición de cuentas, alternabilidad y revocatoria del mandato, Asamblea Nacional (2011).

Requisitos para la fundación de asociaciones y corporaciones

1.- Acta de la Asamblea Constitutiva de la organización en formación, suscrita por todos los miembros fundadores, la misma que deberá contener expresamente:

- La voluntad de los miembros de constituir la misma;
 - La nómina de la directiva provisional;
 - Los nombres completos, la nacionalidad, números de los documentos de identidad y domicilio de cada uno de los miembros fundadores; y,
 - La indicación del lugar en que la entidad en formación tendrá su sede, con referencia de la calle, parroquia, cantón, provincia e indicación de un número de teléfono, fax, o dirección de correo electrónico y casilla postal, en caso de tenerlos.
2. Copia del correspondiente estatuto que deberá incluir la certificación del secretario provisional, en la que se indique con exactitud la o las fechas de estudio y aprobación del mismo.
3. Acta de la asamblea en la que conste la decisión de participar en la constitución de la organización de integración, con los nombres completos, números del documento de identidad y firmas respectivas de los socios asistentes a la misma, así como la designación de los delegados.

4. Copia certificada del documento en que conste la nómina de la directiva y el documento que acredite la representación legal.
5. Copia certificada del acuerdo ministerial o instrumento legal que acredite la personería jurídica, y de existir, la última reforma del estatuto, legalmente aprobada, Ministerio del Trabajo (2018).

Requisitos para obtener la aprobación de una Corporación

Se necesitará presentar una solicitud direccionada al Secretario General de Administración Pública, firmada por la persona que fundó la corporación, adjuntando los siguientes documentos, SRI (2011):

- Acta de la asamblea constitutiva de la organización en formación, suscrita por todos los miembros fundadores, la misma que deberá contener lo siguiente:
 - a) La voluntad de ellos miembros de constituir
 - b) La nómina provisional de la directiva
 - c) Los nombres completos, nacionalidad, números de los documentos de identidad, domicilio de cada uno de los fundadores,
 - d) La dirección en que la entidad en formación, tendrá su sede, números de teléfonos, y correos electrónicos.
- Copia de los estatutos que deberá incluir el secretario provisional, en la que debe indicar de manera exacta, fechas de estudios y aprobación del mismo.

CAPÍTULO III
METODOLOGÍA DE INVESTIGACIÓN

“La creencia en el valor de la verdad científica no procede de la naturaleza, sino que es producto de determinadas culturas”

Max Weber

3.1. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Investigación Exploratoria

La aplicación de una investigación exploratoria fue útil, debido a que permitió el empoderamiento de la situación problemática a través del levantamiento de datos cualitativos acerca del tema objeto de estudio dentro de la entidad y de esta manera sirvió de ayuda a la determinación de los cursos de acción a seguir para la realización de la investigación.

3.1.2. Investigación Descriptiva

La investigación descriptiva permitió comprender el registro, análisis e interpretación de los datos a obtener dentro de la institución, lo que contribuyó a consolidar la suficiencia de información necesaria que se utilizó de sustento para el desarrollo del estudio investigativo, es decir busca especificar las características y propiedades de cualquier fenómeno que ocurra dentro del campo de investigación.

3.2. MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

3.2.1 Método Inductivo

Este método permitió el análisis de la gestión organizacional, actividades y procesos del control interno de la corporación, con la finalidad de obtener sustentos suficientes para la consolidación de la información utilizando las siguientes técnicas en la investigación:

- **Técnica de observación.** - Se aplicó la Observación in situ, que permitió verificar las actividades y procesos que se realizan en la corporación.
- **Técnica de Verificación documental.** - Se revisó y verificó la existencia, legalidad y autenticidad de ejercicios contables y de comercialización disponible en archivos como parte del control interno básico existente.

3.2.2 Método Deductivo

Luego de obtener datos se generó información para el análisis de la gestión organizacional y como incide en el control interno de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro.

3.2.3 Método Descriptivo

Este método sirvió para obtener, organizar, generar información, analizar, resumir, consolidar, presentar y elaborar los resultados de la información obtenida. Además, permitió identificar las debilidades de la gestión organizacional que inciden en el control interno de la corporación, y como resultado de la investigación, elaborar conclusiones y recomendaciones.

3.3. CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1 Población y Muestra

Población

La población que se consideró para este trabajo de investigación estuvo integrada por el directorio, responsables de las unidades de negocios, y socios de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro.

Tabla 4. Matriz de población

POBLACIÓN	No.
Presidente	1
Vicepresidente	1
Responsable operativo de fábrica de chocolate	4
Responsable operativo de las unidades de acopio, compra-venta de cacao	3
Tesorerera/o	1
Contador	1
Secretaria/o	1
Socios	50
Total	62

Fuente: Información obtenida en la Corporación

Muestra

Para este estudio se tomó como muestra el directorio, operadores de las unidades de negocios y socios de la organización.

3.3.2. Técnicas de Investigación

La consolidación de la investigación, se basó en la aplicación de varias técnicas como la observación directa para adentrar en la revisión de archivos documentales, entrevistas

y encuestas al directorio y socios que aún conservan fidelidad a la corporación para así evaluar la gestión organizacional y como incide en el control interno de la corporación.

- **Entrevista.** - Permitió la aplicación de entrevistas, formularios y matrices, que sustentaron la obtención de información para elaboración de informe, conclusiones y recomendaciones.
- **Encuestas.** - Se aplicó cuestionarios a los integrantes del directorio, operadores de las unidades de negocios y socios, lo que permitió analizar la gestión organizacional cuali-cuantitativamente.

3.3.3. Instrumentos de la Investigación

La investigación se realizó en la Corporación de organizaciones campesinas La Pepa de Oro, en el cual se aplicó como instrumentos de investigación cuestionarios, los mismos que estuvieron direccionados a la temática central, para así poder obtener la mayor información posible acerca la problemática objeto de análisis. Además, se realizó la observación in situ de los procesos de control interno para verificar si se está cumpliendo con los lineamientos establecidos por la Contraloría General del Estado.

3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

Para el desarrollo de la investigación se consideraron directrices para identificar el problema a resolver, con sustento teórico establecido, lo que afirman autores y expertos en el tema. La elaboración del marco teórico esta reforzado con referencias bibliográficas e investigaciones que sirven como guía para plantear; resultados conclusiones y recomendaciones.

3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN EMPIRICA

La obtención de datos e información inició con acercamientos formales e informales del investigador a la corporación, visitas a las instalaciones, recopilación y consultas bibliográficas, revisión de archivos, diseño de formularios, matrices y encuestas para conocer sobre los procesos de control y evaluar la gestión organizacional.

Las encuestas se aplicaron al directorio y a la persona responsable del control interno administrativo y financiero que integran la corporación, para este trabajo de campo se aplicaran herramientas y procesos de control interno.

Fuentes Primarias

- ❖ Se verificaron directamente los procesos y documentación generados en la corporación.
- ❖ Se analizaron físicamente los informes, registros, archivos.
- ❖ Se Aplicaron Entrevistas, formularios, matrices, Cuestionarios a Directivos y responsables de los procesos Administrativos financieros de la corporación.
- ❖ Se verificó si la información proporcionada y generada cumplen con lo estipulado en las regulaciones para el control interno de la corporación.

Fuentes Secundarias

- ❖ Se consultaron trabajos de investigaciones, estudios del caso y textos referentes al tema de la investigación, con la finalidad de afianzar la fundamentación teórica y sustentar conclusiones, resultados y recomendaciones.

- ❖ Se revisaron los documentos y ejercicios contables disponibles para identificar algún tipo de control interno organizacional y administrativo.
- ❖ Se verificaron las regulaciones que rigen a las pequeñas empresas en cuanto a la gestión organizacional y como inciden en el control interno.
- ❖ Se consultaron páginas web y textos electrónicos actualizados referentes o vinculantes a la investigación.

3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE EVALUACIÓN

Con la disponibilidad de información se analizaron e interpretaron los resultados a través de matrices y gráficos generados en Excel, los cuales permitieron generar documentación formal para definir herramientas que permiten la evaluación y seguimiento integral del sistema de control interno, en base a estos resultados se generó un informe específico que permita crear estrategias administrativas financieras que soporten las conclusiones y recomendaciones en función de los objetivos específicos de la investigación.

CAPÍTULO IV

RESULTADOS Y DISCUSIÓN

ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS DE LAS TÉCNICAS DE INVESTIGACIÓN

En este capítulo se utilizó los datos obtenidos en la investigación con el fin de organizar analizar e interpretar la información arrojada en la entrevista realizada al Ing. Edgar Carranza Álvarez, presidente de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro. Y a su vez la información generada en la encuesta realizada a los socios y demás personas que integran la institución.

La entrevista y encuesta o revisión de documentos se enmarcan en las variables objeto de estudio, relativas a obtener información respecto al control interno y su incidencia en la gestión organizacional de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro.

Cuadro de Variables

Tabla 5. Variables de estudio.

Variables	Definición conceptual	Indicador	Unidad de Análisis	Técnica
Dependiente: Control interno	Medición de resultados: planes, métodos, procedimientos	Auditoria - /unidades de negocios	Sustento documental y archivos de ejercicios contables	Entrevistas, observación, análisis, informe.
Independiente: Gestión organizacional	Examen sistemático por un equipo multidisciplinario para evaluar eficiencia de la gestión organizacional	Eficacia (ejecutado/unidades de negocios) Impacto (Total beneficios/unidades de negocios)	Programas, proyectos, recursos, obras bienes y servicios	Encuestas Análisis de información y procesamientos de datos obtenidos

Fuente: elaboración propia

Para el cumplimiento de los objetivos específicos en el presente trabajo, se analizó las 20 preguntas del cuestionario de la encuesta y los resultados de la entrevista de control interno, las cuales están direccionadas a obtener información relacionada con los tres objetivos específicos, respecto al tema: “Control Interno y su incidencia en la Gestión Organizacional de la Corporación de organizaciones campesinas la Pepa de Oro Cantón Vinces, período 2017 – 2018”.

La metodología que se utilizó es la siguiente:

- Recolección, organización, análisis e interpretación de la información obtenida en la aplicación de la encuesta.
- Análisis del cuestionario de control Interno aplicado al presidente de la Institución.
- Discusión de los resultados según el objetivo planteado.

La aplicación de las técnicas de investigación como la encuesta y la entrevista arrojaron los siguientes resultados:

4.1. Objetivo específico 1.

Proceso de gestión organizacional de la corporación de organizaciones campesinas la pepa de oro.

1. ¿Existe un manual de políticas y procedimientos de control, para la supervisión y registro de las actividades labores en la Corporación?

Tabla 6. Manual de políticas y procedimientos

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	20	32	32
	No	42	68	100
	Total	62	100	

Nota. Datos tomados de la encuesta aplicada a los miembros de la Corporación

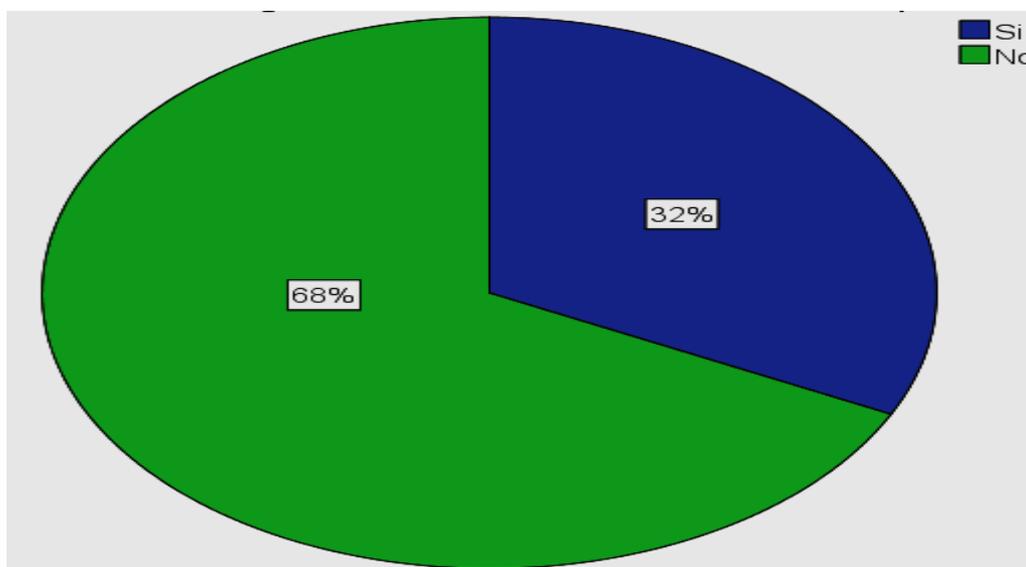


Gráfico 1. Manual de políticas y procedimientos

Elaboración propia.

La encuesta aplicada a los miembros de la organización, el 68% mencionaron que la institución no posee un manual de políticas internas, mientras que el 32% restante considera que si existe el referido manual.

Conforme a los resultados obtenidos se puede evidenciar que la empresa probablemente no posee un documento formal que ayude a regular las funciones internas, o en su defecto no existe una adecuada socialización de las bases legales de la institución.

2. ¿En las actividades laborales existe el trabajo en Equipo que posibilite un óptimo desempeño laboral en la institución?

Tabla 7. Trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades laborales

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	4	6	6
	No	47	76	82
	A veces	11	18	100
	Total	62	100	

Nota. Datos tomados de la encuesta aplicada a los miembros de la Corporación

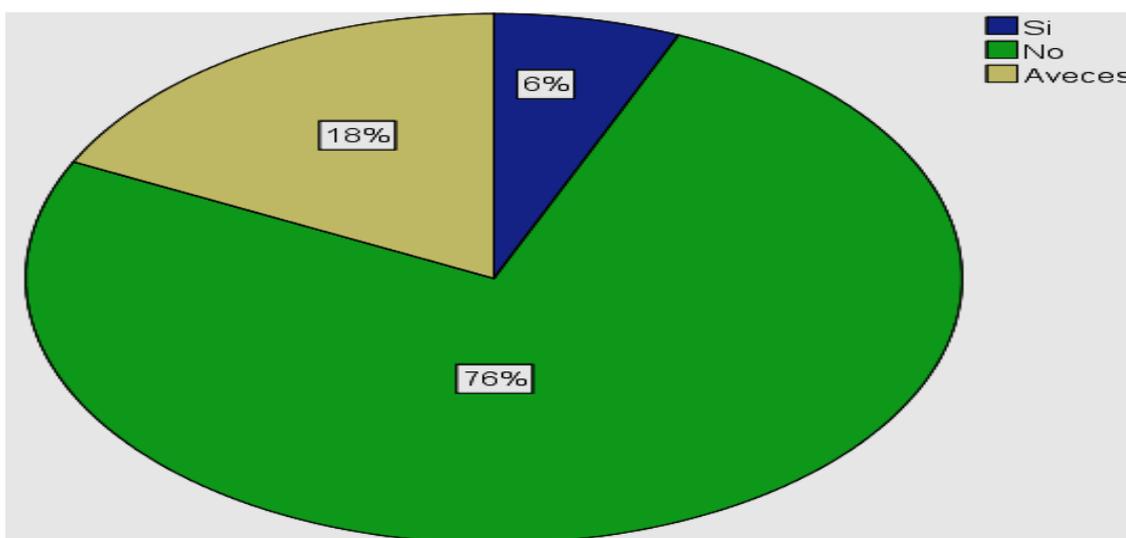


Gráfico 2. Trabajo en equipo

Elaboración propia

De las 62 personas encuestadas en la Corporación, el 76% indicó que las actividades internas muy pocas veces se desarrollan a través de un adecuado trabajo en equipo, un 18% cree que en la administración interna no se fomenta el trabajo en equipo y el 6% restante expresó que si existe el trabajo en equipo en la gestión de la institución.

En referencia a los resultados obtenidos se menciona que en la institución no existe una adecuada dirección del talento humano, que permita el desarrollo de las actividades interna mediante un trabajo en equipo que ayude al desarrollo organizacional de la institución.

3. ¿Cómo califica la comunicación interna con sus compañeros de trabajo?

Tabla 8. *Comunicación interna*

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Buena	8	13	13
	Mala	7	11	24
	Regular	44	71	95
	Excelente	3	5	100
	Total	62	100,0	

Nota. Datos tomados de la encuesta aplicada a los miembros de la Corporación

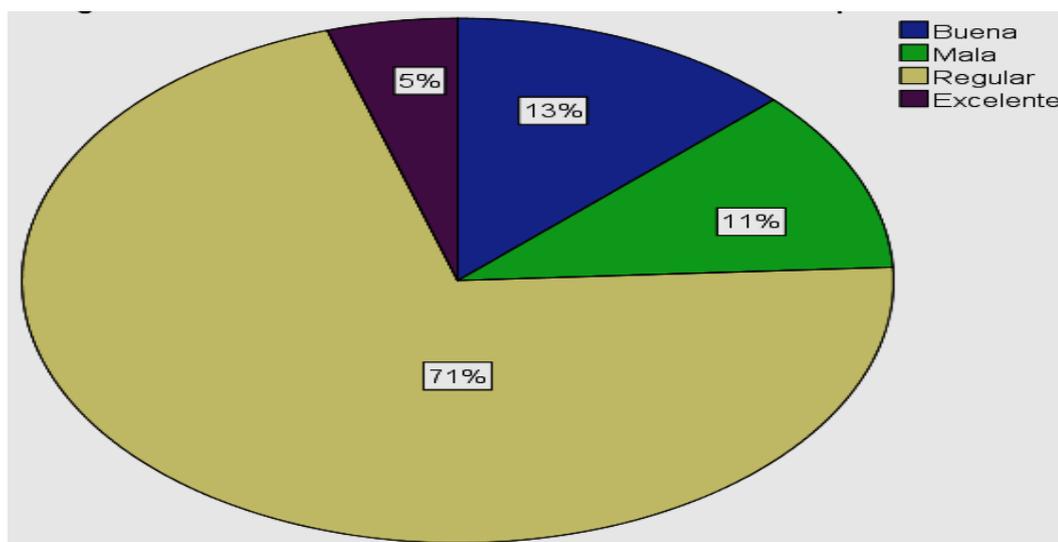


Gráfico 3. *Comunicación Interna*

Elaboración propia

Al consultar el tratamiento de la comunicación interna, los resultados obtenidos fueron los siguientes: el 71% de las personas encuestadas mencionan que la comunicación entre compañeros es regular, un 13% de la población encuestada considera que el proceso comunicativo es bueno, el 11% informa que la comunicación es mala, y por último el 5% restante expresó que existe una comunicación interna excelente.

De lo anteriormente expresado se deduce que dentro de la gestión interna no existe una adecuada comunicación, es decir no se fomenta una cohesión grupal, en el desarrollo de los procedimientos internos.

4. ¿Existen técnicas o indicadores de desempeño que analicen el rendimiento de la institución?

Tabla 9. *Indicadores de Desempeño*

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	2	3	3
	No	20	32	35
	No sabe	40	65	100
	Total	62	100	

Nota. Datos tomados de la encuesta aplicada a los miembros de la Corporación

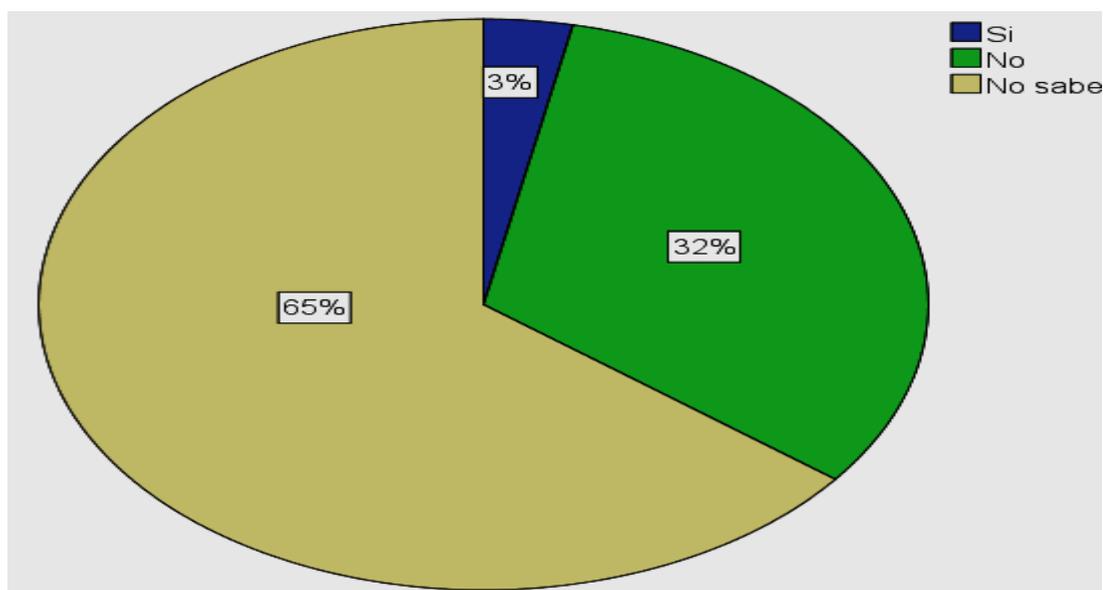


Gráfico 4. *Indicadores de Desempeño*

Elaboración propia

Al consultar, si en la organización existe indicadores de desempeño, el 65% de los encuestados manifestó que desconoce de su presencia, el 32% expresó que la Corporación no posee indicadores de evaluación y el 3% restante, un porcentaje menor considera que si se emplean indicadores de desempeño.

De las respuestas vertidas por los miembros de la organización, se infiere que la Corporación La Pepa de Oro no posee un sistema de control interno eficiente que permita medir el rendimiento organizacional de la institución.

5. ¿Se identifican las debilidades que pueden afectar al logro de los objetivos institucionales por factores internos como los siguientes?

Tabla 10. Debilidades Internas.

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Infraestructura	10	16	16
	Comunicación	22	35	51
	Personal	23	37	88
	Organizativos	7	11	100
	Total	62	100,0	

Nota. Datos tomados de la encuesta aplicada a los miembros de la Corporación.

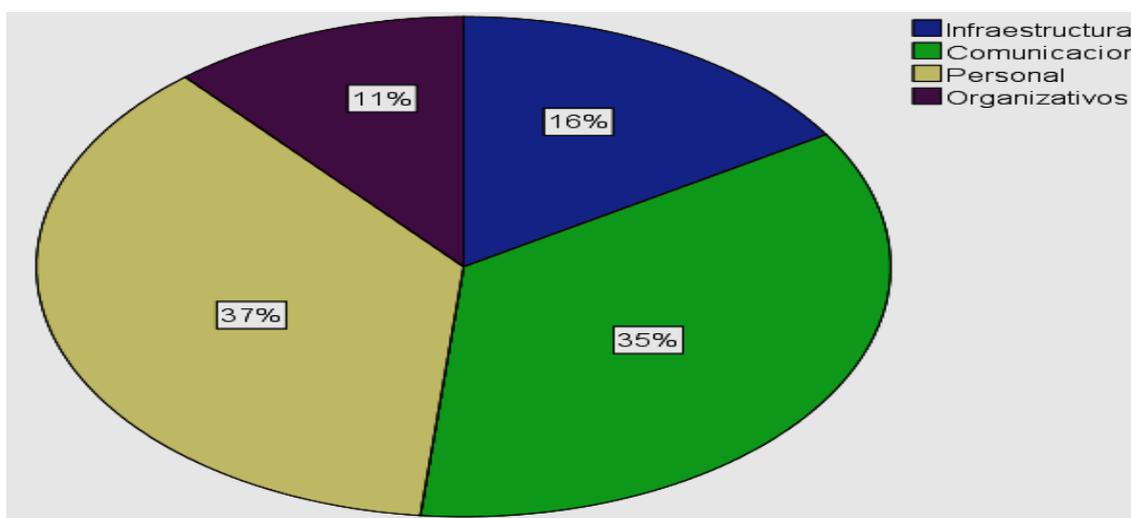


Gráfico 5. Debilidades Internas

Elaboración propia

Los resultados obtenidos muestran que las principales debilidades que tiene la institución, es la comunicación con un 35%, el personal con un 37%, infraestructura con un 16% y problemas organizativos con el 11% restante, lo que dificulta el logro de las metas propuestas.

En mención a los resultados obtenidos se interpreta que las principales debilidades que posee la institución son: el perfil laboral de los socios, una deficiente comunicación, inadecuada infraestructura, los cuales son factores que imposibilitan al crecimiento institucional.

Discusión

Según Quea García (2017) la gestión organizacional es de suma importancia para establecer el direccionamiento correcto hacia el logro de los objetivos empresariales y el desarrollo institucional, es decir, para que una institución cumpla con sus planes, programas y metas previamente establecidos, debe existir una planificación rigurosa y establecida formalmente para determinar el rumbo correcto que debe seguir la organización, puesto que el motor esencial para el debido desenvolvimiento organizacional es el talento humano, el cual debe desarrollar sus actividades bajo un entorno laboral adecuado, que promueva las condiciones necesarias para el crecimiento personal y profesional.

Guzmán Benalcázar (2017), menciona que la gestión administrativa de cualquier institución debe implementar actividades de control interno para asegurar el cumplimiento de los objetivos institucionales, y de crear un nivel de confianza y reducir el riesgo laboral posible dentro del ambiente laboral, por medio de la aplicación de indicadores de desempeño para lograr la mayor eficiencia en el desarrollo de las actividades y procesos que realiza el talento humano que posee la institución.

De lo anteriormente expresado y en base a los resultados obtenidos en la investigación vinculada al primer objetivo del presente trabajo, se considera que una de las principales debilidades que posee la Corporación, es la inadecuada gestión gerencial, la cual no promueve el desarrollo de las actividades mediante un trabajo en equipo y comunicación activa de todos los procesos, además, la institución adolece de talento humano con adecuado perfil laboral para determinadas actividades administrativas, productivas, comerciales y financieras.

4.2. Objetivo específico 2

Análisis de control interno Administrativo en las unidades de negocios de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro.

6. ¿Se ha realizado algún tipo de Auditoría en los últimos dos años?

Tabla 11. Auditorias aplicadas

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Ninguna	62	100	100

Nota. Datos tomados de la encuesta aplicada a los miembros de la Corporación

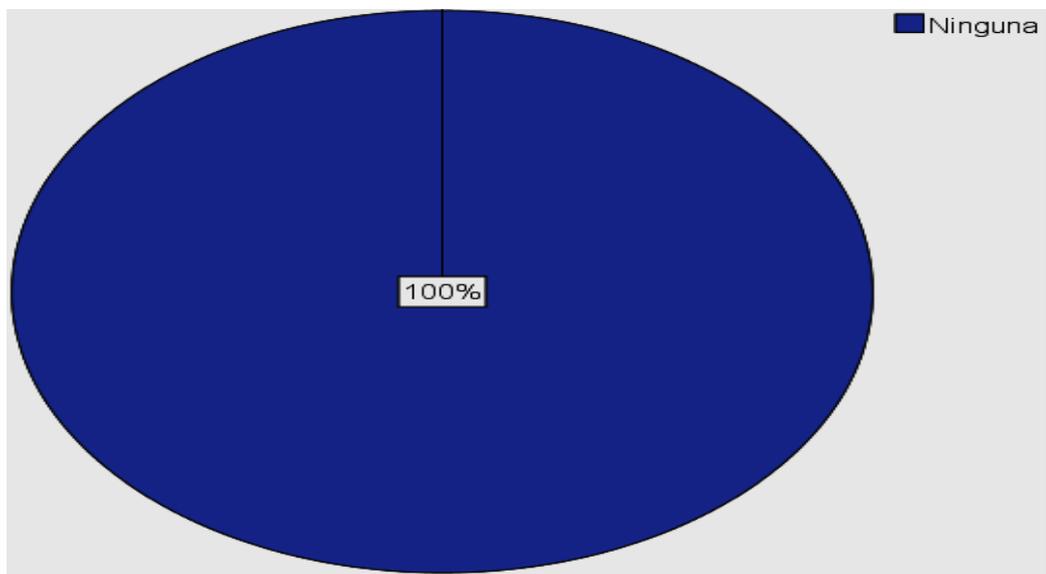


Gráfico 6. Auditorias Aplicadas

Elaboración propia

El 100% de las personas encuestadas mencionan que no se han aplicado auditorias de ningún tipo en la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro.

De acuerdo a los resultados obtenidos se determina que la principal causa de que la institución no cumpla con los objetivos propuestos, es el endeble control administrativo y financiero sobre los recursos que posee la institución.

7. ¿En la Corporación se tiene a disposición información administrativa y financiera actualizada que ayude a la administración de los recursos de la institución?

Tabla 12. Información Administrativa y Financiera

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	10	16	16
	No	52	83	100
	Total	62	100	

Nota. Datos tomados de la encuesta aplicada a los miembros de la Corporación

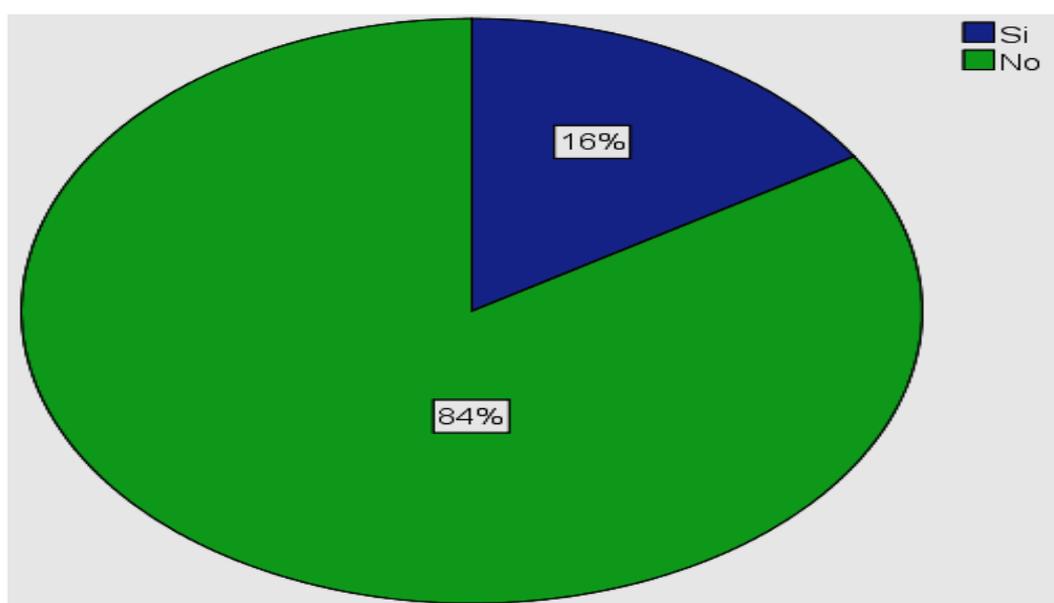


Gráfico 7. Información Administrativa y Financiera

Elaboración propia

Análisis e Interpretación

Al consultar si la Corporación posee información administrativa y financiera actualizada que ayude a la administración de los recursos de la institución, el 84% de las personas encuestadas mencionaron que no existe dicha información, mientras el 16% restante considera lo contrario.

De los resultados obtenidos se evidencia que la institución no ostenta una adecuada gestión de información que permita evaluar el desempeño de la institución en referencia con años anteriores y poder determinar el crecimiento o involución de la organización.

8. ¿Considera relevante la aplicación de controles internos en la gestión organizacional de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro?

Tabla 13. *Aplicación de controles internos*

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	62	100	100

Nota. Datos tomados de la encuesta aplicada a los miembros de la Corporación

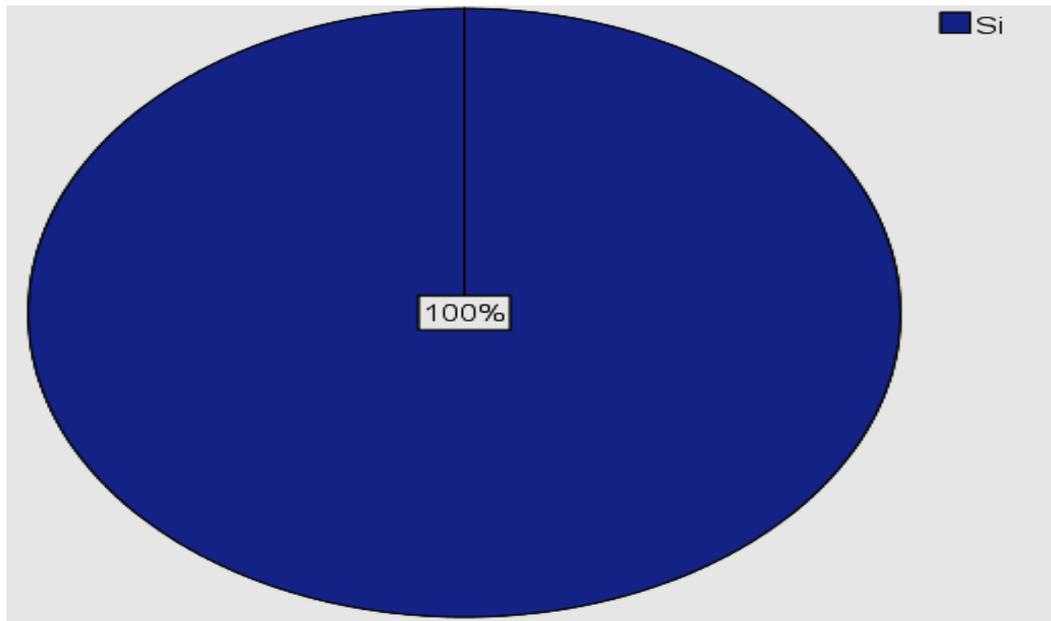


Gráfico 8. *Aplicación de controles internos*

Elaboración propia.

El total de encuestados, expresaron que los controles internos son de importancia en la gestión organizacional de la Corporación para el logro de los objetivos previamente establecidos.

Con los datos obtenidos, se concluye que la institución considera importante establecer controles internos administrativos y financieros, sin embargo, no se han aplicado provocando que existan: pérdidas financieras y unidades de negocios abandonadas.

9. ¿Posee la institución algún tipo de herramienta o procedimiento para control interno vigente durante los años 2017- 2018?

Tabla 14. *Herramienta o procedimiento para control interno*

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	7	11	11
	No	15	24	35
	No sabe	40	65	100
	Total	62	100	

Nota. Datos tomados de la encuesta aplicada a los miembros de la Corporación

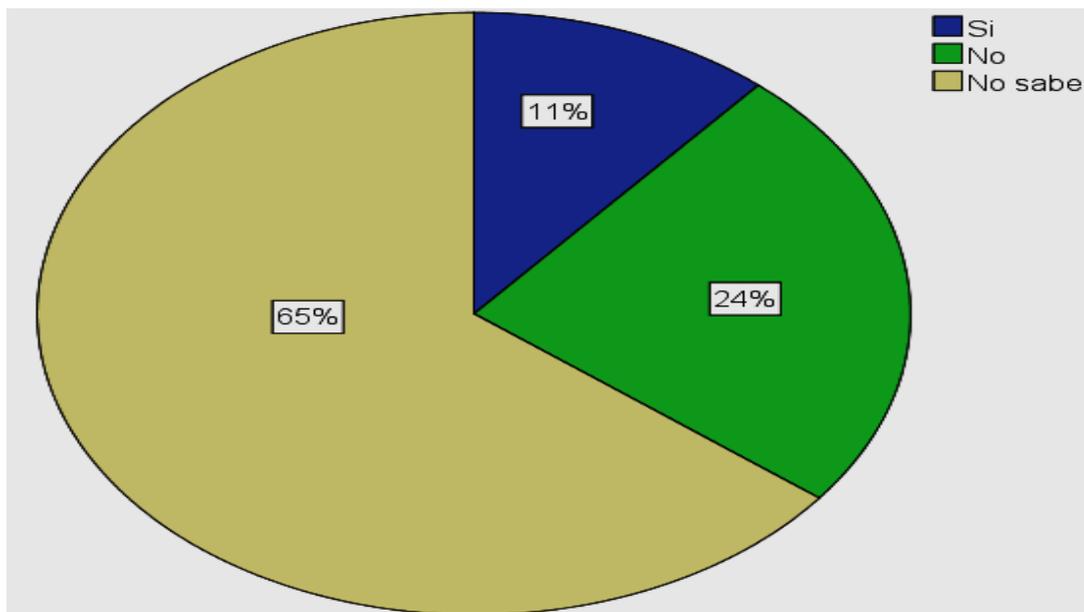


Gráfico 9. *Herramienta o procedimiento para control interno*

Elaboración propia

De los encuestados, el 65% mencionaron que desconocen si la institución posee herramientas de control, sin embargo, un 24% afirmó que no se emplea ningún tipo de herramienta administrativa para controlar las actividades diarias y un 11% restante considera que la institución si posee herramientas y procedimientos de control.

Con los resultados obtenidos se concluye, que la institución no establece ni socializa herramientas de evaluación en el desempeño individual y colectivo de la organización, debido a que el talento humano no conoce procedimientos de control en la gestión.

10. ¿Con que frecuencia la empresa valora los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la empresa?

Tabla 15. Frecuencia en que se valora los riesgos

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Siempre	7	11,3	11,3
	Casi siempre	25	40,3	51,6
	Nunca	30	48,4	100,0
	Total	62	100,0	

Nota. Datos tomados de la encuesta aplicada a los miembros de la Corporación

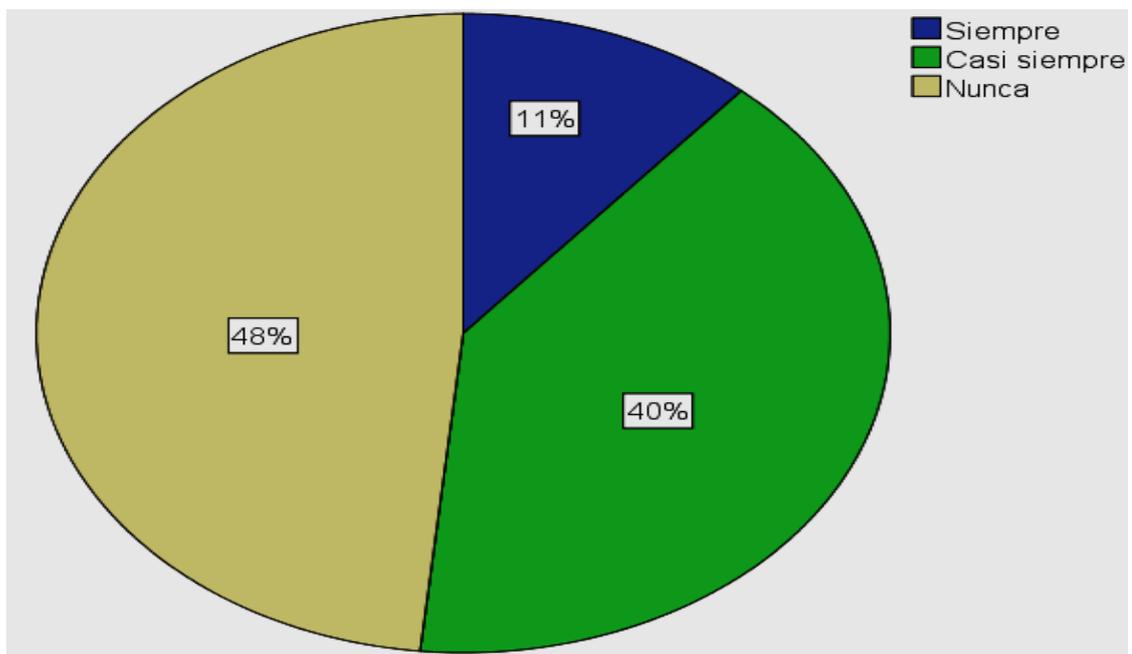


Gráfico 10. Frecuencia en que se valora los riesgos

Elaboración propia

El 48% de los consultados expresaron que casi nunca se controlan periódicamente los riesgos, un 40% considera que, si se analiza de forma rutinaria las debilidades internas, y un 11% restante sostiene que por lo general los directivos siempre analizan los riesgos institucionales.

Con la información proporcionada se colige que la administración de la Corporación no realiza estudios donde se determine sus principales debilidades, lo que demuestra la ausencia de una fase del proceso administrativo, el control interno.

11. ¿La Corporación evalúa el control interno para salvaguardar el patrimonio de la empresa y corregir los errores en la gestión interna?

Tabla 16. *Controles internos para salvaguardar el patrimonio*

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	3	5	5
	No	35	56	61
	A veces	24	39	100
	Total	62	100	

Nota. Datos tomados de la encuesta aplicada a los miembros de la Corporación

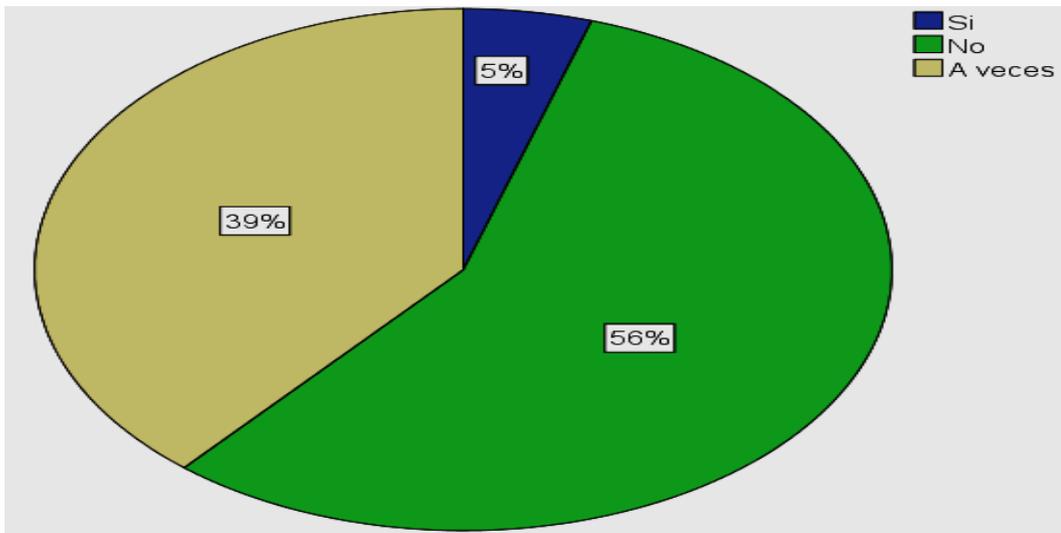


Gráfico 11. *Controles internos para salvaguardar el patrimonio*

Elaboración propia.

El 56% de los integrantes de la organización mencionaron que la junta directiva no emplea adecuadamente controles internos para proteger el patrimonio empresarial, en tanto que el 39% señalaron que en ciertas épocas del año si establecen algún tipo de control en ciertos procedimientos, y un 5% restante considera que si posee estándares de control.

La gestión interna posee grandes debilidades en el control de sus líneas de producción y en sus labores administrativas, puesto que existe infraestructura abandonada, y no posee rentabilidad adecuada que ayude al desarrollo organizacional de la misma.

12. ¿Qué tipo de control interno existe en la Corporación?

Tabla 17. *Tipos de control Interno*

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	De Origen	40	64,5	64,5
	Permanentes	21	33,9	98,4
	Posteriores	1	1,6	100,0
	Total	62	100,0	

Nota. Datos tomados de la encuesta aplicada a los miembros de la Corporación

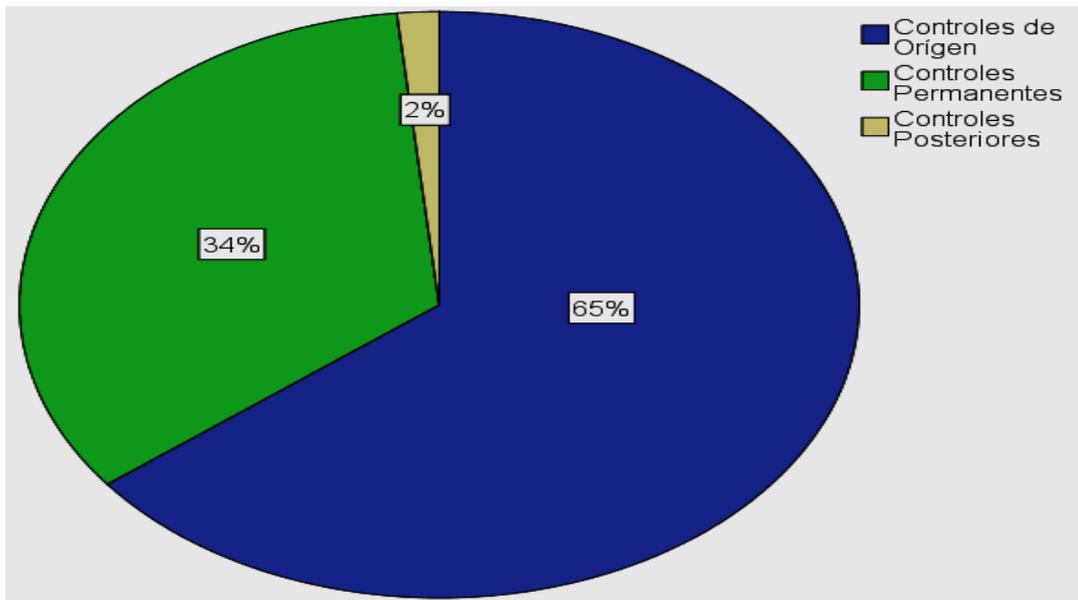


Gráfico 12. *Tipos de control Interno*

Elaboración propia

De los socios encuestados, el 65% mencionó que la institución solo emplea controles de origen en sus datos y línea de producción, un 34% pronunció que existe un control permanente, y el 1% indicó que se desarrollan controles posteriores.

Luego de analizar los datos obtenidos, se determina que no existe de forma arraigada controles internos en todas las actividades y procesos internos de la organización, debido a que debe existir controles de origen, permanentes y posteriores, algo que no se emplea en la institución e imposibilita el desarrollo de una gestión enfocada en el crecimiento organizacional y en la calidad del producto.

13. ¿Se ha definido de forma clara la segregación de funciones en la organización?

Tabla 18. *Segregación de funciones*

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	6	10	10
	No	56	90	100
	Total	62	100	

Nota. Datos tomados de la encuesta aplicada a los miembros de la Corporación

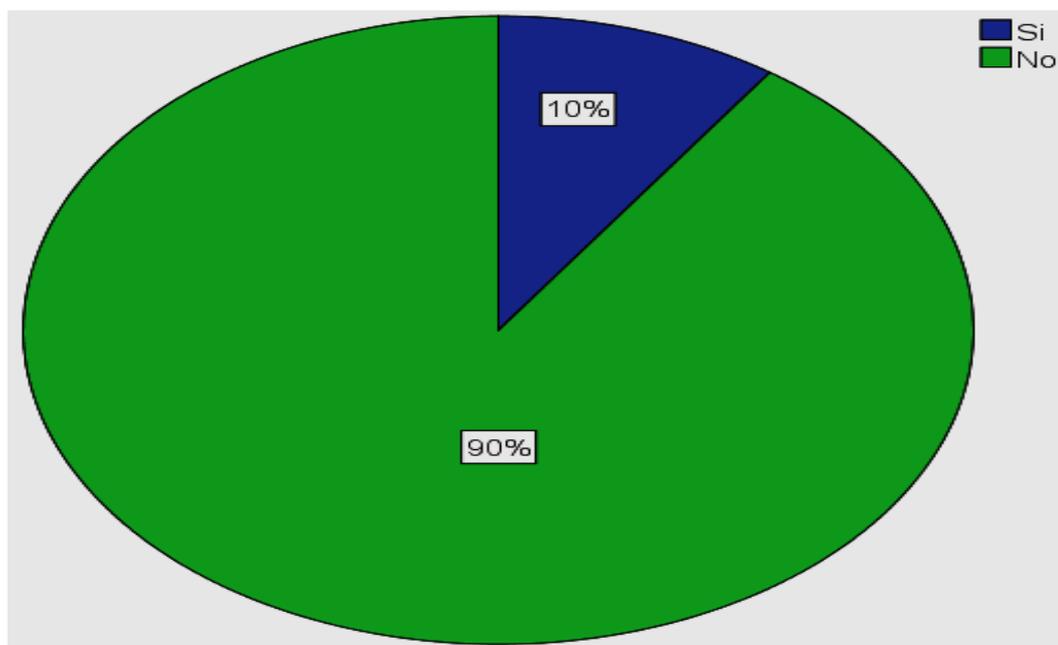


Gráfico 13. Segregación de funciones

Elaboración propia

Sobre si existe una adecuada segregación de funciones dentro de la organización, el 90% de la población considera que no existe una distribución óptima de las tareas a realizar, y el 10% restante menciona que la distribución de las funciones es adecuada para el desarrollo de los procesos internos.

Los resultados obtenidos evidencian que la institución posee serios problemas en la separación de funciones, lo que denota la ausencia de manuales de procedimientos internos, que expresen las tareas a desempeñar de los miembros de la organización y de cada dependencia que integra la Corporación Campesina La Pepa de Oro.

14. ¿Se monitorean las actividades o procedimientos antes y después de realizarse?

Tabla 19. *Monitoreo de actividades o procedimientos*

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	19	30,6	30,6
	No	14	22,6	53,2
	A veces	29	46,8	100,0
	Total	62	100,0	

Nota. Datos tomados de la encuesta aplicada a los miembros de la Corporación

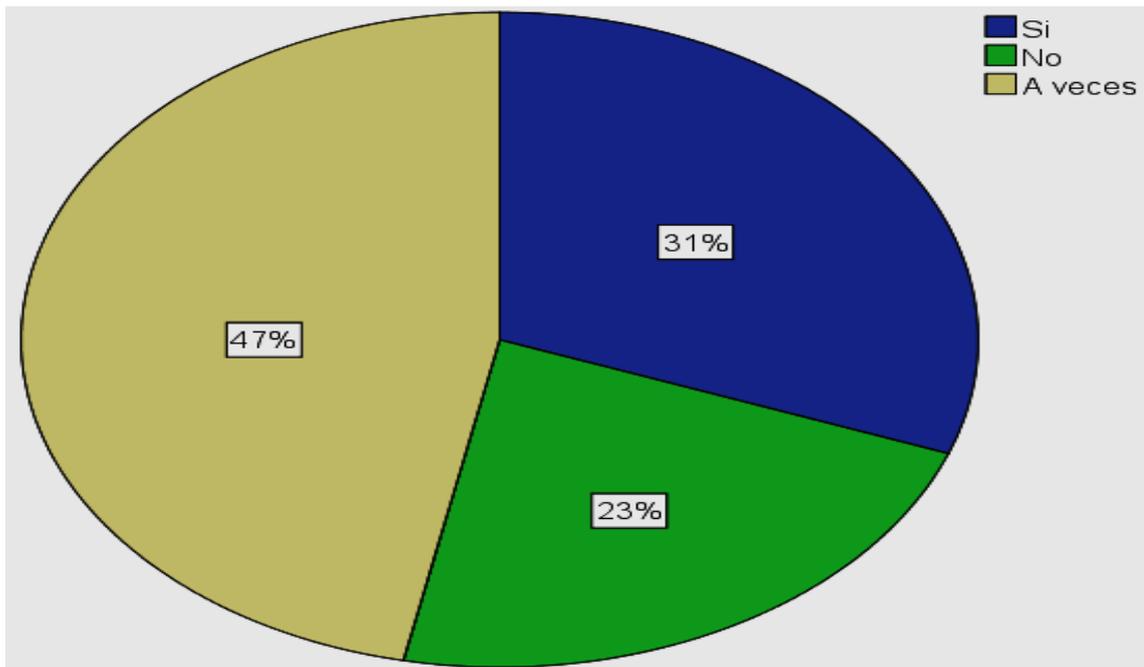


Gráfico 14. Monitoreo de actividades o procedimientos

Elaboración propia.

Del total de los encuestados, 47% mencionó que el monitoreo de actividades o procedimientos no posee una supervisión continua, otro 23% dijo que no existe monitoreo por parte de los directivos en las actividades más importante de la organización, y el 31% restante supo manifestar que la Corporación si emplea procesos de monitoreo en la gestión organizacional.

En base a los resultados se interpreta que la gestión por parte de los directivos no es eficiente, debido a que el talento humano no visualiza actividades de monitoreo en los procesos administrativos y de producción en la Corporación Campesina la Pepa de Oro.

15. ¿Considera Usted que la gestión gerencial influye en las actividades de control y en la consecución de los objetivos institucionales?

Tabla 20. Influencia de la Gestión Gerencial

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	57	91,9	91,9
	No	5	8,1	100,0
	Total	62	100,0	

Nota. Datos tomados de la encuesta aplicada a los miembros de la Corporación

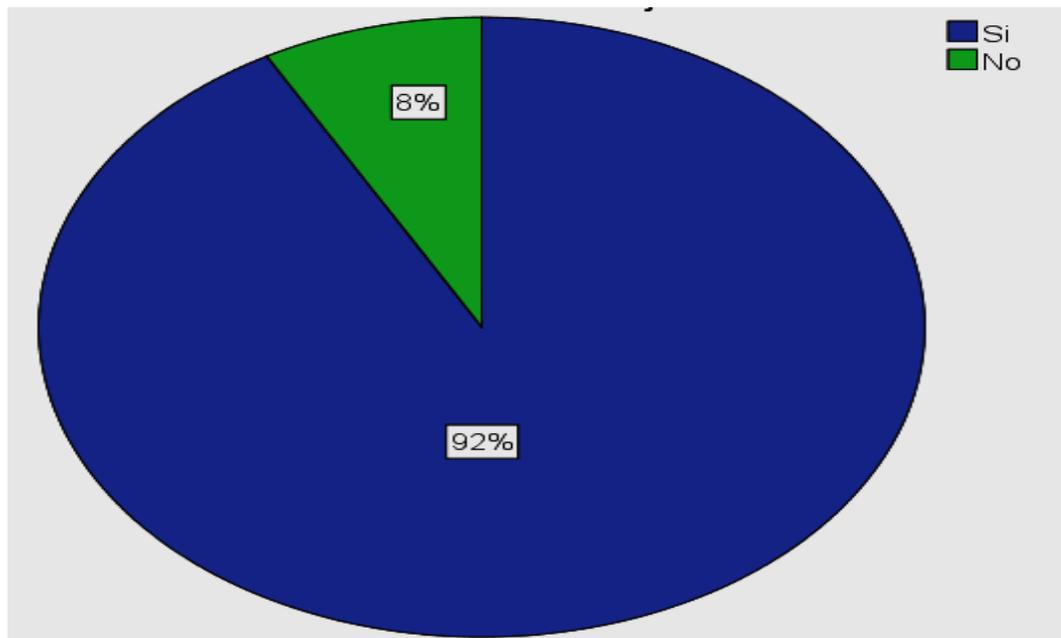


Gráfico 15. Influencia de la Gestión Gerencial

Elaboración propia

En la Corporación, el 92% de las personas encuestadas mencionaron que la gestión por parte de los directivos influye de manera sustancial a no lograr los objetivos previamente establecidos y el 8% restante consideran que la gestión no gerencial no incide en el logro de las metas, sino que responde al inadecuado trabajo en equipo y perfil laboral de los miembros de la organización.

De resultados obtenidos se interpreta que una gran cantidad de socios de la Corporación consideran que la gestión realizada para la junta directiva no permite el logro de los objetivos individuales y colectivos de la organización.

Discusión

Para Valencia (2013) el control interno ayuda al logro de los resultados esperados por la institución, por lo tanto, recomienda la aplicación de herramientas administrativas que aporten a la mejora continua de las operaciones y represente la guía adecuada para el talento humano en el desenvolvimiento eficiente de las funciones desarrolladas por la gestión interna. Es decir, el control interno permite adoptar medidas correctivas, identificar las principales debilidades y dar seguimiento a todas las áreas de la institución, de esta manera se evita la duplicidad de tareas y optimización de los recursos.

De acuerdo con Melgarejo (2017) la gestión administrativa y el control interno están íntimamente relacionado, debido a que la gestión gerencial debe crear la planificación de la institución, y las actividades de control para garantizar el adecuado cumplimiento de los planes y programas operacionales, he ahí la importancia de realizar controles permanentes, puesto que ayuda a salvaguardar los bienes de la entidad.

Conforme a lo citado en párrafos anteriores y en función a los resultados obtenidos en el proceso de investigación, se expresa que la institución objeto de estudio no posee medidas de control dentro de sus procesos internos, debido a que carece de filosofía empresarial, realizando actividades administrativas y operativas sin supervisión interna o externa, razones suficientes para no tener el posicionamiento esperado de la compañía a nivel local y nacional, además impera la desorganización, información desactualizada y endeble liderazgo por parte de la junta directiva para tomar las mejores decisiones ante la situaciones adversas narradas anteriormente.

4.3 objetivo específico 3.

Planificación estratégica en conjunto con las actividades de control que emplea la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro

16. ¿En la Organización, existen instrumentos de planificación estratégica?

Tabla 21. Instrumentos de Planificación

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	POA	5	8	8
	PAC	2	3	11
	No sabe	55	89	100
	Total	62	100	

Nota. Datos tomados de la encuesta aplicada a los miembros de la Corporación

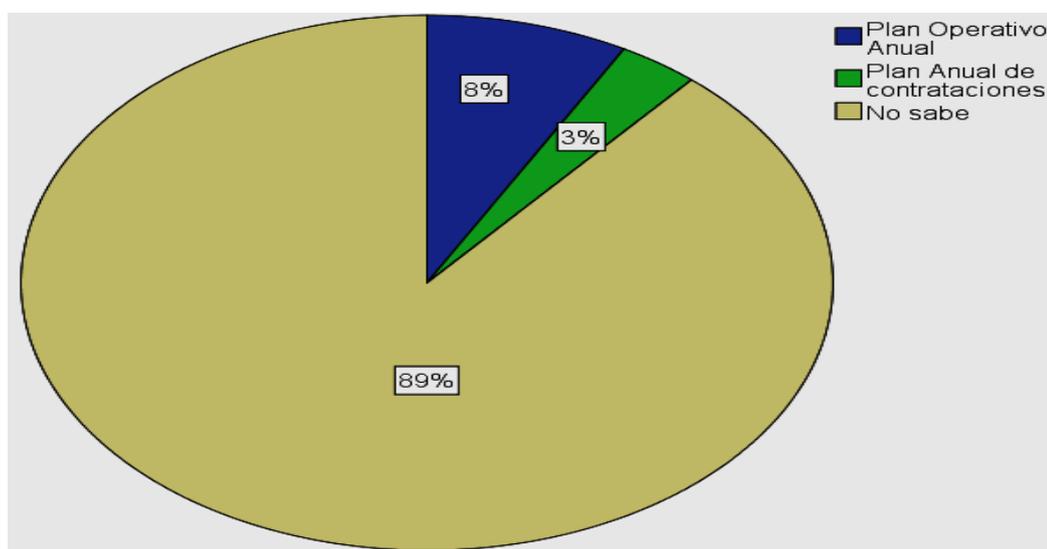


Gráfico 16. Instrumentos de Planificación

Elaboración propia.

El 89% de las personas encuestadas mencionaron que desconocen si la institución posee planes estratégicos, un 8% comunicó que poseen Plan Operativo Anual y el 3% mencionó que poseen un Plan Anual de contrataciones.

En base a los resultados se menciona que el talento humano que forma parte de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro, realiza sus actividades sin una planificación estratégica que permita el logro de metas a corto y largo plazo.

17. ¿Se realizan evaluaciones al cumplimiento del Plan Operativo Anual y/o el Plan Anual de Contrataciones?

Tabla 22. *Evaluaciones al cumplimiento del POA Y PAC*

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	SI	5	8,1	8,1
	No	35	56,5	64,5
	Desconoce	22	35,5	100,0
	Total	62	100,0	

Nota. Datos tomados de la encuesta aplicada a los miembros de la Corporación

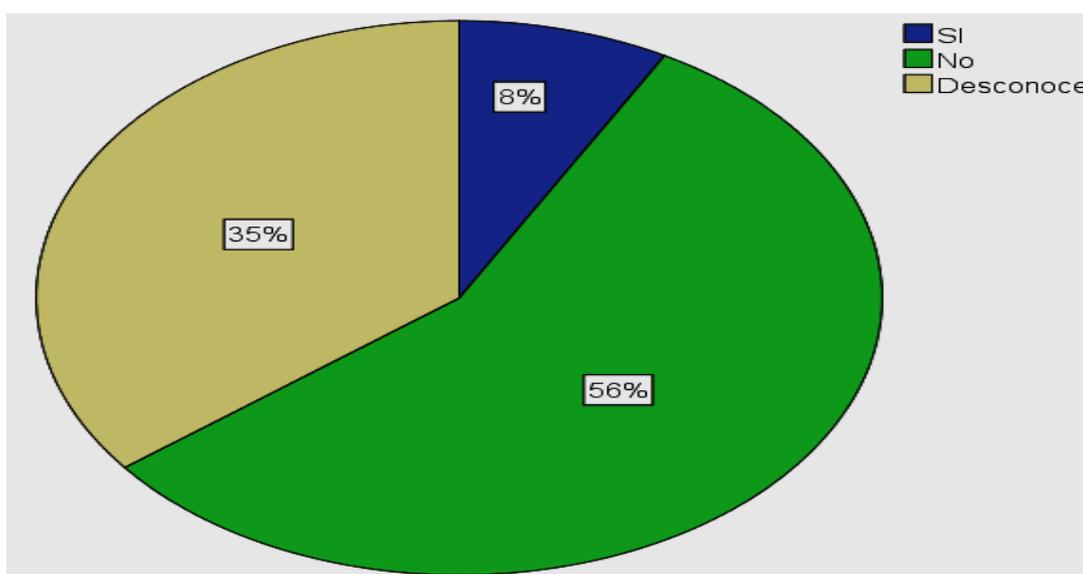


Gráfico 17. *Evaluaciones al cumplimiento del POA Y PAC*

Elaboración propia.

De los encuestados, el 56% concluyó que no se cumple el POA ni el PAC de la institución, mientras que el 35% supo manifestar que desconocen si existe o no, el cumplimiento de planes operativos y el 6% restante expresó que si se cumplen con la planificación estratégica.

De acuerdo con los datos obtenidos se interpreta que la institución no predestina esfuerzos para cumplir con las metas propuestas en base a una planificación y dirección estratégico, aprovechando los principios de eficacia y eficiencia en el desarrollo adecuado de procedimientos internos.

18. ¿Existe dentro de la organización una persona responsable de comunicar las metas y objetivos en cada unidad de negocio?

Tabla 23. *Persona responsable de comunicar las metas y objetivos*

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	No	49	79	79
	Desconoce	13	21	100
	Total	62	100,0	

Nota. Datos tomados de la encuesta aplicada a los miembros de la Corporación

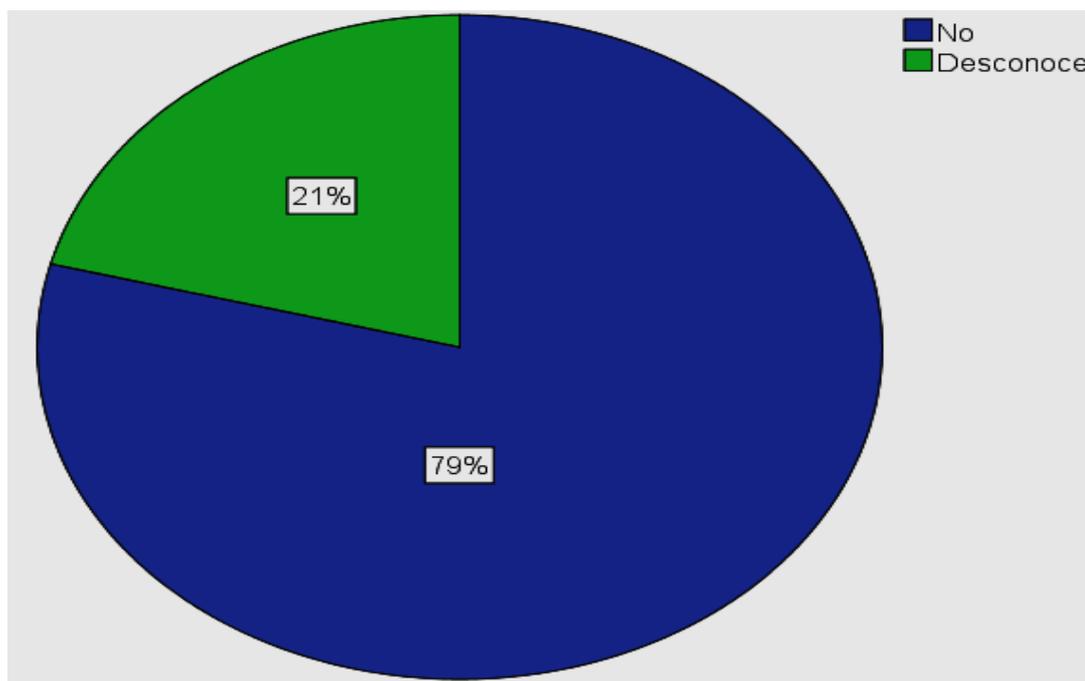


Gráfico 18. *Persona responsable de comunicar las metas y objetivos*

Elaboración propia

Las respuestas obtenidas según la encuesta aplicada, reflejan que el 79% de los socios no conoce que exista una persona responsable de socializar las metas y objetivos de la organización, y el 21% restante dijo que si existe aquella persona que comunica las metas a cumplir.

De los resultados antes descritos se interpreta, que en la Corporación no existe un liderazgo gerencial que comunique las metas colectivas de la institución y genere un impacto positivo en la planificación estratégica.

19. ¿Se analizan los resultados administrativos y financieros obtenidos?

Tabla 24. *Análisis de resultados administrativos y financieros*

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Con datos históricos	42	67,7	67,7
	Con la Industria	6	9,7	77,4
	Ninguna	14	22,6	100,0
	Total	62	100,0	

Nota. Datos tomados de la encuesta aplicada a los miembros de la Corporación

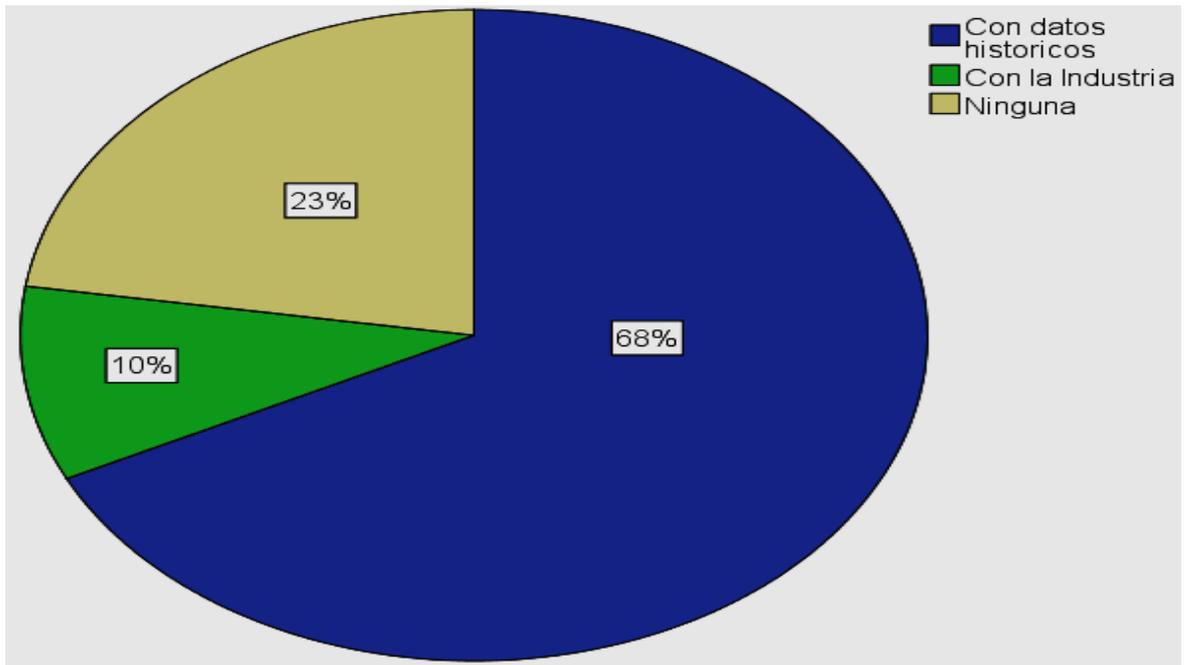


Gráfico 19. Análisis de resultados administrativos y financieros

Elaboración propia

Las respuestas obtenidas, reflejan que el 68% de los socios cree que se realizan análisis comparativos con datos históricos, un 23% piensa que no se desarrollan estudios administrativos y financieros de manera permanente y el 10% restante determina que se analizan datos referentes a la industria.

A pesar de que la Corporación realiza análisis con datos históricos, no ha podido mejorar en su crecimiento institucional, probablemente se deba a que no existe talento humano con perfil laboral adecuado o la ausencia de planificación estratégica.

20. ¿Considera importante que la Corporación integre diagramas de flujos de procesos que ayuden a optimizar la planificación estratégica y el control interno?

Tabla 25. *Importancia de diagramas de flujo*

		Frecuencia	Porcentaje válido	Porcentaje acumulado
Válidos	Si	62	100,0	100,0

Nota. Datos tomados de la encuesta aplicada a los miembros de la Corporación

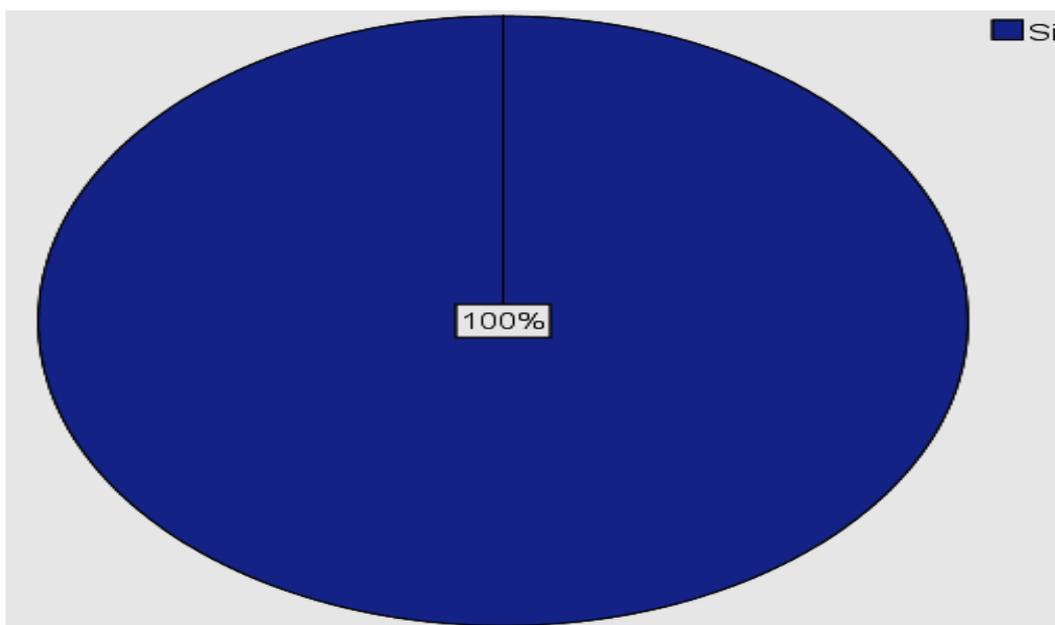


Gráfico 20. *Importancia de diagramas de flujo*

Elaboración propia.

El 100% de la población encuestada mencionó que es muy importante la implementación de un flujograma de procesos que ayude a mejorar el desarrollo de los procedimientos internos de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro.

En base a las respuestas proporcionadas por los miembros de la organización se menciona que la gestión administrativa de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro, no establece formalmente como se deben realizar las actividades administrativas y de producción de forma sinérgica y ordenada.

Discusión

Para Ratti Arroba, (2018) el desarrollo de actividades sin el conocimiento, habilidades, y especialización necesaria provoca a que el patrimonio de la empresa se vea afectado, debido a que realizan su planificación empíricamente, por lo que se hace necesario la creación de un manual de procesos, para regular la administración de los bienes de la entidad y al talento humano, es decir, la planificación estratégica es de importancia para definir el camino que la institución debe seguir para el desarrollo institucional.

Uzuriaga Céspedes (2016), indica que el control interno forma parte del plan institucional, por lo tanto, todas las metas y procedimientos que genera la empresa debe estar acompañado de actividades de control que ayuden a mitigar cualquier riesgo que impida su cumplimiento, en otras palabras, la planificación estratégica sirve para evaluar el progreso de la institución, debido a que es una herramienta de medición que determinará el éxito o fracaso de la gestión.

Con respecto a lo antes citado, se concuerda que uno de los principales problemas que tiene la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro, es la ausencia de un plan operacional debidamente estructurado, lo que imposibilita reconocer la dirección exacta de la institución hacia la consecución de sus objetivos, provocando la disminución de la rentabilidad, unidades de negocio deterioradas, talento humano no capacitado y una estructura orgánica disfuncional.

Entrevista de Control Interno aplicado en la Corporación La Pepa de Oro

Tabla 26. Cuestionario de Control Interno

EMPRESA: Corporación La Pepa de Oro					
APLICADO: Al presidente de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro					
N°	PREGUNTAS	Si/No	CT	Fecha	Elaborado por:
Área Administrativa					
1	¿Existen Políticas y procedimientos internos?	No	0	16/01/2019	DHL
2	¿Se monitorean los procesos periódicamente?	Si	1	16/01/2019	DHL
3	¿Se realiza un análisis FODA en la institución?	No	0	16/01/2019	DHL
4	¿Existe un responsable que controla las prácticas institucionales?	No	0	16/01/2019	DHL
5	¿Se emplea una adecuada conducción del personal con la aplicación de técnicas administrativas?	Si	1	16/01/2019	DHL
6	¿Se ha cumplido satisfactoriamente la misión, visión y objetivos de la corporación?	No	0	16/01/2019	DHL
7	¿Los socios reconocen la estructura organizacional interna?	Si	1	16/01/2019	DHL
8	¿Se ha verificado si se han cumplido las metas planificadas?	Si	1	16/01/2019	DHL
Área Financiera					
9	¿Se registran las asignaciones por cada área?	No	0	16/01/2019	DHL
10	¿Se cuantifica el presupuesto al final de cada periodo fiscal?	Si	1	16/01/2019	DHL
11	¿Se revisa periódicamente el presupuesto de la institución?	No	0	16/01/2019	DHL
12	¿Existe informes contables actualizados?	No	0	16/01/2019	DHL
Total		12	5		
				CALIFICACIÓN TOTAL= CT	5
				PONDERACIÓN TOTAL= PT	12
				NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT*100	41,67%
				RIESGO DE CONTROL= 100% - NC 100%	58,33%
Grado de Confianza del control interno:					
ALTO ()		MODERADO ()		BAJO (X)	

Nota: información obtenida del presidente de la Corporación La Pepa de Oro

En la aplicación del cuestionario de control interno al presidente de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro, se concluye que la institución, no posee un manual de funciones, donde se especifiquen las normas y tareas que desarrolla cada funcionario en sus actividades habituales, basados en los respectivos procedimientos, sistemas, normas y que resumen el establecimiento de guías y orientaciones para desarrollar las rutinas o labores cotidianas en cada puesto dentro de la empresa, cuyas consecuencias es la descoordinación de los procesos, difícil identificación del estado de cada procedimiento intrínseco, además no cuentan con una reglamento interno de trabajo que rijan el accionar de cada uno de los socios de la corporación, y con respecto a la gestión financiera de la institución se concluye que no poseen informes contables actualizados y no se realiza una adecuada asignación del presupuesto según las necesidades prioritarias de la organización, lo que ha provocado que exista un déficit, que al mismo tiempo ha motivado a sus dirigentes buscar financiamiento de instituciones públicas para seguir realizando su actividad productiva y comercial.

CAPÍTULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. CONCLUSIONES

En base a los objetivos planteados en la investigación, se concluye que:

- La Corporación de Organizaciones Campesina La Pepa de Oro, realiza sus actividades comerciales y administrativas de manera empírica, no posee un manual de políticas y procedimientos, ni estructura organizacional elaborada técnicamente, además no se realizan en las actividades internas mediante un trabajo en equipo y no se fomenta una comunicación activa entre todos los distintos niveles organizacionales.
- La Institución no cuenta con procedimientos de control interno que regulen las actividades individuales de los miembros de la corporación, no se reconocen actividades de monitoreo que ayuden a evaluar el cumplimiento de los objetivos empresariales, planes y demás actividades, pues no existe una unidad o dependencia que se encargue de velar por el control interno administrativo y financiero de la institución, es evidente la ausencia de procesos de auditorías o controles rutinarios que ayuden a salvaguardar el patrimonio de la empresa.
- La organización no ostenta una planificación estratégica, conserva misión y visión, pero no realiza una planificación operativa anual que ayude al cumplimiento de objetivos institucionales, además no tiene un flujograma de procesos en la actividad productiva.

5.2. RECOMENDACIONES

En base a los resultados obtenidos, se sugiere:

- Elaborar una manual de políticas y procedimientos administrativos que exprese de forma clara y precisa las tareas y responsabilidades de cada unidad o departamento que conforma la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro, además se recomienda que la junta directiva emplee un liderazgo gerencial caracterizado por acciones que fomenten el trabajo en equipo, comunicación asertiva entre los departamentos de la organización, y se diseñe adecuadamente la estructura orgánica, la cual ayude a determinar de forma clara una línea jerárquica dentro de los estatutos de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro.
- Crear la unidad de Auditoría Interna, que pueda realizar exámenes especiales que ayuden a monitorear de forma periódica y que contribuyan al mejoramiento continuo de la institución a través de la adopción de medidas correctivas e identificación de los riesgos internos, implementar indicadores de cumplimiento, de evaluación, de eficiencia y eficacia, que ayuden a salvaguardar los activos que posee la institución.
- Diseñar un plan estratégico, que conste de procedimientos operativos anuales, los cuales deben ser monitoreados de forma continua para el logro de objetivos institucionales, también se debe mejorar la gestión financiera con el registro oportuno de todas las operaciones contables realizadas por la institución, que fomente la transparencia de todos los aspectos internos de la corporación. La administración debe ser ejecutada por profesionales con conocimientos técnicos y científicos que desarrollen adecuadamente las actividades internas, dónde se dé el debido tratamiento

y proceso a la información administrativa y contable, para que de esta manera la institución pueda contar con información veraz y oportuna de todas sus actividades productivas, comerciales y financieras.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Aced, C. (2014). Relaciones públicas 2.0: Cómo gestionar la comunicación corporativa en el entorno digital. Barcelona: Editorial UOC.
- Arribas, E. R. (2014). UF0345 - Apoyo administrativo a la gestión de recursos humanos. Madrid: Editorial Elearning, S.L.
- Asamblea Nacional. (2011). Ley Organica de Economia Popular Solidaria. Quito: Registro Oficial N° 444.
- Aumatell, C. S. (2013). Auditoría de la información : identificar y explotar la información en las organizaciones. Barcelona: Editorial UOC.
- Barquero, M. (2013). Manual práctico de Control Interno: Teoría y aplicación practica. Barcelona: Profit Editorial.
- Barros, M. (2014). Dimensiones histórico-sociológicas de la tortura en comisarías de Brasil: el caso de Pernambuco. Salamanca: Ediciones Universidad de Salamanca.
- Batista Hernandez, N., & Estupiñan Ricardo, J. (2018). Gestión Empresarial y Posmodernidad . Bruxelles: Infinite Study.
- Benjamin, E. (2013). Auditoria administrativa: gestión estratégica del cambio. Madrid: Pearson Educación.
- Blanco, Y. (2016). Auditoría integral: normas y procedimientos. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Caballero, P. (2014). Gestión Administrativa de la actividad comercial. Manual Teórico. Madrid: Editorial CEP, SL.
- Caldas, M., Reyes Carrión, & Heras , A. (2017). Gestión administrativa (Empresa e iniciativa emprendedora). Madrid: Editex.

- Castro, A. d. (2014). Comunicación organizacional. Técnicas y estrategias. Bogota: Universidad del Norte.
- Chand, S. (2018). Inspira: Cómo crear una cultura organizacional poderosa. Madrid: Whitaker House.
- Cipriano, A. (2014). Proceso Administrativo. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Cipriano, A., & Gozález, L. (2014). Administracion Estrategica. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Comisión de Normas de Auditoría y Aseguramiento. (2017). Normas de auditoría para atestiguar, revisión y otros servicios relacionados. México: IMCP.
- Contraloria General del Estado. (s.f.).
- Contraloria General del Estado. (23 de Septiembre de 2014). Contraloria General del Estado. Normas Tecnicas de Control. Obtenido de NTCI-PRES-INDICE: <http://www.contraloria.gob.ec/documentos/normatividad/NTCI-PRES-INDICE.pdf>
- Contraloria General del Estado. (16 de Diciembre de 2014). Normas de Control Interno de la Contraloria General del Estado. Quito: Lexis.
- Contreras, M. (2017). Auditoria Integral: "Principios de Auitoria Integral". Perú: Universidad Cesar Vallejo.
- Delgado, J. V. (2015). Planificando Estrategicamente! California: Windmills Internationals Edition Inc.
- Dessler, G., & Varela, R. (2013). Adlnistración de Recurso Humanos Enfoque Latinoamericano. Madrid: Pearson Educacion.
- Diaz, J. (2018). El primer libro: Guía para implementar un Sistema de Gestión de Calidad. Mexico: Gandhi Publica.

- Franklin Fincowsky, E. (2013). Auditoría Administrativa 3ED Evaluación y Diagnóstico Empresarial. Mexico: Pearson Educación.
- Eslava, J. d. (2013). La gestión del control de la empresa. Madrid: ESIC Editorial.
- España. (2015). Ley de Auditoria de Cuentas. Madrid: Prospekt.
- Espino García , M. G. (2014). Fundamentos de Auditoría. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Espino Valdés, A., Sánchez Sánchez, R., & Aguilera Martínez, A. (2013). Procedimiento para el control de gestión en la Empresa Campismo Popular de Villa Clara. Ingeniería Industrial, XXXIV (2), 198-211.
- Estupiñán Gaitán, R., & W Niebel, B. (2015). Control interno y fraudes: análisis de informe COSO I, II y III con base en los ciclos transaccionales. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Fernández, R. (2013). La productividad y el riesgo psicosocial o derivado de la organización del trabajo. San Vicente: Editorial Club Universitario.
- Flores Villalpando, R. (2014). Administración de Recursos Humanos. Mexico: Editorial Digital UNID.
- Gonzalez, A. G., & Hernández Moreno, G. (2015). Planeación Estratégica Total: El método para planeació estrategico preferido. Mexico: Lulu.com.
- Gonzalez, H. (15 de Julio de 2014). Auditoría de Sistemas Integrados de Gestión . Obtenido de Calidad y Gestion: <https://calidadgestion.wordpress.com/2014/07/15/auditoria-de-sistemas-integrados-de-gestion/>
- González, L., & Cipriano, A. (2014). Proceso Administrativo. Mexico: Grupo Editorial Patria.

- Grañó, M. (2013). *Cómo pasar la primera auditoría: Las claves para entender y planificar eficientemente la primera auditoría*. Catalunya: Libros de Cabecera.
- Guillen, M. D. (2013). *La evaluación del rendimiento: La gestión empresarial*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Guillen, M. d. (2013). *La gestión empresarial*. Madrid: Ediciones Díaz de Santos.
- Guzmán Benalcázar, C. (2017). *Control Interno al proceso de recuperación de cartera vencida y su incidencia en la gestión de Tesorería del Gad Municipal de San Miguel de Urcuquí*. (Tesis de Posgrado). Universidad Técnica del Norte, Ibarra.
- Haro de Rosario, A., & Rosario Día, J. F. (2017). *Gestión Financiera: Decisiones financieras a corto plazo*. Almería: Universidad Almería.
- Herrera, J. L. (2013). *Productividad*. En J. L. Herrera, *Productividad* (pág. 17). EEUU: Palibrio.
- Jiménez, E. (2018). *UF1946 - Realización de Auditorías e Inspecciones ambientales, control de las desviaciones del SGA*. Madrid: Editorial Elearning, S.L.
- Lablanca, I. D. (2015). *Apoyo administrativo a la gestión de recursos humanos*. Madrid: Ministerio de Educación, Cultura y Deporte.
- Lara, A. (2013). *Toma el control de tu negocio*. Mexico: LID Editorial.
- Lava, J. (2013). *La gestión del control de la empresa*. Madrid: ESIC Editorial.
- Luna Gonzalez, A. (2014). *Administración Estratégica*. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Luna, O. F. (2013). *Sistemas de Control Interno Para Organizaciones*. Lima: IICO.
- Madrigal, M. H. (2017). *Sistemas de Control de Gestión y de Medición del Desempeño: Conceptos Básicos como Marco para la Investigación*. *Ciencia y Sociedad*, 42 (1), 111-124.

- Manso, M. A. (2015). UF0317 - Planificación de la auditoría. Madrid: Ediciones Paraninfo, S.A.
- Mantilla, S. (2013). Auditoría del control interno (3a. ed.). Bogota: Ecoe Ediciones.
- Martín Perez, S., & Martín Seco, P. (2014). Excelencia operativa en la Administración Pública: Creando Valor Público. Guía para la implantación de la gestión basada en procesos en la Administración Pública. Ulzama: INAP.
- Mazuela, A. (2014). Diez Herramientas de Gestión Organizacion. 1ª Parte. Madrid: Editorial UNED.
- Melgarejo, N. (2017). Control Interno y Gestión administrativa según trabajadores de la Municipalidad Provincial del Chota. (Tesis de Posgrado). Universidad Cesar Vallejo, Perú.
- Ministerio del Trabajo. (2 de Septiembre de 2018). Requisitos para la Constitución de Fundaciones y Corporaciones . Obtenido de fundaciones corporaciones y microempresas-asociativas: <http://www.trabajo.gob.ec/fundaciones-corporaciones-y-microempresas-asociativas/>
- Morales, M. F. (2014). Control estratégico de gestión en unidades de información . Revista e-Ciencias de la Información, 4 (1) , 1-16.
- Moreno, E. F. (2013). Control de gestión. Herramientas para aportar valor. Barcelona: Edicions Universitat Barcelona.
- Ocampo, M. (2016). Comunicación empresarial: Plan estatégico como herramienta gerencial y nuevos retos de comunicador en las organizaciones. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Ocaña, H. (2013). Dirección estratégica de los negocios. Buenos Aires: Editorial Dunken.

- Oviedo, A. (2018). *Cómo Hacer una Auditoría Interna ISO 9001:2015 e ISO 14001:2015: Sistema de Gestión*. Mexico: e-duca.
- Padilla, M. C. (2017). *Gestión Financiera: Incluye referencias a NIC (1,2,7,16,17,33,36 Y40) y NIF 1*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Palacios, L. (2018). *Dirección Estratégica*. Bogota: Ecoe Ediciones.
- Paniagua, C. C. (2016). *Auditoria Administrativa*. S.L.: Editorial Digital UNID.
- Paradiso, G. (2014). *Es el liderazgo, ¡estúpido! Dime cómo trabaja tu equipo, y te diré cómo lideras*. Buenos Aires : Editorial Dunken.
- Peña, A. d. (2014). *Auditoria un enfoque practico*. Madrid: Ediciones Paraninfo S.A.
- Perez, J., & Carballo Veiga. (2013). *Control de gestión empresarial*. Madrid: ESIC Editorial.
- Pintado Blanco, M. T., & Sánchez Herrera, J. (2013). *Imagen corporativa : influencia en la gestión empresarial*. Madrid: ESIC Editorial.
- Pirela, A. (2013). Estudio de un caso de control interno. *Telos*, 7 (3), 483-495.
- Porret, M. (2014). *Gestión de personas: manual para la gestión del capital humano en las organizaciones*. Madrid: ESIC Editorial.
- Portal Martinez , J. M. (2016). Control interno e integridad: elementos necesarios para la gobernanza pública . *El Cotidiano* (198) , 7-13.
- Posada, J. M. (2014). *Elementos Básicos del Control, la Auditoría y la Revisión Fiscal*. Medellin: Juan Carlos Manco Posada.
- Pucheu, J. (2014). *Desarrollo y eficacia organizacional: Cómo apoyar la creación de capacidades en individuos, grupos y organizaciones*. Santiago de Chile: Ediciones UC.

- Quea García , J. (2017). Control Interno como herramienta de gestión a la planificación estratégica en A. A. S.A.N.A, para el cumplimiento de metas en base a eficiencia y eficacia. (Tesis de Posgrado). Universidad Mayor de San Andrés, La Paz.
- Ramírez , C., & Ramírez , M. (2016). Fundamentos de Administración. Colombia: Ecoe Ediciones.
- Ratti Arroba, E. (2018). Análisis de Control Interno de Activos Fijos y Existencias en la Coordinación de MIPRO - Guayaquil (Tesis de Posgrado). Universidad de Guayaquil, Guayaquil.
- Ricalde, M. d. (2016). Proceso Administrativo. Mexico: Editorial Digital UNID.
- Rodriguez, D. (2013). Gestión Organizacional. Santiago de Chile: Ediciones UC.
- Ruiz de Arriaga Ramirez, J. (10 de Agosto de 2014). Características de una auditoria de gestión . Obtenido de Arriaga Asociados asesores: Asesoría jurídico económica para empresas, pymes y startups : <http://asesoria.arriagaasociados.com/caracteristicas-de-una-auditoria-de-gestion/>
- Salgado Castillo, J. A., & Calderón Pinzón, L. T. (17 de Septiembre de 2014). Sistemas de Control de Gestión y Desempeño Organizacional: Una Revisión Conceptual . Obtenido de XIX Congreso Internacional de Contaduría Administracion e Informatica: <http://congreso.investiga.fca.unam.mx/docs/xix/docs/17.05.pdf>
- Senplades. (22 de Septiembre de 2017). Plan Nacional de Desarrollo 2017-2021.Toda una Vida. Obtenido de PNBV-26-OCT-FINAL_0K.compressed1: http://www.planificacion.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2017/10/PNBV-26-OCT-FINAL_0K.compressed1.pdf

- Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., & Herrera, J. (2017). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Espacio*, 2-4.
- SRI. (23 de Diciembre de 2011). Instituciones de Crácter Privado sin fines de lucro. Obtenido de Preguntas frecuentes sobre la Personería Jurídica: [file:///C:/Users/peligro/Downloads/Inquietudes%20contribuyentes%20sin%20fines%20de%20lucro%20\(23-dic-11\).pdf](file:///C:/Users/peligro/Downloads/Inquietudes%20contribuyentes%20sin%20fines%20de%20lucro%20(23-dic-11).pdf)
- Taco Loachamín, E. (23 de Marzo de 2017). Propuesta de Control Interno según COSO II, Aplicado al Área Administrativa de la Empresa Textil Ecuasdor S.A., ubicada en el sector de Amaguaña, Distrito Metropolitano de Quito. Obtenido de Universidad Central del Ecuador : <http://www.dspace.uce.edu.ec/bitstream/25000/8992/1/T-UCE-0003-CA015-2016.pdf>
- Tapia Iturriaga, C., Rueda de León Contreras, R., & Sila Villavicencio, R. (2017). Auditoría Interna: Perspectivas de vanguardia. Mexico: IMCP.
- Torres Hernandez, Z., & Torres Martinez, H. (2014). Planeación y Control. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Torres, Z. (2014). Administración Estratégica. Mexico: Grupo Editorial Patria.
- Uzuriaga Céspedes, E. (2016). El Control Interno y su Incidencia en la Optimización de los Recursos Financieros en las Municipalidades Distritales de la Provincia Huánuco. (Tesis de Posgrado). Universidad de Huánuco, Huánuco.
- Valencia, A. (2013). Evaluación de los procesos que intervienen en el sistema administrativo financiero y contable. Estructura de un modelo de control interno

para la Junta Parroquial de Eugenio Espejo. (Tesis de Posgrado). Universidad Técnica del Norte, Ibarra.

Valera Camus, N. (7 de Noviembre de 2017). "Influencia del Control Interno en la Gestión Administrativa de la Dirección Sub Regional de Salud Huallaga Central, 2016"- (Tesis de PosGrado). Obtenido de Universidad Cesar Vallejo: http://repositorio.ucv.edu.pe/bitstream/handle/UCV/1578/valera_cn.pdf?sequence=1

Vega Pluas, T., & Villalta Sinche, T. (22 de Octubre de 2017). "Propuesta Control Interno para optimizar la Gestión de Talento Humano en Disanagro". Obtenido de Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/14674/1/TESIS%20Cpa%20156%20-0-%20Propuesta%20control%20interno%20para%20optimizar%20la%20gesti%C3%B3n%20de%20talento%20humano%20-20TANYA%20Y%20TATIANA.pdf>

Velazquez, G. (2013). Gestión Administrativa en las organizaciones del siglo XXI: Una visión empresarial de la administración. Madrid: Editorial Académica Española, 2013.

Ventura, B. E. (2013). Operaciones Administrativas Recursos Humanos GM. Madrid: Editorial Paraninfo.

Wheelen, T., & Hunger, D. (2013). Administración Estratégica Y Política de Negocios 1oed. Mexico: Pearson Educación.

ANEXOS

Anexo 1.

Quevedo, 12 de marzo de 2019

Señor Ingeniero

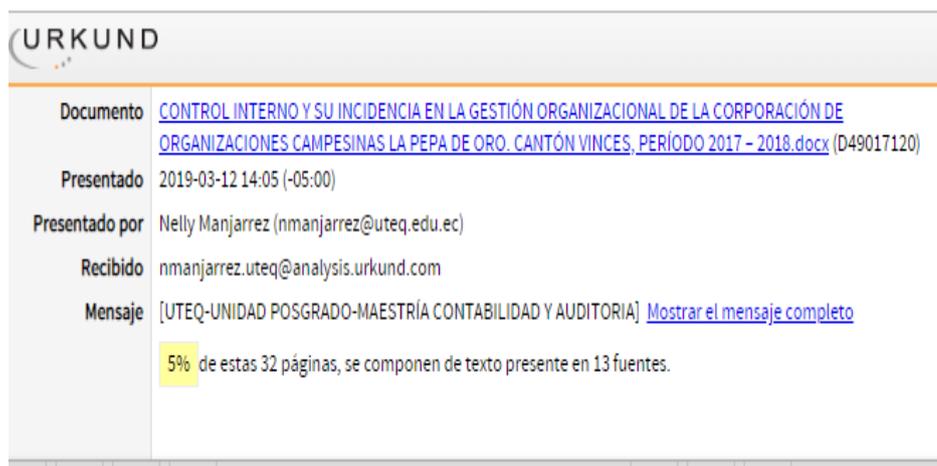
Roque Vivas Moreira

Director de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Presente. -

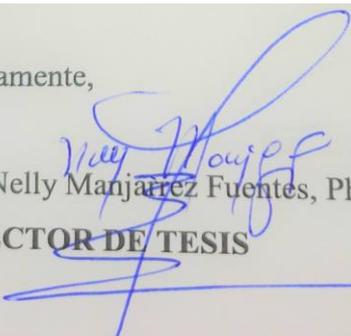
De mi consideración:

Por medio del presente, me permito hacer llegar los resultados obtenidos por el paquete de URKUND. respecto al trabajo de Investigación titulado “**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ORGANIZACIONAL DE LA CORPORACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS LA PEPA DE ORO. CANTÓN VINCES, PERÍODO 2017 – 2018**”. A cargo del aspirante a Magister ING. DARWIN ABDÓN HERRERA LITARDO, portador de la cédula de identidad, 1206726927, estudiante de la maestría en Contabilidad y Auditoría, el mismo que arroja lo siguiente.



URKUND	
Documento	CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ORGANIZACIONAL DE LA CORPORACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS LA PEPA DE ORO. CANTÓN VINCES, PERÍODO 2017 - 2018.docx (D49017120)
Presentado	2019-03-12 14:05 (-05:00)
Presentado por	Nelly Manjarrez (nmanjarrez@uteq.edu.ec)
Recibido	nmanjarrez.uteq@analysis.urkund.com
Mensaje	[UTEQ-UNIDAD POSGRADO-MAESTRÍA CONTABILIDAD Y AUDITORIA] Mostrar el mensaje completo
	5% de estas 32 páginas, se componen de texto presente en 13 fuentes.

Atentamente,



Dra. Nelly Manjarrez Fuentes, PhD
DIRECTOR DE TESIS

Anexo 2.

Vinces, 20 de agosto del 2018

Señor Abogado
Milton León Álava
PRESIDENTE
CORPORACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS “LA PEPA DE ORO”

De mis consideraciones:

Por medio del presente le hago llegar un afectuoso saludo y al mismo tiempo le deseo éxitos en su acertada labor de liderar el crecimiento de nuestro querido cantón. Aprovecho la oportunidad para solicitarle de la manera más acomedida autorice el ingreso y acceso a la Institución presidida por usted, para realizar el Proyecto de Investigación “Control Interno y su incidencia en la Gestión Organizacional de la Corporación de Organizaciones Campesinas “La Pepa de Oro” en el cantón Vinces, período 2017 - 2018, necesario para complementar mis estudios de Maestría en Contabilidad y Auditoría que estoy cursando en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo (UTEQ).

Cabe mencionar que será un aporte valioso para su institución y beneficiará a la juventud estudiosa que contribuye al engrandecimiento de nuestra Patria. Pendiente de su respuesta y seguro de contar con su aprobación, le anticipo mis agradecimientos.

Atentamente



Ing. Darwin Herrera Litardo
C.I. 1206726927

Anexo 3.

**CORPORACION DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS
“LA PEPA DE ORO”
Vinces - Los Ríos - Ecuador**

Vinces, 21 de agosto del 2018

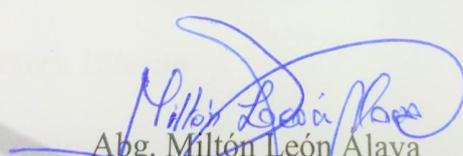
Señor Ingeniero
Darwin Herrera Litado
Ciudad.

De mis consideraciones:

En atención a la comunicación enviada por usted de fecha 20 de agosto del 2018, en la que solicita autorización para realizar el Proyecto de Investigación “Control Interno y su incidencia en la Gestión Organizacional de la Corporación de Organizaciones Campesinas “La Pepa de Oro” período 2017 - 2018, el mismo que servirá para complementar sus estudios de Maestría en Contabilidad y Auditoría, extendiendo el ingreso y acceso solicitado.

Particular que comunico a usted para los fines pertinentes.

Atentamente



Abg. Milton León Alava

**PRESIDENTE CORPORACIÓN DE ORGANIZACIONES
CAMPESINAS “LA PEPA DE ORO”**



hg

Anexo 4.

Vinces, 19 de marzo del 2019

Abg.

Milton León Álava

PRESIDENTE

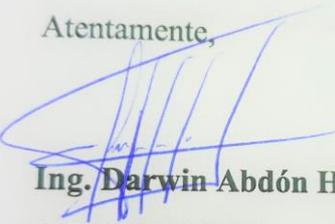
CORPORACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS LA PEPA DE ORO

En su despacho. –

De mi consideración:

Yo, Darwin Abdón Herrera Litardo con C.I. 1206726927, posgradista de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo en la Maestría en Contabilidad y Auditoría, una vez terminado el trabajo de investigación, solicito a Usted me certifique la culminación de la elaboración del proyecto como requisito previo a la obtención del título de Máster en Contabilidad y Auditoría, cuyo tema es **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ORGANIZACIONAL DE LA CORPORACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS LA PEPA DE ORO. CANTÓN VINCES, PERÍODO 2017 – 2018.**

Por la pronta atención, quedo de Usted muy agradecido.

Atentamente,

Ing. Darwin Abdón Herrera Litardo
C.I. 1206726927

Anexo 5.

**CORPORACION DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS
“LA PEPA DE ORO”
Vinces - Los Ríos - Ecuador**

Vinces, 19 de marzo del 2019

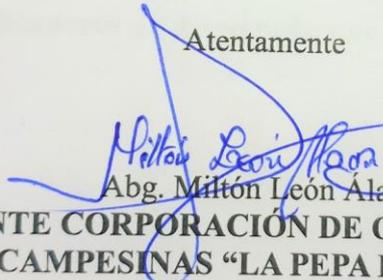
Ing. MSc.
Roque Vivas Moreira
DIRECTOR UNIDAD DE POSGRADO UTEQ
En su despacho. –

De mi consideración:

Yo, Milton León Álava, con C.I. 1201466362, en calidad de Presidente de la Corporación de Organizaciones Campesinas “La Pepa de Oro”, **CERTIFICO** que el Ing. Darwin Abdón Herrera Litardo con C.I. 1206726927, posgradista de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo en la Maestría en Contabilidad y Auditoría, ha culminado su proyecto de investigación previo a la obtención del título de Máster en Contabilidad y Auditoría, cuyo tema es **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ORGANIZACIONAL DE LA CORPORACIÓN DE ORGANIZACIONES CAMPESINAS LA PEPA DE ORO. CANTÓN VINCES, PERÍODO 2017 – 2018.**

Particular que comunico para los fines legales pertinentes.

Atentamente


Abg. Milton León Álava
**PRESIDENTE CORPORACIÓN DE ORGANIZACIONES
CAMPESINAS “LA PEPA DE ORO”**



Anexo 6.

Cuestionario aplicado en la institución

Objetivo. - Evaluar la incidencia del control interno en la gestión organizacional de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro.

- 1. ¿Existe un manual de políticas y procedimientos de control, para la supervisión y registro de las actividades labores en la Corporación?**

Si

No

- 2. ¿En las actividades laborales existe el trabajo en Equipo que posibilite un óptimo desempeño laboral en la institución?**

Si

No

A veces

- 3. ¿Cómo califica la comunicación interna con sus compañeros de trabajo?**

Buena

Mala

Regular

Excelente

- 4. ¿Existen técnicas o indicadores de desempeño que analicen el rendimiento de la institución?**

Si

No

No sabe

5. ¿Se identifican las debilidades que pueden afectar al logro de los objetivos institucionales por factores internos como los siguientes?

Infraestructura

Comunicación

Personal

Organizativos

Otros (mencione).....

6. ¿Se ha realizado algún tipo de control interno o Auditoria de gestión en los últimos dos años?

Si

No

No sabe

7. ¿En la Corporación se tiene a disposición información de apoyo administrativa y financiera actualizada que ayude a la administración de los recursos de la institución?

Si

No

A veces

8. ¿Posee la institución algún tipo de herramientas o procedimiento para control interno vigente durante los años 2017- 2018?

Si

No

No sabe

9. ¿Con que frecuencia la empresa valora los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la empresa?

Siempre

Casi siempre

Nunca

10. ¿La Corporación evalúa el control interno para salvaguardar el patrimonio de la empresa y corregir los errores en la gestión interna?

Si

No

A veces

11. ¿Qué tipo de control interno existe en la Corporación?

Controles de Origen

Controles Permanentes

Controles Posteriores

Controles Facultativos

12. ¿Se ha definido de forma clara la segregación de funciones en la organización?

Si

No

13. ¿Se monitorea las actividades, procedimiento antes y después de realizarse?

Si

No

A veces

14. ¿Considera relevante la aplicación de controles internos en la gestión organizacional de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro?

Si

No

15. ¿Considera Ud. que la gestión gerencial influye en las actividades de control y en la consecución de los objetivos institucionales?

Si

No

16. ¿Existen monitoreos continuos establecidos previamente en la planificación estratégica para evaluar el plan anual de contrataciones de la empresa?

Si

No

17. ¿En la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro se evalúa el cumplimiento del Plan Operativo Anual?

Si

No

Desconoce

18. ¿Existe dentro de la empresa una persona responsable de comunicar las metas y objetivos de cada área de la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro?

Si

No

Desconoce

19. ¿Se verifican los resultados del proceso internos de acuerdo a datos históricos en la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro?

Si

No

A veces

20. ¿Considera importante que la Corporación de Organizaciones Campesinas La Pepa de Oro integre diagramas de flujos de procesos que ayude a optimizar la planificación estratégica y el control interno?

Si

No

Anexo 8.





