



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO

UNIDAD DE POSGRADO

MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

Proyecto de investigación previa la
obtención del Grado Académico de
Magister en Contabilidad y Auditoria

TEMA

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ORGANIZACIONAL
DE LA EMPRESA AGROVETERINARIA EL GATO, DEL CANTON EL
EMPALME, EN EL PERIODO 2019-2020.**

AUTORA:

CPA. FABIOLA VIVIANA CEDEÑO ORTIZ

DIRECTORA:

Dra. BADIE ANNERIZ CEREZO SEGOVIA. Msc.

QUEVEDO – ECUADOR

2021

CERTIFICACIÓN

BADIE ANNERIZ CEREZO SEGOVIA, Director del Proyecto de Investigación previo a la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría

CERTIFICA:

Que **FABIOLA VIVIANA CEDEÑO ORTIZ**, ha cumplido con la elaboración del Proyecto de Investigación titulado: “**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA AGROVETERINARIA EL GATO, DEL CANTON EL EMPALME, EN EL PERIODO 2019-2020**”, el mismo que se encuentra apto para la presentación y sustentación respectiva.

Quevedo 13 de mayo del 2021



Firmado electrónicamente por:

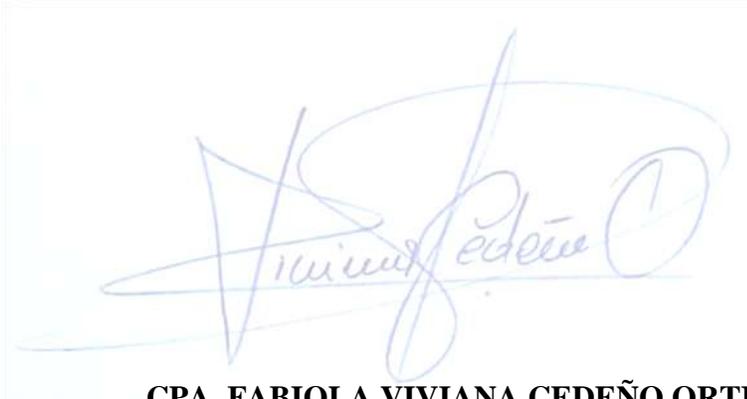
**BADIE ANNERIZ
CEREZO SEGOVIA**

Dra. BADIE ANNERIZ CEREZO SEGOVIA. Msc.

DIRECTOR

AUTORÍA

Yo, Fabiola Viviana Cedeño Ortiz, autora del Perfil de proyecto de desarrollo titulado: **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA AGROVETERINARIA EL GATO, DEL CANTON EL EMPALME; EN EL PERIODO 2019-2020”**, declaró que los criterios, marco contextual, marco teórico, metodología y propuesta de desarrollo son de mi exclusiva responsabilidad.



CPA. FABIOLA VIVIANA CEDEÑO ORTIZ

DEDICATORIA

Dedico este gran triunfo a Dios ya que sin él nada es posible; a mi familia, a mis hijos que siempre han estado a mi lado apoyándome de la mejor manera, para poder llegar a culminar una meta más en mi vida, y en especial a mi esposo Alex Ormaza por todo su apoyo y amor incondicional que me brinda día a día para ser una mejor persona.

Dedico también este logro a todas aquellas personas que Dios puso en mi camino y pasaron a jugar un papel importante en mi vida y en la realización de este objetivo, ayudándome a levantarme después de algunos tropiezos e impulsándome a continuar con empuje y llegar hasta el final esperado, que hay cosas por las que vale la pena luchar y sacrificarse, por eso retribuyo a ello con todo mi amor el fruto de mi esfuerzo.

Fabiola Viviana Cedeño Ortiz

AGRADECIMIENTO

Agradecimiento infinito a Dios, por haberme permitido culminar con éxitos uno más de mis objetivos, por la vida, salud, trabajo, y fortaleza complementos indispensables que no me hicieron falta en el desarrollo de mis estudios.

A mi madre, mis hijos y mi esposo por su inmenso amor y comprensión.

A la Universidad Técnica Estatal de Quevedo, por la oportunidad de estudiar y acogerme en sus aulas recibiendo los conocimientos intelectuales y humano de cada uno de los docentes de la Unidad de Posgrado de Contabilidad y Auditoría.

A la Empresa Agroveterinaria el Gato, por su permanente disposición y aporte de la información necesaria para realizar mi proyecto de investigación. Especial agradecimiento a mi director de tesis Ing. Badie Anneriz Cerezo Segovia, por ser una persona muy paciente y muy profesional y de igual manera a los miembros del tribunal, por sus esfuerzos, dedicación, conocimientos, experiencias, paciencia y motivación han conseguido que pueda culminar esta investigación con éxito.

Agradezco sinceramente a todas las personas que han formado parte de mi vida profesional, aquellas que, con sus consejos, apoyo, motivaciones y compañía en los momentos difíciles, lograron hacerme ver que yo podía alcanzar mi meta.

A mis compañeros de aula por todos esos momentos compartidos, y de manera especial a mis dos amigas especiales Peggy Urbina y Mónica Gordillo, por todas esas experiencias vividas que las llevaré por siempre en mis recuerdos y en mi corazón.

Fabiola Viviana Cedeño Ortiz

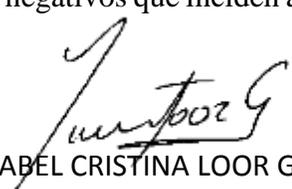
PRÓLOGO

La gestión organizacional es una de las herramientas que mide la calidad del crecimiento de todas las actividades económicas comerciales, lo que lleva a comprender las misión, visión y objetivos de las organizaciones, como resultados la gestión se puede definir como un proceso de control interno que permite asignar a su organización un sistema de planificación estratégica y actividades de gestión que sean coherentes con una garantía positiva de desarrollo organizacional. En este sentido es importante examinar la gestión en términos de desarrollo de eficacia y eficiencia de todas las actividades de la empresa AGROVETERINARIA EL GATO en la gestión administrativa organizacional.

Se observa en el desarrollo de la investigación la necesidad de evaluar los procesos operativos inherentes al control interno a fin de controlar el desarrollo de las actividades y el cumplimiento de objetivos propuestos para la adecuada toma de decisiones.

Al momento no se han realizado estudios en la AGROVETERINARIA EL GATO basados en esta temática de investigación lo que fomenta como base para sustentar las debilidades generadas desde la perspectiva del control interno en los procesos operativos inherentes a la empresa de naturaleza Comercial dedicadas a la venta de insumos agrícola y veterinario.

Además, una de las causas principales que conlleva a ocasionar problemas en la gestión y desarrollo de actividades de control interno, es que no existe personal capacitado, la ausencia de una planificación estratégica, el inadecuado liderazgo gerencial, y la administración deficiente de los recursos, factores negativos que inciden a una gestión de prácticas empíricas empresariales.


ING. ISABEL CRISTINA LOOR GRANDA

RESUMEN

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 empresa AGROVETERINARIA EL GATO., nace de la idea de constituirse en un negocio familiar reconocido, cuya finalidad principal es la venta y comercialización de productos agrícola y veterinario. Uno de los objetivos principales es la comercialización de productos con estándares de calidad para el uso agrícola y veterinario, esta investigación permitió evaluar la incidencia del control interno de procesos operativos y la gestión organizacional de la empresa antes mencionada durante el año 2019-2020, uno de los factores importantes que fundamenta este estudio es controlar los procesos inherentes a la actividad operativa de la empresa así como también medir el cumplimiento de efectividad del control interno y la gestión administrativa para la toma de decisiones, los componentes que permiten distinguir las estructura organizacional de la empresa tanto en la parte estratégica como en la distribución administrativa.

PALABRAS CLAVES: Control Interno, Eficiencia, Gestión, Incidencia.

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 in constant evolution to achieve a competitive advantage within the business sector that contributes to organizational development.

The company AGROVETERINARIA EL GATO., Was born from the idea of becoming a recognized family business, whose main purpose is the sale and marketing of agricultural and veterinary products. One of the main objectives is the commercialization of products with quality standards for agricultural and veterinary use, this research allowed to evaluate the incidence of internal control of operational processes and the organizational management of the aforementioned company during the year 2019-2020, one One of the important factors underlying this study is to control the processes inherent to the operational activity of the company as well as to measure compliance with the effectiveness of internal control and administrative management for decision-making, the components that allow distinguishing the organizational structure of the company both in the strategic part and in the administrative distribution.

KEY WORDS: Internal Control, Efficiency, Management, Incidence.

ÍNDICE

CERTIFICACIÓN	i
AUTORÍA	ii
DEDICATORIA	iii
AGRADECIMIENTO	iv
PRÓLOGO	v
RESUMEN	vi
ABSTRACT	vii
INTRODUCCIÓN	1
CAPITULO	3
I. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN	3
1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA	4
1.2. SITUACIÓN ACTUAL DEL PROBLEMA	5
1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	6
1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	7
1.6. JUSTIFICACIÓN	8
CAPÍTULO	10
II. FUNDAMENTACION DEL MARCO TEÓRICO	10
2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL	11
2.1.1. Control	11
2.1.2. Control interno	11
2.1.3. Control de gestión	12
2.1.4. Gestión	12
2.1.5. Gestión administrativa	13
2.1.6. Sistemas de Gestión	13
2.1.7. Empresa.	13
2.1.8. Organizacional	14
2.1.9. Administración	14
2.1.10. Organización	14
2.1.11. Organización empresarial	15
2.1.12. Objetivo de la organización	15

2.1.13.	Organizaciones Informales.....	15
2.1.14.	Planeación	15
2.1.15.	Auditoria	16
2.1.16.	Definición de Auditoría Interna.....	16
2.1.17.	Eficiencia.....	16
2.1.18.	La eficiencia en economía	17
2.1.19.	Toma de decisiones.....	17
2.2.	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	17
2.2.1.	La efectividad del control interno.....	18
2.2.2.	El control en las organizaciones modernas	18
2.2.3.	La administración como ciencia.....	18
2.2.4.	Tipos de auditoria	18
2.2.5.	Definición de Control Interno	20
2.2.6.	Control Interno Administrativo.....	21
2.2.7.	Evaluación de riesgos.....	21
2.2.8.	Actividades de control.....	21
2.2.9.	Información y comunicación	22
2.2.10.	Actividades de monitoreo	22
2.3.	FUNDAMENTACIÓN LEGAL	22
2.3.1.	Ley de régimen tributario interno, lrti.....	22
2.3.2.	Código de trabajo.....	23
2.3.3.	Ley de seguridad social.....	23
2.3.4.	Ley orgánica de sanidad agropecuaria.....	24
	CAPÍTULO.....	25
III.	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN	25
3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN.....	26
3.1.1.	Investigación explicativa.....	26
3.1.2.	Investigación evaluativa.....	26
3.1.3.	Investigación correlacional.....	26
3.2.	MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVCESTIGACIÓN.....	26
3.2.1.	Método deductivo	26
3.2.2.	Método inductivo.....	27

3.3.	CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN....	27
3.3.1.	Población y muestra	27
3.3.2.	Técnicas e investigación	28
3.3.3.	Técnicas observaciones	28
3.3.4.	Técnicas de entrevista	28
3.3.5.	Técnicas de fichaje	29
3.3.6.	Instrumentos de la investigación.....	29
3.4.	ELABORACIÓN DEL MARCO TEORICO.....	29
3.5.	RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN.....	30
3.6.	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS	30
	CAPÍTULO.....	31
IV.	RESULTADOS Y DISCUSIÓN.....	31
4.1.	ACTIVIDAD DE CONTROL INTERNO GENERADAS PARA EL CUMPLIMIENTO Y MEJORAMIENTO DE UN PLAN ESTRATÉGICO DE LA EMPRESA	32
	ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE EMPRESA AGROVETERINARIA EL GATO PARA EVALUAR EL NIVEL DECONFIANZA.	36
4.2.	PROCESO DE GESTION ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA AGROVETERIANRIA EL GATO	51
4.2.1.	Proceso de gestión organizacional y Control interno.....	51
4.3.	ANALISIS DE CONTROL INTERNO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE AGROVETERINARIA EL GATO	62
	CAPÍTULO.....	73
V.	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	73
5.1.	CONCLUSIONES.....	74
5.2.	RECOMENDACIONES.....	75
	Bibliografía	76
	ANEXOS	78
	Anexo 1.....	79
	Anexo 2.....	80
	Anexo 3.....	81
	Anexo 4 Entrevista a la Gerente.	82
	Anexo 5 Entrevista a la Gerente.	83

Anexo 6 Componentes de control interno.....	84
Anexo 7 Componente de evaluación de riesgo.....	85
Anexo 8 Componentes de actividades de control.....	86
Anexo 9 Componente de información y comunicación.....	87
Anexo 10 Componentes de supervisión.....	88
Anexo 11 Preguntas generales	89

ÍNDICE DE CUADRO

CUADRO 1 CERTIFICACIÓN	33
CUADRO 2 ENTREVISTE A LA GERENTE.....	34
CUADRO 3 ENTREVISTA A LA GERENTE	35
CUADRO 4 COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL	38
CUADRO 5 COMPONENTES DE EVALUACIÓN DE RIESGOS	39
CUADRO 6 COMPONENTES ACTIVIDADES DE CONTROL.....	40
CUADRO 7 COMPONENTES DE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN.....	41
CUADRO 8 COMPONENTES SUPERVISIÓN	42

ÍNDICE DE GRÁFICO

GRÁFICO 1	51
GRÁFICO 2.....	52
GRÁFICO 3.....	53
GRÁFICO 4.....	54
GRÁFICO 5.....	55
GRÁFICO 6.....	56
GRÁFICO 7	57
GRÁFICO 8.....	58
GRÁFICO 9.....	59
GRÁFICO 10.....	60
GRÁFICO 11	62

GRÁFICO 12.....	63
GRÁFICO 13.....	64
GRÁFICO 14.....	65
GRÁFICO 15.....	66
GRÁFICO 16.....	67
GRÁFICO 17.....	68
GRÁFICO 18.....	69
GRÁFICO 19.....	70
GRÁFICO 20.....	71

ÍNDICE DE TABLA

TABLA 1 POBLACIÓN.....	27
TABLA 2 VALORACIÓN DE CONFIANZA.....	36
TABLA 3 NIVEL DE CONFIANZA.....	36
TABLA 4 NIVEL DE CONFIANZA.....	36
TABLA 5 NIVEL DE CONFIANZA DEL NIVEL RIESGO.....	43
TABLA 6 NIVEL DE CONFIANZA.....	43
TABLA 7 NIVEL DE CONFIANZA.....	43
TABLA 8 EVALUACIÓN DE CONTROL DE RIESGO.....	44
TABLA 9 PONDERACIÓN.....	44
TABLA 10 DETERMINACIÓN DE RIESGO DE CONTROL.....	45
TABLA 11 DETERMINACIÓN DE RIESGO DE CONTROL.....	45
TABLA 12 EVALUACIÓN RIESGO INHERENTE.....	46
TABLA 13 PONDERACIÓN.....	46
TABLA 14 DETERMINACIÓN DE RIESGO INHERENTE.....	46
TABLA 15 DETERMINACIÓN DE RIESGOS ACEPTABLE.....	48
TABLA 16 RIESGO ACEPTABLE DE AUDITORIA.....	48
TABLA 17 MANUAL DE POLÍTICAS Y PROCEDIMIENTOS.....	51

TABLA 18 TRABAJO EN EQUIPO EN EL DESARROLLO DE LAS ACTIVIDADES LABORALES.....	52
TABLA 19 INTEGRACIÓN INTERNA	53
TABLA 20 INDICADORES DE DESEMPEÑO.....	54
TABLA 21 PROBLEMAS INTERNAS	55
TABLA 22 AUDITORIAS INTERNA	56
TABLA 23 INFORMACIÓN ADMINISTRATIVA	57
TABLA 24 APLICACIÓN DE CONTROLES INTERNOS	58
TABLA 25 HERRAMIENTA O PROCEDIMIENTO PARA CONTROL INTERNO	59
TABLA 26 FRECUENCIA EN QUE SE VALORA LOS RIESGOS.....	60
TABLA 27 CONTROLES INTERNOS PARA SALVAGUARDAR EL PATRIMONIO	62
TABLA 28 MODELOS DE CONTROL INTERNO	63
TABLA 29 SEGREGACIÓN DE FUNCIONES	64
TABLA 30 MONITOREO DE ACTIVIDADES O PROCEDIMIENTOS	65
TABLA 31 GESTIÓN GERENCIAL DE LA EMPRESA	66
TABLA 32 INSTRUMENTOS DE PLANIFICACIÓN	67
TABLA 33 EVALUACIÓN AL CUMPLIMIENTO DEL POA Y PAC	68
TABLA 34 PERSONA RESPONSABLE DE INDICAR METAS Y OBJETIVOS	69
TABLA 35 ANÁLISIS DE RESULTADOS ADMINISTRATIVOS Y FINANCIEROS	70
TABLA 36 DIAGRAMA DE FLUJO DE PROCESO	71

INTRODUCCIÓN

El control interno es importante porque permite a la empresa una adecuada utilización de sus recursos, lograr un adecuado cumplimiento de las diferentes políticas, obtener un grado de confiabilidad en la información y por ende el sistema contribuirá al logro de los objetivos que persiga. y así poder mejorar el proceso administrativo, ya que hoy en día es importante que en todas las empresas dentro del nuevo contexto de globalización y liberalización de mercados fomenta nuevos desafíos mundiales a los empresarios, utilizando un eficiente y consistente control interno, para lo cual se deben realizar evaluaciones periódicas, tanto internas como externas, de manera que permita conocer los puntos críticos sobre los que hay que tomar medidas correctivas y preventivas.

Cabe indicar que es de vital importancia que en el presente proyecto de investigación se ejecute un control interno destinado al área administrativa - financiera de la empresa AGROVETERINARIA EL GATO, determinando una propuesta que permita corregir y tomar decisiones para mejorar el proceso Administrativo.

El objetivo principal es aplicar un control interno en su Gestión Organizacional y en los procesos operativos en la empresa AGROVETERINARIA EL GATO en el año 2019-2020 y objetivos específicos, analizar la situación actual de la empresa respecto a sus actividades para identificar los puntos críticos.

El presente proyecto de desarrollo se compone de cinco capítulos los mismos que muestran lo siguiente:

El capítulo primero, muestra el marco contextual de la investigación, el mismo que se refiere al conjunto de circunstancias que acompañan al problema a investigar, donde se describen las características del entorno del tema de estudio.

En el capítulo segundo, se encuentra el marco teórico de la investigación, el mismo que está basado en antecedentes investigativos, cuenta con una amplia conceptualización referente al tema de investigación.

El capítulo tercero, se basa en la metodología de la investigación: tipo y diseño, además define la operacionalización de las variables, instrumentos y procedimientos de investigación, así como también la recolección de información, el procesamiento y análisis de resultados obtenidos.

En el capítulo cuarto, 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 quinto, hace mención a las conclusiones y recomendaciones de la investigación.

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

CAPITULO

I. MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

“He aprendido a no intentar convencer a nadie. El trabajo de convencer es una falta de respeto, es un intento de colonización del otro”

1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

El presente estudio sobre el control interno permite regular los sistemas de eficiencia y eficacia en la parte operativa de la gestión de las empresas, que corresponde a los planes de organización y al conjunto de políticas, medidas adoptadas por las empresas a nivel mundial, en la actualidad las organizaciones sean estas del sector público o privado que están en constante búsqueda de mejoras que les permitan ser más competitivas y poder sostenerse firmes en un mercado globalizado.

La empresa AGROVETERINARIA EL GATO, la cual se encuentra ubicada en la Av. Guayaquil en el sector El Carmelo, cantón el Empalme, Provincia del Guayas. La empresa está conformada por 1 Oficina Matriz y, 4 sucursales. Inicia sus actividades comerciales el 8 de junio del 2006, siendo su representante legal la Sra. Balcazar Tandazo Marfa Elizabeth, quien se ha desempeñado como Gerente Propietario desde el inicio de sus actividades comerciales.

En del cantón el empalme, como de sus sucursales en las diferentes provincias. El control interno también denominado sistema de gestión, determina el conjunto de esfuerzos y áreas dentro de una empresa, que velan por resguardar sus recursos, verificar la información financiera y administrativa que toma lugar en sus operaciones, así como por promover la eficiencia de los procesos y los distintos roles que se desempeñan en la empresa, evitando problemas y alcanzando los objetivos. La conducción sistemática de un control interno beneficia la obtención de resultados favorables para la organización.

Agroveterinaria el Gato, realiza actividad de venta al por mayor y menor de productos veterinarios y productos químicos de uso agrícola, proporcionando a su distinguida clientela productos de calidad y un excelente servicio.

1.2. SITUACIÓN ACTUAL DEL PROBLEMA

Desde sus inicios AGROVETERINARIA EL GATO, se formó como una empresa familiar, con el paso de los años el negocio fue creciendo y demandó más personal, al no poner en práctica los reglamentos, políticas, procedimientos y manuales de funciones, existiendo un deficiente cumplimiento de las diferentes actividades comerciales de la empresa.

AGROVETERINARIA EL GATO dedicada a la venta de productos de uso agrícola y veterinaria, presenta problemas, tales como: la falta de aplicación de un reglamento interno de trabajo, de un manual de funciones y el cumplimiento de un control interno, que son instrumentos necesarios para administrar los recursos, el capital de trabajo el producto estrella y clientes tanto activo como futuro para lograr la buena marcha de la empresa, a través de ella, el empleador puede regular las obligaciones y prohibiciones de cada empleado y proceder a la toma de decisiones en beneficios de la empresa.

Las herramientas tecnológicas y administrativas permiten controlar y vigilar las actividades comerciales, en AGROVETERINARIA EL GATO la falta de conocimiento por parte de la administración, evidencia a simple vista la falta de una estructura organizacional.

En la actualidad las empresas se enfrentan a grandes desafíos tales como la competitividad, la eficiencia administrativa e imagen institucional; por lo tanto, es necesario que la empresa AGROVETERINARIA EL GATO utilice las herramientas administrativas, que permitan

potencializar la venta de productos y ofrecer un excelente servicio, con la finalidad de cautivar a los clientes y mantener una imagen favorable en el mercado.

Dada la problemática anterior, se considera necesario elaborar una auditoría de control interno en la gestión organizacional de la empresa con la finalidad de evaluar el cumplimiento de los objetivos empresariales, que ayude a la economía, eficiencia y eficacia, de la empresa.

1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Problema General

¿de qué manera el control interno incide en la gestión organizacional de la empresa Agroveterinaria el Gato, del Cantón el Empalme, en el periodo 2019-2020.?

Problemas Derivados

- ¿Cuál es el grado de eficiencia en control interno y de la gestión administrativa de la Empresa AGROVETERINARIA EL GATO?
- ¿Cómo se desarrolla el proceso de gestión organizacional de la Empresa AGROVETERINARIA EL GATO?
- ¿Qué sistema de control interno se aplica para la gestión organizacional en la empresa AGROVETERINARIA EL GATO?

1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

Con el propósito de responder a las preguntas de investigación los límites específicos son descritos a continuación.

CAMPO : **Empresa sector privado**

ÁREAS : **Gestión Administrativa del control interno**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN: Desarrollo empresarial y Administrativo.

LUGAR : **Empresa Privada AGROVETERINARIA EL GATO**

TIEMPO : **Enero 2020 abril 2021**

1.5. OBJETIVOS

Objetivo general

Evaluar la incidencia del control interno en la gestión organizacional de la Empresa AGROVETERINARIA EL GATO, del Cantón el Empalme, en el periodo 2019-2020.

Objetivos Específicos

- Determinar la actividad de control interno generadas para el cumplimiento y mejoramiento de un plan estratégico de la empresa
- Analizar el proceso de la gestión organizacional de la Empresa AGROVETERINARIA EL GATO.
- Realizar un Análisis de Control Interno en la Gestión Administrativa De AGROVETERINARIA EL GATO

1.6. JUSTIFICACIÓN

Esta investigación despertó gran interés en la gerencia y en el área de gestión administrativa de la empresa, se considera que es necesario la aplicación de un control interno que va a contribuir a las posibles soluciones para mejorar el desarrollo de las actividades comerciales de la empresa.

El presente estudio permitirá examinar la situación actual de la empresa con el fin de identificar aspectos que generan deficiencia en los procesos de control y administración de la organización, detectando posibles errores y desviaciones de procesos internos a fin de aplicar correctivos a tiempo que contribuya a obtener los mejores beneficios para la empresa.

Un elemento importante ejecutar un control interno y un manual de funciones, donde se establezcan metas, crear normas de funcionamiento.

La investigación es factible por que se cuenta con los recursos necesarios que van a permitir elaborar una propuesta de cambio, para la gestión administrativa- empresarial, y se dispone con un objeto de estudio alcanzable para llevar a cabo la investigación.

CAPÍTULO

II. FUNDAMENTACION DEL MARCO TEÓRICO

“El que lee mucho y anda mucho, ve mucho y sabe mucho”

-Miguel de Cervantes

2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1. Control

Control en los que se verifican los procesos que se desempeñan de distintos sitios o cargos de una empresa. Usualmente implica un determinado proceso de comparación entre un beneficio esperado ante rendimiento observado, para comprobar si se están desempeñando los objetivos de manera eficiente y eficaz. El control permite tomar acciones correctoras cuando sea preciso (Lic. Federico Anzil, 2020).

2.1.2. Control interno

El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objetivo de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de la siguiente categoría, eficacia y eficiencia de las operaciones, fiabilidad de la información financiera y cumplimiento de las leyes y normas aplicables (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, Pérez, 2018).

El Control Interno es un proceso que debe ser ejecutado por el directorio, la gerencia y el personal, es decir, por toda la compañía. Está diseñado principalmente para proveer una seguridad razonable acerca de los objetivos operacionales de reporte y de cumplimiento de la entidad (Acosta, 2020).

En el contexto de la evolución histórica de la empresa, en los orígenes eran los mismos propietarios los que se encargaban de la gestión, ejerciendo de ese modo un total control de las actividades, los procedimientos y las formas de actuar que se aplicaban encaminadas a la consecución de los objetivos que ellos mismos establecían (Abolacio Bosch, M. , 2018).

En el ambiente empresarial podemos decir que un control, es cualquier acción dictada o implementada por la administración de la empresa, con la finalidad de procurar la eficiencia, eficacia y economía en el uso de los recursos (Pereira Palomo, C. A. , 2019).

2.1.3. Control de gestión

El control de gestión se refiere a la evaluación de las actividades administrativas que se realizan en los distintos niveles. Se enfoca en los niveles superiores y medios de la organización. Puede incluir elementos de largo plazo, como la estrategia de inversiones o los procesos de planificación (Lic. Federico Anzil, 2020).

2.1.4. Gestión

Se origina del latín *gestio*. Este término hace la referencia a la administración de recursos, sea dentro de una institución estatal o privada, para alcanzar los objetivos propuestos por la misma. Para ello uno o más individuos dirigen los proyectos laborales de otras personas para poder mejorar los resultados, que de otra manera no podrían ser obtenidos (Raffino M. , 2020).

En las organizaciones con estructuras orgánicas o en aquellas que tienen menos reglas formales, el control se sigue ejerciendo, aunque usualmente se ejerce de un modo menos rígido o formal. Algunas causas de este fenómeno es el impacto negativo que puede tener un estricto control en el desempeño del personal de este tipo de organizaciones y la imposibilidad de controlar ciertas actividades debido a su naturaleza cambiante o a que su desempeño no se puede medir objetivamente, por ejemplo, porque no pueden ser estandarizadas (Lic. Federico Anzil, 2020).

2.1.5.Gestión administrativa

La gestión administrativa es el conjunto de actividades que se realiza para dirigir una organización mediante una conducción racional de tareas, esfuerzos y recursos (Maria Estela Raffino, 2020).

La gestión administrativa es el área responsable de coordinar los recursos administrativos de la empresa. Para llevar a cabo esta tarea, es necesario organizar las necesidades, los procesos y los recursos con los que dispone cada departamento de la empresa y gestionarlos de la mejor manera (Quiroga , 2020).

2.1.6.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 (Dias, 2018).

2.1.7.Empresa.

Una empresa comprende una organización o institución, creada y formada por una persona o conjunto de personas, que se dedica a una actividad económica concreta para conseguir unos objetivos que luego se conviertan en beneficios. Además, para definir qué es una empresa es preciso hacer mención de los productos, bienes y servicios que esta ofrece a sus clientes y por los cuáles se lucra (Banda, 2016).

De acuerdo al Diccionario de la Real Academia Española manifiesta que la empresa es una entidad conformada por dos elementos: capital y trabajo, los mismos que son considerados

como factores productivos tanto mercantil, industrial como de servicios, orientados a la obtención de fines de lucro (David Andrade Aguirre, 2016).

2.1.8. Organizacional

Se denomina organizacional a todo lo referido al establecimiento de un orden para llegar a conseguir un objetivo específico. Lo organizacional se refiere a innumerables circunstancias o ámbitos, como la empresa, las instituciones públicas, la sociedad, etc. Refiere a todas aquellas consideraciones que deben tenerse en cuenta a la hora de tener una determinada estructura que garantice la consecución de metas específicas (Editorial Definición MX, 2014).

2.1.9. Administración

La administración se vincula con otras disciplinas del campo de la ciencia sociales que guardan estrecha relación con ella, las cuales se complementan para administrar de manera más efectiva las organizaciones. Así, por mencionar un ejemplo, se vincula con la economía cuando se habla de escasez de recursos, con la psicología cuando se habla de motivación del personal, con el derecho cuando se hace referencia a normas y reglas (Bueno, Ramos, Berrelleza, 2018).

2.1.10. Organización

Para que estas organizaciones puedan hacer las tareas encargadas y para que logren los fines marcados, es preciso que dispongan de los suficientes recursos, ya sean tecnológicos, humanos, naturales, inmuebles o económicos (García, 2017).

2.1.11. Organización empresarial

Puede ser el arreglo ordenado de los recursos y funciones que se consideran oportunas para el cumplimiento del objetivo. Esto se refiere al establecimiento de una estructura para la sistematización racional de los recursos por medio de la agrupación de actividades, disposición y jerarquías (Garcia , 2017).

2.1.12. Objetivo de la organización

Es la coordinación y optimización de las actividades, para que todo resulte más sencillo para clientes y trabajadores (Garcia , 2017).

2.1.13. Organizaciones Informales

Este tipo de organizaciones consiste en medios no oficiales pero que influyen en la comunicación, la toma de decisiones y el control que son parte de la forma habitual de hacer las cosas en una organización. Según Hitt, Black y Porter, aunque prácticamente todas las organizaciones tienen cierto nivel de formalización, también todas las organizaciones, incluso las más formales, tienen un cierto grado de informalización (Rodríguez, 2017).

2.1.14. Planeación

En la planificación de una auditoria se desarrolla una estrategia global en base al objetivo y al alcance del encargo que ha de realizarse y a la forma en que se espera que responda la entidad auditada. Uno de los aspectos que influye de forma significativa en el alcance con que se lleva a cabo la planificación es el control interno que desarrolle la empresa y su grado de eficacia y fiabilidad (Abolacio Bosch, M. , 2018).

El desarrollo del comercio propició una mayor necesidad de mostrar con exactitud y fiabilidad las cuentas, lo que dio un papel más importante a la revisión que se llevaba de los documentos que las mostraban (Abolacio Bosch, M. , 2018).

2.1.15. Auditoria

Un proceso sistemático que consiste en obtener y evaluar objetivamente evidencia sobre las afirmaciones relativas a los actos y eventos de carácter económico; es decir, sobre los balances que estén razonables; para luego informar a los dueños o los socios (eumed, 2016).

La palabra auditoría reconoce su origen etimológico en el latín *auditio* cuyo significado es “audición”, ya que los primeros auditores solo escuchaban los informes contables por parte de sus auditados (Silva Villavicencio, R. A. Rueda de León Contreras, 2017).

2.1.16. Definición de Auditoría Interna

La Auditoría Interna se define como “una actividad de evaluación independiente establecida dentro de una organización para examinar y evaluar sus actividades como un servicio para la organización (Falconi, 2018).

2.1.17. Eficiencia

Eficiencia es virtud o facultad para lograr un efecto. También, es la acción con que se logra ese efecto La palabra eficiencia es de origen latín *efficientia* (Eficiencia, 2019).

La eficiencia en administración se refiere a la utilización correcta y con la menor cantidad de recursos para conseguir un objetivo o cuando se alcanza más objetivos con los mismos o menos recursos.

2.1.18. La eficiencia en economía

Se puede observar de 2 maneras, la primera es la utilización de los recursos que conforman una sociedad para satisfacer las necesidades y deseos de los individuos que la conforman o, es la utilización de la cantidad mínima de recursos que se necesitan para la producción con el fin de obtener ganancias u objetivos planteados (Eficiencia, 2019).

2.1.19. Toma de decisiones

La toma de decisiones es un proceso que atraviesan las personas cuando deben elegir entre distintas opciones. Diariamente nos encontramos con situaciones donde debemos optar por algo, pero no siempre resulta simple. El proceso de la toma de decisiones hace hincapié en conflictos que se presentan y a los cuales hay que encontrarles solución (Raffino, 2020).

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

La perspectiva de las personas ante el servicio que una empresa brinda es muy importante, ya que identifican y captan la calidad del servicio, de forma que analizan cuidadosamente la manera en que fueron atendidos, por tal motivo es indispensable que una organización tenga en cuenta la importancia sobre la aplicación de un adecuado Sistema de Gestión Administrativa, en vista de que existen antecedentes viables y realizables debemos actuar y aplicar los conocimientos adquiridos.

En la actualidad se considera importante resolver los diferentes conflictos que existen en nuestra organización, por tal motivo para poder realizar el trabajo de investigación se ha tomado en cuenta los siguientes antecedentes investigativos los cuales nos ayudaran a tomar

decisiones en base a criterios ya expuestos y aportar con argumentos a la presente investigación.

2.2.1.La efectividad del control interno.

Puesto que el control interno se concibe como un proceso, su efectividad se mide a través del tiempo. Como son “personalizados”, los sistemas de control interno de una organización se miden con indicadores diferentes de efectividad, respecto a otra, por lo mismo, un sistema en particular puede manifestarse en forma diferente en tiempos diferentes. También los indicadores y criterios de efectividad se pueden aplicar a la totalidad del sistema o a uno o más de sus componentes (Tamayo Saborit, M. y Gonzalez Capote, D, 2020).

2.2.2.El control en las organizaciones modernas

En el paradigma de las tecnologías de la información, donde las organizaciones deben ser capaces de adaptarse rápidamente a los cambios en el entorno, han surgido organizaciones que son distintas de las clásicas organizaciones jerárquicas y rígidas (Lic. Federico Anzil, 2020).

2.2.3.La administración como ciencia

Identifica las causas y efectos de problemáticas que afecten el funcionamiento de las organizaciones y establece relaciones entre ellas. Emplea un conjunto de conocimientos sistematizados y cuenta con principios. Hace uso de las observaciones y la medición para mejorar la efectividad (Bueno, Ramos, Berrelleza, 2018).

2.2.4.Tipos de auditoria

- Auditoría operacional Consiste en el examen de los métodos, los procedimientos y los sistemas de control interno de una empresa u organismo, público o privado; en definitiva, se fundamenta en analizar la gestión. También se conoce como auditoría de gestión, auditoría de las “tres es” (economía, eficacia y eficiencia), auditoría de programas, etcétera.
- Auditoría administrativa es un examen completo y constructivo de la estructura organizativa de la Entidad, institución o departamento gubernamental, o de cualquier otra Entidad y de sus métodos de control, medios de operación y empleo, que dé a sus recursos humanos y materiales (GONZALEZ, 2018).
- Auditoría informática Es la revisión y la evaluación de los controles, sistemas y procedimientos de informática de los equipos de cómputo, su utilización, eficiencia y seguridad en la organización, los cuales participan en el procesamiento de la información, a fin de que por medio del señalamiento de cursos alternativos se logre una utilización más eficiente y segura de la información, que servirá para una adecuada toma de decisiones.
- Auditoría de calidad Es una parte importante del sistema de administración de la calidad de una entidad, y es un elemento fundamental para la obtención de la norma ISO 9001.
- Auditoría de legalidad Este tipo de auditoría tiene como finalidad revisar si la dependencia o entidad, en el desarrollo de sus actividades, ha observado el cumplimiento de las disposiciones legales que sean aplicables (leyes, reglamentos, decretos, circulares, etcétera).

- Auditoría integral Es la evaluación multidisciplinaria, independiente y con enfoque de sistemas del grado y toma de cumplimientos de los objetivos de una organización y de la relación con su entorno, así como de sus operaciones, con el objeto de proponer alternativas para el logro más adecuado de sus fines y/o el mejor aprovechamiento de sus recursos.
- Auditoría financiera y El auditor revisará la información financiera ya sea de un rubro, partida, clase o de todo el estado financiero en su conjunto, de conformidad con el marco de información financiera aplicable (Silva Villavicencio, R. A. Rueda de León Contreras, 2017).

2.2.5. Definición de Control Interno

De los análisis precedentes podemos definir el control interno: es una herramienta de gestión, comprende el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que en forma coordinada se adoptan o se implementan en las empresas dentro de un proceso continuo realizado por la dirección, gerencia y el personal de la empresa, para la custodia y protección de sus activos y patrimonio, promoción de la eficiencia en sus operaciones, promoviendo el mayor grado de rentabilidad (Juan Bladimiro Meléndez Torres , 2016).

2.2.6. Control Interno Administrativo

Los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todo control tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad (Burgos, Suarez , 2016).

2.2.7. Evaluación de riesgos

Es el componente donde se define un proceso dinámico e iterativo para identificar y analizar los riesgos para el logro de objetivos de la entidad, formando una base para determinar cómo se deben administrar y tratar sus los riesgos. En este componente, se deben considerar los posibles cambios en el entorno externo o dentro de su modelo de negocio que pueda impedir su capacidad para alcanzar sus objetivos (Acosta, 2020).

2.2.8. Actividades de control

Son las acciones establecidas por las políticas y procedimientos para ayudar a asegurar que las directivas de mitigación de los riesgos para el logro de los objetivos se llevan a cabo. Las actividades de control son ejecutadas en todos los niveles de la entidad y en todos los procesos de negocio y en el entorno de la tecnología, enmarcados en el alcance del sistema de control (Acosta, 2020).

2.2.9. Información y comunicación

Este componente tiene como protagonista a la información, la cual es necesaria para que la entidad ejecute las responsabilidades de control interno en apoyo del logro de sus objetivos. La comunicación se produce tanto a nivel interno como externo y proporciona a la organización de la información necesaria para llevar a cabo día a día los controles (Acosta, 2020).

2.2.10. Actividades de monitoreo

Este componente permite monitorear, a través de evaluaciones continuas, independientes y periódicas, el cumplimiento y correcto funcionamiento de los componentes y principios de este modelo de gestión. Los resultados deben ser evaluados y las deficiencias comunicadas de manera oportuna a la alta gerencia para poder ser gestionados (Acosta, 2020).

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1. Ley de régimen tributario interno, lrti

La Ley de Régimen Tributario Interno, tiene la jerarquía de Orgánica por artículo 153 de Decreto Legislativo No. 00, publicado en Registro Oficial Suplemento 242 de 29 de diciembre del 2007 (Tercer Suplemento).

Art. 1.- Objeto del impuesto. - Establéese el impuesto a la renta global que obtengan las personas naturales, las sucesiones indivisas y las sociedades nacionales o extranjeras, de acuerdo con las disposiciones de la presente Ley (Ley de Regimen tributario interno, LRTI., 2018).

2.3.2.Código de trabajo

Art. 103.1.- Empresas Vinculadas.- Para efectos de responsabilidades laborales se considerarán empresas vinculadas a las personas naturales, jurídicas, patrimonios autónomos y otras modalidades de asociación previstas en la ley, domiciliadas en el Ecuador, en las que una de ellas participe directamente en el capital de la otra en al menos un porcentaje equivalente al 25% del mismo y serán subsidiariamente responsables, para los fines de las obligaciones contraídas con sus trabajadoras o trabajadores. Los obligados subsidiarios responderán, de forma proporcional a su participación en el capital de la empresa en relación con las obligaciones patronales, y no solo hasta el límite de sus aportes (Codigo de trabajo , 2017).

2.3.3.Ley de seguridad social

Art. 4.- RECURSOS DEL SEGURO GENERAL OBLIGATORIO: Las prestaciones del Seguro General Obligatorio se financiarán con los siguientes recursos:

g. Los ingresos provenientes del pago de los dividendos de la deuda pública y privada con el IESS, por concepto de obligaciones patronales;

Art. 84.- PAGO EXCEPCIONAL DE PLANILLAS PARCIALES. - Sin que esto constituya prórroga de plazo, para facilitar a los afiliados el trámite de sus prestaciones, se faculta a la Dirección Provincial respectiva, en casos debidamente calificados, la recepción de aportes, fondos de reserva y descuentos en planillas parciales, sea que el pago lo efectúen los mismos afiliados sea que lo paguen sus empleadores. Si el pago lo efectúa el afiliado, el Instituto le reembolsará

las cantidades pagadas cuando la empresa deposite los valores correspondientes, sin perjuicio de la responsabilidad patronal a que hubiere lugar (Ley de Seguridad Social, 2019).

2.3.4.Ley orgánica de sanidad agropecuaria.

Art. 9.- De los incentivos. - La Autoridad Agraria Nacional, establecerá estímulos e incentivos a los productores o unidades de producción animal o vegetal destinados al mejoramiento, tecnificación, capacitación e innovación tecnológica y al fomento de buenas prácticas agropecuarias.

Se utilizarán en la implementación de medidas sanitarias agropecuarias previstas en campañas de prevención y vigilancia, con la finalidad de controlar o erradicar enfermedades y plagas de interés público, en áreas, zonas o regiones agropecuarias, para conservar o mejorar el estatus sanitario (Ley Organica de Sanidad Agropecuaria, 2017).

CAPÍTULO

III. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

“Confía en el tiempo, que suele dar dulces salidas a muchas amargas dificultades”

-Miguel de Cervantes Saavedra.

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Investigación explicativa

La investigación fue explicativa o causal, incluida la implementación del control interno y la determinación de su impacto en la gestión organizativa de la empresa. AGROVETERINARIA EL GATO, teniendo en cuenta la información existente sobre la administración de la empresa, las operaciones y los problemas de gestión empresarial, y búsqueda de soluciones para los temas de investigación.

3.1.2. Investigación evaluativa

A través de dichas investigaciones, analizamos el cumplimiento de las leyes y normativas que regulan las actividades de control interno de la empresa. AGROVETERINARIA EL GATO enfocando determinada evaluación en la gestión organizacional.

3.1.3. Investigación correlacional

Se estableció la relación entre la variable dependiente y la variable independiente.

3.2. METODOS UTILIZADOS EN LA INVCESTIGACIÓN

La presente investigación desarrollada en la empresa AGROVETERINARIA EL GATO.

3.2.1. Método deductivo

Se adoptaron las consideraciones teóricas relacionadas con el objeto de investigación, y el análisis va de la generalidad a la particularidad, es decir, el nivel de desempeño alcanzado por el departamento administrativo / departamento financiero de la Agroveterinaria El Gato.

3.2.2. Método inductivo

Al analizar por inducción, el análisis se realizó desde lo específico a lo general, y los procedimientos a seguir serán: observación, comparación, abstracción y generalización del sistema de gestión administrativa, y el grado de cumplimiento.

3.3. CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Población y muestra

❖ Población

La población motivo de estudio del presente proyecto estará formada de la siguiente manera: la AGROVETERINARIA EL GATO la misma que conforman un total de 30 personas entre personal administrativo y colaboradores.

Tabla 1 Población

No	Área	Cantidad
1	Gerencia	1
2	Administrador general	1
3	Contador	1
4	Asistente contable	1
5	Personal administrativo	5
6	Vendedores	21
TOTAL		30

❖ **Muestra**

En este trabajo de investigación la muestra constituye toda la población, que representa a todo el personal que conforman la AGROVETERINARIA EL GATO, debido a que la población no supera las 500 unidades no resulta necesaria la aplicación de fórmula estadística alguna.

3.3.2. Técnicas e investigación

Dentro de las técnicas que se aplicaron se aplicaron para el desarrollo de la investigación, se destacaron las siguientes:

3.3.3. Técnicas observaciones

La técnica de la observación permitió conocer los procesos organizacionales que se generan en la empresa, AGROVETERINARIA EN GATO, logrando evidenciar de forma general las condiciones en las que se desenvuelven y opera el personal que presta sus servicios, desde su gestión interna – externa.

3.3.4. Técnicas de entrevista

Esta técnica se aplicó a la Gerente (propietaria) de Agroveterinaria El Gato, en base a un cuestionario de preguntas pre establecidas en un numero de 7 de las cuales se obtuvo información que ayudaron a identificar las debilidades de la gestión interna y los riesgos que afectan al proceso de control interno de la empresa.

3.3.5. Técnicas de fichaje

Esta técnica aporta para el registro de información y elaboración del marco teórico, datos publicados en textos y en las páginas web de información confiable, como tesis, artículo científicos, donde se exploró antecedentes, bases teóricas, definición de términos sobre las variables que componen el problema de estudio.

3.3.6. Instrumentos de la investigación

Los instrumentos utilizados en la presente investigación fueron Banco de pregunta, se aplicó para lograr la técnica de la entrevista un cuestionario de 7 preguntas que tenían incidencia en la variable dependiente e independiente del problema de investigación

Se utilizó fichas de resúmenes y bibliográficas para recopilar datos de la observación aplicada en base a parámetros establecidos sobre control interno.

3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEORICO

Para la elaboración del marco teórico fue necesario realizar la revisión de la literatura de los conceptos generales en cuanto a el control interno, evolución, objetivos, importancia, ventajas, limitaciones, componentes, tendencias y su enfoque al sector agropecuario y veterinario.

Al tratarse de un estudio en una empresa del sector privado, se hizo referencia a la ley del régimen tributario (Irti), código tributario, ley de seguridad social y de la ley de sanidad agropecuaria.

3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

El logro de la información fue a través de la revisión bibliográfica y linkografía que facilitó la redacción del marco teórico, acudiendo a libros, revistas, artículos científicos, tesis de grado y publicaciones referentes al tema objeto de investigación.

3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

El procesamiento y análisis de la información se efectuó a través de Excel y formatos estadísticos apoyados en equipos tecnológicos que permitieron realizar la operacionalización de variables para poder lograr resultados de la entrevista, observaciones realizadas al fenómeno de estudio, y comparar datos de otras investigaciones publicadas para presentar el análisis e interpretación de la información.

CAPÍTULO

IV. RESULTADOS Y DISCUSIÓN

Un sabio dijo:

“La gente notara los cambios en nuestra actitud hacia ellos, pero nunca notarán el comportamiento suyo que nos hizo cambiar”

Frases de la vida

4.1.ACTIVIDAD DE CONTROL INTERNO GENERADAS PARA EL CUMPLIMIENTO Y MEJORAMIENTO DE UN PLAN ESTRATÉGICO DE LA EMPRESA

En este capítulo, se utilizó los datos obtenidos en la encuesta para organizar, analizar y explicar la información obtenida en la entrevista a la Sra. Marfa Elizabeth Balcazar Tandazo, gerente general de la empresa AGROVETERINARIA EL GATO y a su vez la información generada en la encuesta realizada a los colaboradores y demás personas que integran la empresa.

Las entrevistas y encuestas o revisiones de documentos están enmarcadas por las variables estudiadas, las cuales están relacionadas con la obtención de información sobre el control interno y su impacto en la organización y gestión de la empresa. AGROVETERINARIA EL GATO.

Cuadro 1 CERTIFICACIÓN

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	Encuesta Análisis de información y procesamientos de datos obtenidos

Entreviste realizada a la gerente general de la empresa AGROVETERINARIA EL GATO, sobre la actividad de control interno y los procesos de la empresa.

Cuadro 2 Entrevista a la Gerente

		RUC:1206161075001			<u>P.T #1</u>	
		Auditora: Fabiola Viviana Cedeño Ortiz Email: fabiola_viviana1986@hotmail.com Celular: 0968328657 Dirección: Coop. Gustavo Campi Quevedo – Los Ríos – Ecuador			FECHA	
					05/01/2021	10/01/2021
					Periodo	2021
					Realizado	F-V-C-O
					Revisado	B-A-C-S
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACION	
		SI- 3	NO- 2	N/A- 1		
1	¿El personal tiene conocimiento acerca de la misión y visión de la empresa?	X			Se verificó que el personal que colabora en la empresa en su mayoría conocen de la misión y visión.	
2	¿Existe en la empresa todos los requisitos legales para ejercer su actividad?	X			Se constató que la empresa si tiene los permisos necesario para ejercer su actividad económica.	
3	¿La empresa mantiene un manual de funciones para las actividades que ejerce actualizado?		X		Se logró determinar que la empresa no mantiene los manuales de funciones actualizados	
4	¿La organización tiene con un manual de control interno?		X		En la empresa no se maneja con un manual de funciones determinado.	
5	¿Para cubrir una vacante de responsabilidad dentro de la empresa se toma en cuenta los perfiles y experiencia de los aspirantes?		X		Se evidenció que el sistema de reclutamiento de nuevo personal no se aplica porque es una empresa familiar.	

Cuadro 3 Entrevista a la Gerente

		RUC:1206161075001			P.T #2	
		Auditora: Fabiola Viviana Cedeño Ortiz Email: fabiola_viviana1986@hotmail.com Celular: 0968328657 Dirección: Coop. Gustavo Campi Quevedo – Los Ríos – Ecuador			FECHA	
					05/01/2021	10/01/2021
					Periodo	2021
					Realizado	F-V-C-O
					Revisado	B-A-C-S
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACION	
		SI-3	NO-2	N/A-1		
6	¿Existen políticas que ayuden a orientar las actividades de la empresa?	X			Si existen políticas, pero no las adecuadas porque se las aplica de forma verbal, lo que no facilita el buen funcionamiento de la empresa.	
7	¿La empresa cuenta con un organigrama ?	X			Se evidenció que la empresa cuenta con organigrama establecido por la gerencia.	
8	¿Existe un proceso de control interno que aplica la empresa para fortalecer la gestión organizacional?		X		Se constató que la empresa no cuenta con un control interno que fortalezca a la organización	
9	¿ Existen políticas de Gestión Administrativas?		X		Según información la gerente manifestó que la empresa no cuenta con un manual de políticas administrativas	
10	¿La empresa está dividida por departamentos operativos?		X		Se evidenció que la empresa no cuenta con departamentos operativos seleccionados en base a las actividades que se desarrollan en la organización.	
TOTAL		12	12	0	24	

ENTREVISTA REALIZADA AL GERENTE EMPRESA AGROVETERINARIA EL GATO PARA EVALUAR EL NIVEL DE CONFIANZA.

Tabla 2 Valoración de confianza

Valoración	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ponderación Total (PT) =100	NC= $\frac{CT \times 100}{PT}$	NR= 100% -NC
Calificación Total (CT) = 24	NC= $\frac{24 \times 100}{100}$	NR= 100% -24
Calificación Porcentual = 100%	NC= 24%	NR= 76%

Tabla 3 Nivel de confianza

Calif. Porcentual	N. Confianza	Resultado
15 – 50%	Bajo	24%
51 – 75%	Moderado	
76 – 98%	Alto	

Tabla 4 Nivel de confianza

Calif. Porcentual	N. Riesgo	Resultado
15 – 50%	Bajo	
51 – 75%	Moderado	
76 – 98%	Alto	76%

Análisis

Según los resultados obtenidos se obtuvo un nivel de confianza bajo que es del 24%, esto se debe que la empresa es familiar por lo tanto no se esfuerzan en realizar planes de mejora en la gestión organizacional de la empresa, mientras que el nivel de riesgo fue del 76% considerando dentro del rango como alto, demostrando preocupación a la organización para tomar acciones correctivas a fin de mejorar en todos los aspectos de la institución.

Ejecución de control interno

Cuadro 4 Componente ambiente de control

		RUC:1206161075001 Auditora: Fabiola Viviana Cedeño Ortiz Email: fabiola_viviana1986@hotmail.com Celular: 0968328657 Dirección: Coop. Gustavo Champi Quevedo – Los Ríos – Ecuador				P.T.#3	
						FECHA	
		05/01/2021		10/01/2021			
		Periodo		20201			
		Realizado		F-V-C-O			
		Revisado		B-A-C-S			
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA				OBSERVACION	
		M(1)	B(2)	R 3)	EXC (4)		
1	¿La misión y visión la empresa ofrecer una excelente atención al consumidor?				X	Los principales sectores de interés para la empresa son los clientes y están considerados en la misión y visión de la organización.	
2	¿La organización de la empresa se halla adecuadamente estructurado y determinado?		X			La empresa no cuenta con un organigrama estructural definido debido a la falta de un sistema organizacional, funcional, que facilite aplicar políticas y normativas en la organización.	
3	¿Existen políticas que incentiven al personal para el logro y el Cumplimiento de actividades dentro de la empresa?	X				La empresa no tiene políticas de procedimientos de control interno para la gestión organizacional que facilite el desarrollo de las actividades al personal que labora en la organización.	
4	¿Se hallan determinadas las asignaciones y cargos de cada una de los colaboradores que trabajan en la empresa?			X		En la empresa si existen las asignaciones con su correspondiente función de cada personal que labora en la institución.	
5	¿Se cuentan con sistema e un sistema de control dentro de la organización?	X				No se cuenta con un mecanismo de control establecido para las actividades en las diversas áreas de trabajo de la organización.	
TOTAL		2	2	3	4	11	

Cuadro 5 Componentes de evaluación de riesgos

		RUC:1206161075001 Auditora: Fabiola Viviana Cedeño Ortiz Email: fabiola_viviana1986@hotmail.com Celular: 0968328657 Dirección: Coop. Gustavo Champi Quevedo – Los Ríos – Ecuador				P.T.#4	
						FECHA	
		05/01/2021		10/01/2021			
		Periodo		2021			
		Realizado		F-V-C-O			
		Revisado		B-A-C-S			
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA				OBSERVACION	
		M-1	B-2	B-3	E-4		
1	¿La empresa ha realizado auditoria interna de gestión?	X				No se realizan auditorias porque la gerente no las considera necesarias.	
2	¿Al momento de realizar una venta se entregan los respectivos comprobantes?	X				Sí al momento de realizar una venta se entrega el respectivo comprobante para cumplir con la normativa tributaria.	
3	¿Se entrega la documentación necesaria y los respaldos que sustenten la información contable?				X	Sí porque siempre estamos emitiendo documentos de venta con la finalidad de respaldar la información en libros contables.	
4	¿Se cuenta con sistema contable digitalizado para ingresar las transacciones habituales de la organización?				X	Si se cuenta con un sistema contable digitalizado que facilita el control de los ingresos y egresos.	
5	¿Las anomalías detectadas son reportadas a gerencia?		X			Se reportan a Gerencia todas las anomalías detectadas de forma verbal y mediante correos electrónicos.	
TOTAL		2	2	0	8	12	

Cuadro 6 Componentes actividades de control

		RUC:1206161075001 Auditora: Fabiola Viviana Cedeño Ortiz Email: fabiola_viviana1986@hotmail.com Celular: 0968328657 Dirección: Coop. Gustavo Champi Quevedo – Los Ríos – Ecuador				P.T.#5	
		FECHA					
		05/01/2021		10/01/2021			
		Periodo		2021			
		Realizado		F-V-C-O			
		Revisado		B-A-C-S			
N°	PREGUNTA	RESPUESTA				OBSERVACION	
		M-1	B-2	R-3	E-4		
1	¿Existe una persona delegada de regular las diligencias entre los diferentes actividades a realizar?			X		En la empresa se manejan las actividades de las diferentes áreas a través de una coordinadora encargada de direccionar las acciones internas en la organización.	
2	¿Las diferentes áreas de la empresa cumplen con las actividades asignadas por la gerencia?	X				Todo se maneja en la misma área la empresa no cuenta con departamentos definidos.	
3	¿Existen manuales de procedimientos actualizados?			X		No existe manual de procedimientos actualizados, las actividades se las desarrolla sin planificación de gestión empresarial.	
4	¿Se realizan evaluaciones de desempeño diario al personal?	X				La organización no evalúa el desempeño de los colaboradores por la falta de gestión administrativa que existe.	
5	¿Cada cuánto tiempo la organización capacita a los colaboradores de la empresa y medir el desempeño?	X				La empresa no cuenta con recursos económicos para la capacitación del personal que labora en la organización.	
TOTAL		3	0	6	0	9	

Cuadro 7 Componentes de información y comunicación

		RUC:1206161075001 Auditora: Fabiola Viviana Cedeño Ortiz Email: fabiola_viviana1986@hotmail.com Celular: 0968328657 Dirección: Coop. Gustavo Champi Quevedo – Los Ríos – Ecuador				P.T.#6	
						FECHA	
		05/01/2021		10/01/2021			
		Periodo		2021			
		Realizado		F-V-C-O			
		Revisado		B-A-C-S			
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA				OBSERVACION	
		M-1	B-2	B-3	E-4		
1	¿La gerencia cuenta con información financiera que le permita mejorar el nivel de desempeño y la toma de decisiones en la empresa?			X		Si se provee de información financiera y de gestión operativa eficiente para el desempeño y la toma de daciones de la empresa.	
2	¿Se comunica frecuentemente a los empleados sobre el cumplimiento de sus responsabilidades?		X			Es evidente la constante comunicación organizacional para el desarrollo de las actividades y cumplir con las responsabilidades de funciones de cada colaborador de la empresa.	
3	¿En frecuencia se ejecutan reuniones de control con el personal administrativo?		X			Se pudo conocer que la gerente hace reunión cada mes , pero no con todo el personal de la empresa.	
4	¿Se fomenta el dialogo en todos los empleados y se les receptan sugerencias para alcanzar objetivos e indicadores de información y comunicación?			X		Se fomenta el dialogo y la constante comunicación entre vendedores y clientes con la finalidad de que estén informados sobre los procesos laborales del personal.	
5	¿Se hace conocer a los clientes las ofertas y promociones por parte de la empresa?	X				Los encargados de las ofertas y promociones de la empresa son los proveedores de los productos utilizando un marketing publicitario.	
TOTAL		1	4	6	0	11	

Cuadro 8 Componentes supervisión

N°	PREGUNTA	RESPUESTA				OBSERVACION
		M-1	B-2	R-3	E-4	
1	¿El personal de supervisión se encarga de emitir reportes sobre fallas del proceso operativo del personal?	X				No existen reportes sobre el mal desenvolvimiento de los procesos operativos del personal emitidos por la supervisión de la empresa.
2	¿Se aplican recomendaciones de control interno en base de información de auditorías realizadas anteriormente?	X				Debido a que en la empresa nunca se ha realizado una auditoria, no pueden aplicar recomendaciones anteriores
3	¿Se socializa con todo el personal la comprobación de controles fundamentales por parte del inspector de la empresa?	X				La supervisión es la encargada de la verificación y control de las actividades desarrolladas por el personal que labora en la empresa.
4	¿Se han implementado Mecanismos para fortalecer la supervisión del control interno por parte del personal administrativo?	X				Actualmente no se tienen mecanismos para fortalecer la supervisión y el sistema de control interno del personal administrativo.
5	¿El personal de supervisión se encarga de emitir reportes sobre fallas del proceso operativo del personal?	X				No existen reportes sobre el mal desenvolvimiento de los procesos operativos del personal emitidos por la supervisión de la empresa.
	TOTAL	5	0	0	0	5

Tabla 5 Nivel de confianza del nivel riesgo

Valoración	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ponderación Total (PT) =100	NC= $\frac{CT \times 100}{PT}$	NR= 100% -NC
Calificación Total (CT) = 48	NC= $\frac{48 \times 100}{100}$	NR= 100% -48
Calificación Porcentual = 100%	NC= 48%	NR= 52%

Tabla 6 Nivel de confianza

Calif. Porcentual	N. Confianza	Resultado
15 – 50%	Bajo	48%
51 – 75%	Moderado	
76 – 98%	Alto	

Tabla 7 Nivel de confianza

Calif. Porcentual	N. Riesgo	Resultado
15 – 50%	Bajo	
51 – 75%	Moderado	52%
76 – 98%	Alto	

Análisis:

Se obtuvo un nivel confianza de un 48% determinando que se encuentra dentro del rango bajo, mostrando la poca confianza que se ofrece a los colaboradores, esto se debe al escaso compromiso por parte de la gestión organizacional de la empresa en implementar procedimientos y procesos de mejora.

Discusión:

Se visualiza que el nivel de riesgo se ubicó en un 52% moderado, esto se ocasiona por los deficientes controles de supervisión y comunicación de la Gestión Administrativa que se llevan dentro de la empresa.

Tabla 8 Evaluación de control de riesgo

EVALUACION DE CONTROL DE RIESGO	
Componentes	Calificación
Ambiente de control	11
Evaluación de riesgos	12
Actividades de control	9
Información y comunicación	11
Supervisión	5
TOTALES	48

Tabla 9 Ponderación

Ponderación / calificación	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ponderación Total (PT) =100	NC= $\frac{CT \times 100}{PT}$	NR= 100% -NC
Calificación Total (CT) = 48	NC= $\frac{48 \times 100}{100}$	NR= 100% -48
Calificación Porcentual = 100%	NC= 48%	NR= 52%

Tabla 10 Determinación de riesgo de control

Calif. Porcentual	N. Confianza	Resultado
15 – 50%	Bajo	48%
51 – 75%	Moderado	
76 – 98%	Alto	

Tabla 11 Determinación de riesgo de control

Calif. Porcentual	N. Riesgo	Resultado
15 – 50%	Bajo	
51 – 75%	Moderado	52%
76 – 98%	Alto	

Análisis:

El establece que nieve confianza es del 48% estableciendo dentro del rango bajo, indicando la poca confianza que se brinda a los colaboradores esto se debe al poco interés por parte de la gestión organizacional de la empresa, en generar planes de mejora, El nivel de riesgo se ubicó en un 52% moderado.

Discusión:

Esto se ocasiona por los deficientes controles que se llevan dentro de la empresa, uno de los principales controles que no se lleva en la empresa es la falta de supervisiones a los operarios, pues ellos desempeñan sus actividades sin regirse a alguna normativa estipulada.

Tabla 12 Evaluación riesgo inherente

Evaluación riesgo inherente			
No.	Descripción	Puntaje Óptimo	Puntaje Obtenido
1	Desastres naturales	14	12
2	Nuevas Agropecuarias en la localidad	14	11
3	Mejores promociones por parte de la competencia	14	12
4	Aumento de costo de los productos	15	11
5	El clima	14	12
6	Competencias en el mercado	14	12
7	Grandes costos por los permisos defuncionamiento	15	11
TOTAL		100	81

Tabla 13 Ponderación

Ponderación / calificación	Nivel de Confianza	Nivel de Riesgo
Ponderación Total (PT) =100	NC= $\frac{CT \times 100}{PT}$	NR= 100% -NC
Calificación Total (CT) = 81	NC= $\frac{81 \times 100}{100}$	NR= 100% -81
Calificación Porcentual = 100%	NC= 81%	NR= 81%

Tabla 14 Determinación de riesgo inherente

Determinación de riesgo inherente		
Calif. Porcentual	N. Confianza	Resultado
15 – 50%	Bajo	
51 – 75%	Moderado	
76 – 98%	Alto	81%

Análisis:

Para la determinación del riesgo inherente se determinó el puntaje de una manera óptima con un puntaje conseguido por cada ítem de acuerdo a las amenazas exterior de la organización, dando como resultado un nivel de riesgo inherente de 81% alto.

Discusión:

Esto se debe al aumento de las agropecuarias de lugar siendo alta competencia, lo que conlleva a un incremento de costo de los productos.

Tabla 15 Determinación de riesgos aceptable

RA= RI x RC x RD
RA= 0.81x 0.52 x 0.12
RA= 5.05

Tabla 16 Riesgo aceptable de Auditoria

Riesgo Aceptables de Auditoria		
Riesgos	Porcentaje	Niveles de aceptación
Riesgo Inherente (RI)	81%	Alto
Riesgo de Control (RC)	52%	Moderado
Riesgo de Detección (RD)	12%	Aceptable

Analisis:

Para la determinación y resultados del riesgo de detección que fue de un 12%, se lo estableció de acuerdo a que en la empresa no se había aplicado auditorías en años anteriores, de cual se considera un porcentaje aceptable, lo que involucra y se evidencia que la empresa no cuenta con lineamientos que le permita aplicar buenos controles internos así mismo una óptima gestión organizacional.

Discusión:

En los resultados obtenidos de la valoración del riesgo considerables de auditoría, donde el equivalente nos da como resultado un 5,05%, de lo que puede considera un Riesgo Bajo de Auditoría.

Discusión:

Para (Tapia, 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 (Benalcázar, 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 para la elaboración del objetivo específico 1 se aplicaron cuestionarios referentes a los cinco componentes para mejorar el sistema de evaluación del control interno de procesos operativos y su incidencia en la efectividad de la gestión Organizacional de la empresa AGROVETERIANRIA EL GATO.

Se permitió conocer la realidad de la gestión administrativa de la organización reflejando carencia de un sistema de control interno lo que incide en la no aplicación de controles de

supervisión, comunicación, indicadores que facilitan las actividades que se desarrollan en la empresa.

Se puede afirmar que los controles internos mantenidos en la empresa contribuyen al cumplimiento de las metas y objetivos trazados por la gerencia de esta empresa, dentro de las confirmaciones tenemos.

- ❖ Los procesos de gestión y control internos que salvaguarda la empresa necesitan un seguimiento en sus operaciones.
- ❖ En la organización no se planifican evaluaciones de manera permanente los componentes de Control Interno progresivos para el desarrollo de las actividades empresariales y comerciales que tiene la empresa.

4.2.PROCESO DE GESTION ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA AGROVETERIANRIA EL GATO

4.2.1. Proceso de gestión organizacional y Control interno.

Tabla 17 Manual de políticas y procedimientos

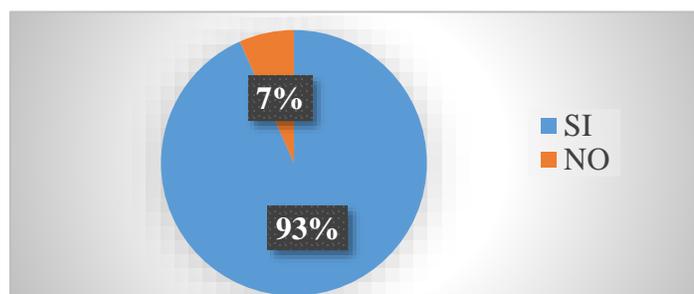
Pregunta #1 ¿La empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos de control, para la supervisión y registro de las actividades laborales en la empresa?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI	28	93.33
NO	2	6.67
Total	30	100

Fuente: AGROVETERINARIA EL GATO.

Elaboración: Autora

Gráfico 1



Análisis:

La encuesta aplicada a los colaboradores de la empresa, el 93.33% mencionaron que la empresa no posee un manual de políticas internas, mientras que el 6.67% restante consideran que existe el referido manual pero que no lo ponen en práctica.

Discusión:

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.

Tabla 18 Trabajo en equipo en el desarrollo de las actividades laborales

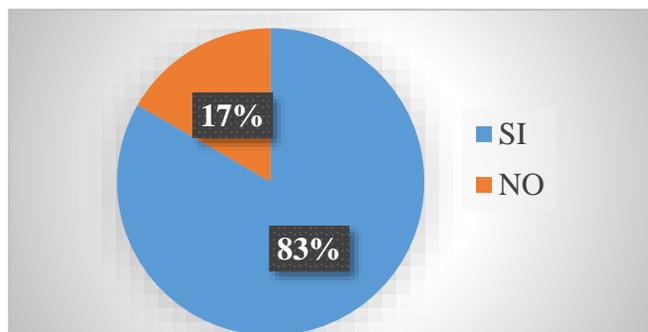
Pregunta #2 ¿En las actividades laborales que se realizan en la empresa existe un óptimo desempeño de trabajo en equipo?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI	25	83.33
NO	5	16.67
Total	30	100

Fuente: AGROVETERINARIA EL GATO.

Elaboración: Autora

Gráfico 2



Análisis:

De las 30 personas encuestadas en la empresa, el 83% indicó que las actividades internas de proceso de gestión organizacional pocas son las veces se aplican a través de un adecuado trabajo en conjunto, un 17% considera que en la organización no se promueve el trabajo.

Discusión:

En referencia de los resultados encontrados se indica que en la empresa no existe una adecuada coordinación por parte de la administración, que permita el progreso de las actividades interna mediante un trabajo en equipo que ayude al desarrollo organizacional empresarial.

Tabla 19 Integración interna

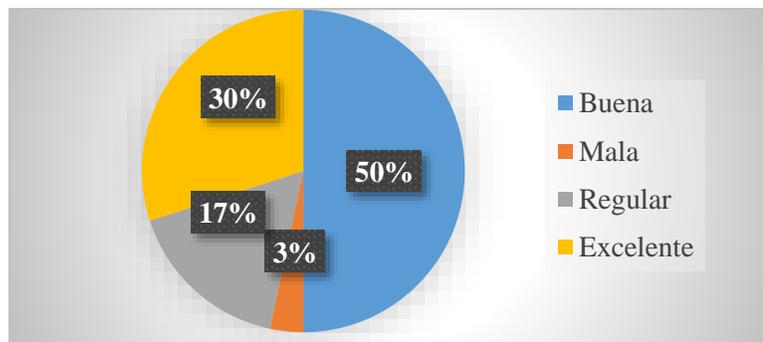
Pregunta #3 ¿Cómo se determina la integración interna con sus compañeros de trabajo?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
Buena	15	50
Mala	1	3.33
Regular	5	16.67
Excelente	9	30
Total	30	100

Fuente: AGROVETERINARIA EL GATO.

Elaboración: Autora

Gráfico 3



Análisis:

Al consultar la determinación de la integración interna, los resultados obtenidos fueron los siguientes: el 17% de las personas encuestadas mencionan que la integración entre compañeros es regular, un 50% de la población encuestada considera que el proceso integrador es bueno, el 3% informa que la integración es mala, y por último el 30% restante expresó que existe una integración interna excelente.

Discusión:

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

Tabla 20 Indicadores de Desempeño

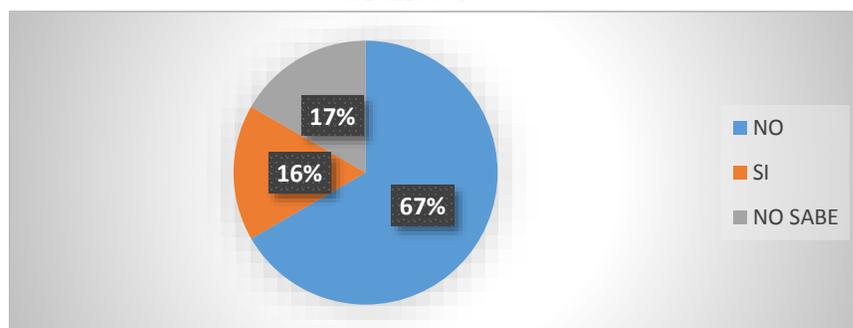
Pregunta #4 ¿Existen procesos o indicadores de desempeño que examinen el rendimiento laboral de la empresa?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
NO	20	66.67
SI	5	16.67
NO SABE	5	16.67
Total	30	100

Fuente: AGROVETERINARIA EL GATO.

Elaboración: Autora

Gráfico 4



Análisis:

Al indagar si en la organización existe proceso de desempeño, el 67% de los encuestados manifestó que desconoce de su presencia, el 16. % expresó que la Corporación no posee indicadores de evaluación y el 17% restante, un porcentaje menor considera que si se emplean indicadores de desempeño muy rara vez.

Discusión:

De las respuestas obtenidas por los colaboradores de la empresa, se deduce que la empresa AGROVETERINARIA EL GATO no cuenta con un sistema de control interno eficiente que permita medir el rendimiento organizacional de la empresa.

Tabla 21 Problemas Internos

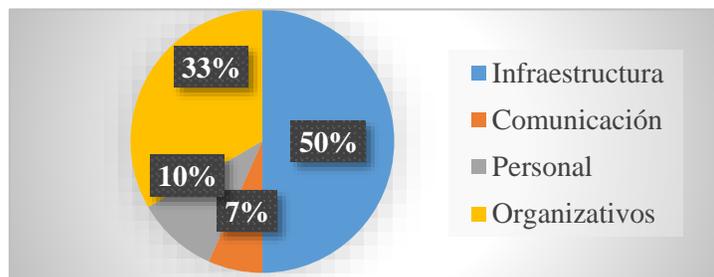
Pregunta #5 ¿Se identifican los problemas que pueden afectar al logro de los objetivos de la empresa por elementos internos como los siguientes?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
Infraestructura	15	50
Comunicación	2	6.67
Persona I	3	10
Organizativos	10	33.33
Total	30	100

Fuente: AGROVETERINARIA EL GATO.

Elaboración: Autora

Gráfico 5



Análisis:

Los resultados obtenidos muestran que los principales problemas que tiene la empresa, es la comunicación con un 7%, el personal con un 10%, infraestructura con un 50% y problemas organizativos con el 33% restante, lo que dificulta el logro de las metas en la organización.

Discusión:

En mención a los resultados obtenidos se interpreta que los principales problemas que posee la empresa son: el perfil laboral de los colaboradores, una deficiente comunicación, no uso adecuado de la infraestructura, los cuales son factores que imposibilitan el desempeño laboral y el desarrollo del proceso organizativa de la empresa lo que conlleva a un pausado crecimiento de la organización

Tabla 22 Auditorias Interna

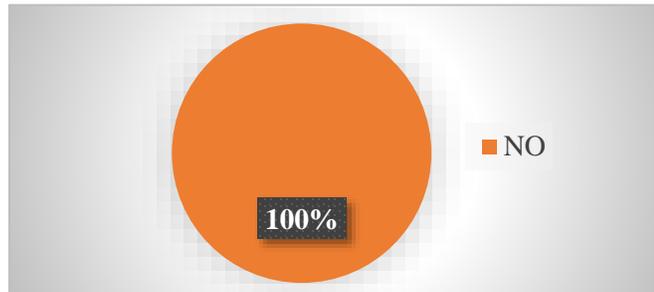
Pregunta #6 ¿Se ha realizado algún tipo de Auditoría Interna en los últimos dos años?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
NO	30	100
Total	30	100

Fuente: AGROVETERINARIA EL GATO.

Elaboración: Autora

Gráfico 6



Análisis:

El 100% de los colaboradores encuestados mencionan que no se han aplicado auditorias de gestión organizacional en la empresa AGROVETERINARIA EL GATO.

Discusión:

De acuerdo a los resultados obtenidos se determina que la principal causa de que la empresa no cumpla con los objetivos propuestos, es la falta de un control interno organizacional por parte de la administración general sobre los recursos que posee la empresa.

Tabla 23 Información Administrativa

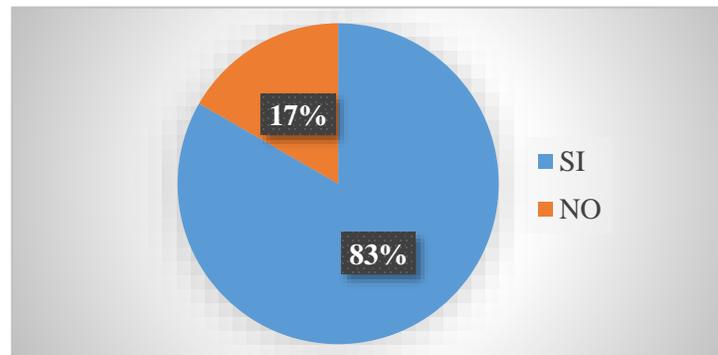
Pregunta # 7 ¿La Empresa tiene a disposición general, información administrativa desactualizada que desfavorece al control interno de los recursos?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI	25	83.33
NO	5	16.67
Total	30	100

Fuente: AGROVETERINARIA EL GATO.

Elaboración: Autora

Gráfico 7



Análisis:

Al consultar si la Empresa posee información administrativa desactualizada que desfavorece el mejoramiento de la administración y de los recursos de la empresa, el 83% de las personas encuestadas mencionaron que, si existe dicha información, mientras el 17% restante considera lo contrario.

Discusión:

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

Tabla 24 Aplicación de controles internos

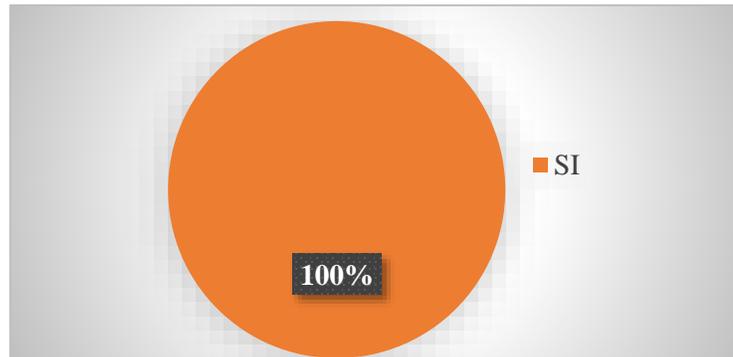
Pregunta # 8 ¿Cree usted indispensable la aplicación de controles internos en la gestión organizacional de la empresa AGROVETERINARIA EL GATO?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI	30	100
Total	30	100

Fuente: AGROVETERINARIA EL GATO.

Elaboración: Autora

Gráfico 8



Análisis:

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

Discusión:

Con los datos obtenidos, se concluye que la empresa considera importante establecer controles internos administrativos, sin embargo, no se han aplicado provocando que existan una mala gestión organizacional.

Tabla 25 Herramienta o procedimiento para control interno

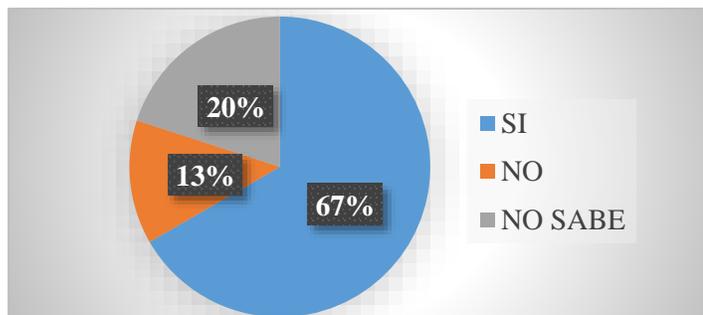
Pregunta #9 ¿Posee la empresa algún tipo de herramienta o procedimiento de procesos de control interno vigente durante los años 2019- 2020?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI	20	66.67
NO	4	13.33
NO SABE	6	20
Total	30	100

Fuente: AGROVETERINARIA EL GATO.

Elaboración: Autora

Gráfico 9



Análisis:

De los encuestados, el 67% mencionaron que desconocen si la empresa cuenta con herramientas de procesos de control interno, sin embargo, un 20% concluyo que no se emplea ningún tipo de proceso de control para controlar las actividades diarias y un 13% restante considera que la institución si posee herramientas y procedimientos de control no establecidos.

Discusión:

Con los resultados obtenidos se concluye, que la empresa no establece ni socializa procesos de evaluación para el desempeño laboral del colectivo de la organización.

Tabla 26 Frecuencia en que se valora los riesgos

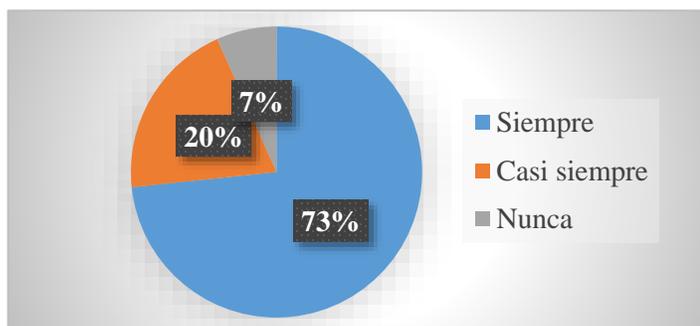
Pregunta # 10 ¿Con que regularidad la empresa valora los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la empresa?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
Siempre	22	73.33
Casi siempre	6	20
Nunca	2	6.67
Total	30	100

Fuente: AGROVETERINARIA EL GATO.

Elaboración: Autora

Gráfico 10



Análisis:

El 73% de los consultados expresaron que casi nunca se controlan periódicamente los riesgos, un 20 % considera que, si se analiza de forma rutinaria las debilidades internas, y un 7% restante sostiene que por lo general los directivos siempre analizan los riesgos institucionales.

Discusión:

Con la información proporcionada se conoce que la administración de la empresa no realiza estudios donde se determine sus principales debilidades, lo que demuestra la ausencia de una fase del proceso de gestión organizacional y administrativa de la empresa.

Discusión:

Según (García-Marzá, 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,

También (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.

Tomando como referencia los resultados obtenidos, se puede concluir que la AGROVETERINARIA EL GATO., debe efectuar un análisis de los puntos débiles encontrados en la organización para establecer parámetros o medidas de control que permitan el mejoramiento de las actividades, lo que permitirá mantenerse en el mercado con mejores productos, servicios y una buena gestión organizacional.

Una vez que se determinen los controles, es necesario efectuar un análisis de funciones a fin de establecer una correcta segregación de las mismas, dando así una solución altamente efectiva ante la falta de control interno de la empresa.

4.3. ANALISIS DE CONTROL INTERNO EN LA GESTION ADMINISTRATIVA DE AGROVETERINARIA EL GATO

Tabla 27 Controles internos para salvaguardar el patrimonio

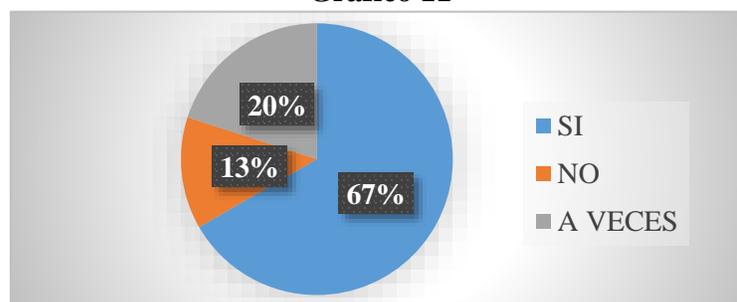
Pregunta # 1 ¿La organización evalúa la gestión y proceso de control interno para salvaguardar el patrimonio de la empresa?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI	20	66.67
NO	4	13.33
A VECES	6	20
Total	30	100

Fuente: AGROVETERINARIA EL GATO.

Elaboración: Autora

Gráfico 11



Análisis:

De los colaboradores encuestados, el 67 % mencionó que la empresa solo emplea controles de origen en sus datos, un 23% pronunció que existe un control permanente, y el 10% indicó que se desarrollan controles posteriores.

Discusión:

Rápidamente de considerar los datos alcanzados, se determina que no existe periódicamente controles internos en todas las actividades y procesos de gestión organizacional, debe existir controles de origen, permanentes y posteriores, imposibilitando el desarrollo de una gestión enfocada en el crecimiento empresarial.

Tabla 28 Modelos de control Interno

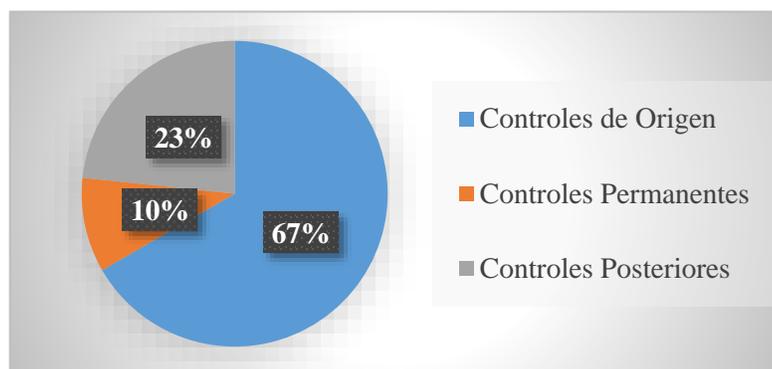
Pregunta # 2 ¿La organización evalúa la gestión y proceso de control interno para salvaguardar el patrimonio de la empresa?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
Controles de Origen	20	66.67
Controles Permanentes	3	10
Controles Posteriores	7	23.33
Total	30	100

Fuente: AGROVETERINARIA EL GATO.

Elaboración: Autora

Gráfico 12



Análisis:

De los colaboradores encuestados, el 67 % mencionó que la empresa solo emplea controles de origen en sus datos, un 23% pronunció que existe un control permanente, y el 10% indicó que se desarrollan controles posteriores.

Discusión:

Rápidamente de considerar los datos alcanzados, se determina que no existe periódicamente controles internos en todas las actividades y procesos de gestión organizacional, debe existir controles de origen, permanentes y posteriores, imposibilitando el desarrollo de una gestión enfocada en el crecimiento empresarial.

Tabla 29 Segregación de funciones

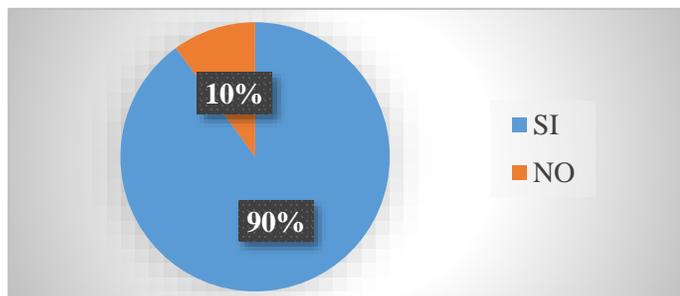
Pregunta # 3 ¿Se ha definido de forma clara la segregación de funciones en la gestión organizacional?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI	27	90
NO	3	10
Total	30	100

Fuente: AGROVETERINARIA EL GATO.

Elaboración: Autora

Gráfico 13



Análisis:

Sobre si existe una adecuada segregación de funciones dentro de la gestión organizacional, 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.

Discusión:

Los resultados obtenidos evidencian que la empresa posee serios problemas en la separación de funciones, lo que denota la ausencia de manuales de procedimientos internos, que determinen las tareas a desempeñar de los colaboradores de la organización y de cada dependencia administrativa que integra la empresa AGROVETERINARIA EL GATO.

Tabla 30 Monitoreo de actividades o procedimientos

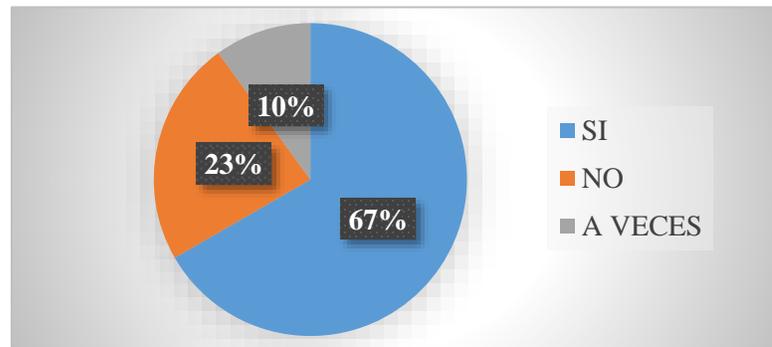
Pregunta # 4 ¿La organización monitorea las actividades o procedimientos antes y después de realizarse?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI	20	66.67
NO	7	23.33
A VECES	3	10
Total	30	100

Fuente: AGROVETERINARIA EL GATO.

Elaboración: Autora

Gráfico 14



Análisis:

Del total de los encuestados, 67% 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 10% restante manifestó que la Empresa si utiliza procesos de monitoreo en la gestión organizacional.

Discusión:

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 aplica actividades de monitoreo en los procesos administrativos de la empresa AGROVETERINARIA EL GATO.

Tabla 31 Gestión Gerencial de la empresa

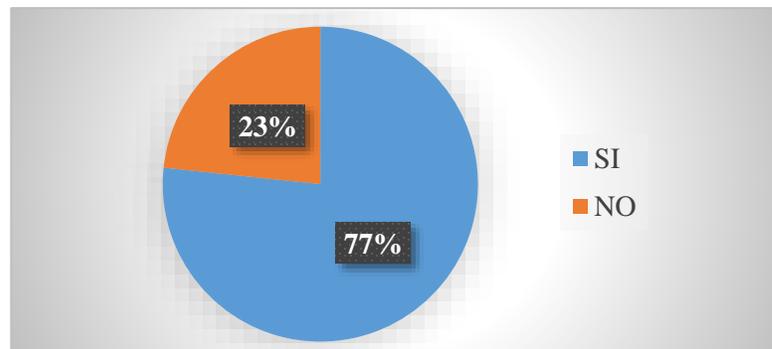
Pregunta # 5 ¿Consideran que la gestión gerencial influye en las actividades de control de la empresa?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI	23	66.67
NO	7	23.33
Total	30	100

Fuente: AGROVETERINARIA EL GATO.

Elaboración: Autora

Gráfico 15



Análisis:

En la Empresa, el 77% 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 23% 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 colaboradores de la empresa.

Discusión:

De los resultados obtenidos se interpreta que una gran cantidad de colaboradores de la empresa consideran que la gestión realizada para los directivos no permite el logro de los objetivos individuales y colectivos de la organización.

Tabla 32 Instrumentos de Planificación

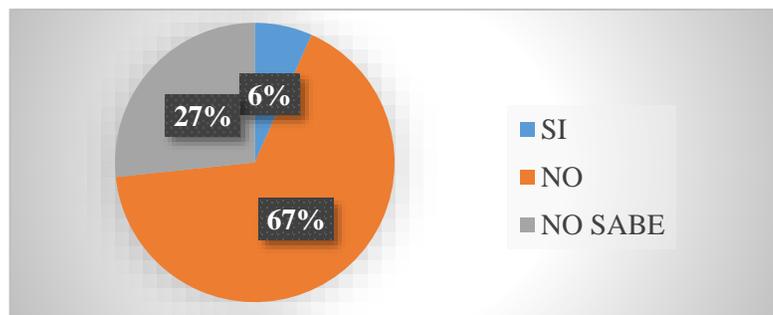
Pregunta # 6 ¿En la Organización, existen instrumentos de planificación estratégica?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI	2	6.67
NO	20	66.67
NO SABE	8	26.67
Total	30	100

Fuente: AGROVETERINARIA EL GATO.

Elaboración: Autora

Gráfico 16



Análisis:

El 67% de las personas encuestadas mencionaron que desconocen si la empresa posee planes estratégicos, un 27% comunicó que poseen Plan Operativo Anual y el 6% mencionó que poseen solo un Plan Anual de contrataciones.

Discusión:

En base a los resultados se menciona que el área administrativa que forma parte de la empresa AGROVETERINARIA EL GATO, realiza sus actividades sin una planificación estratégica que permita el logro de metas a corto y largo plazo.

Tabla 33 Evaluación al cumplimiento del POA Y PAC

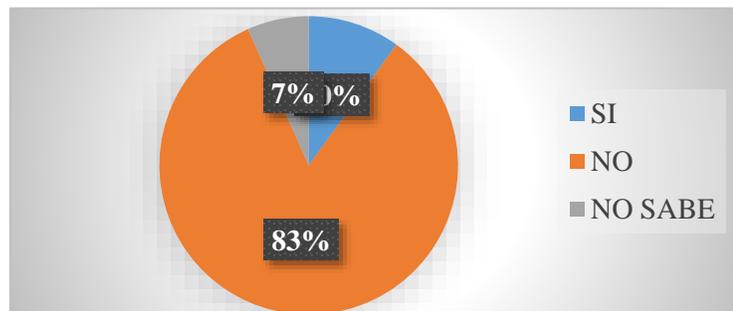
Pregunta # 7 ¿Se realizan valoraciones al cumplimiento del Plan Operativo Anual?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI	3	10
NO	25	83.33
NO SABE	2	6.67
Total	30	100

Fuente: AGROVETERINARIA EL GATO.

Elaboración: Autora

Gráfico 17



Análisis:

De los encuestados, el 83% manifestó que no se cumple el POA de la empresa, mientras que el 7% supo manifestar que desconocen si existe o no, y el 10% restante expresó que si se cumplen con la planificación estratégica.

Discusión:

Según los datos obtenidos se puede manifestar que la empresa se proyecta para cumplir con las metas propuestas en base a una planificación y dirección estratégico, según los principios de eficacia y eficiencia en el desarrollo adecuado a los procesos internos de la empresa.

Tabla 34 Persona responsable de indicar metas y objetivos

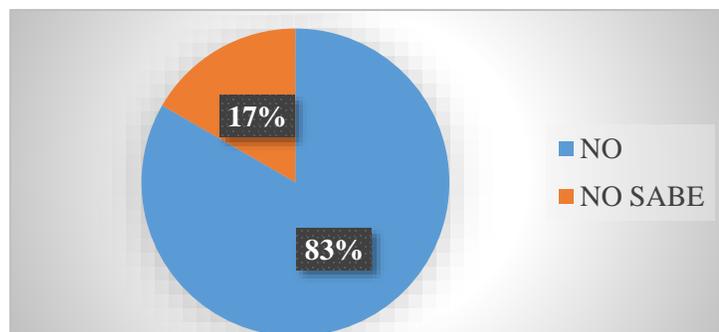
Pregunta # 8 ¿Existe en la organización una persona encargada de comunicar las metas y objetivos de la empresa?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
NO	25	83.33
NO SABE	5	16.67
Total	30	100

Fuente: AGROVETERINARIA EL GATO.

Elaboración: Autora

Gráfico 18



Análisis:

De la encuesta realizada el 83% de los colaboradores no conoce que exista una persona responsable de socializar las metas y objetivos de la empresa, y el 17% menciona que si existe aquella persona encargada de comunica las metas y objetivo a cumplir.

Discusión:

De los resultados antes descritos se manifestar, que la empresa no cuenta con una persona encargada del liderazgo de metas y objetivos para poder generar un impacto positivo en la planificación estratégica de la organización.

Tabla 35 Análisis de Resultados Administrativos y financieros

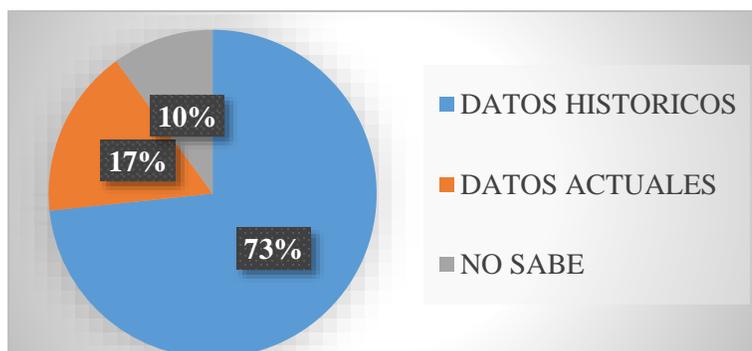
Pregunta # 9 ¿Se analizan los resultados administrativos y financieros obtenidos de la empresa?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
DATOS HISTORICOS	22	73.33
DATOS ACTUALES	5	16.67
NO SABE	3	10
Total	30	100

Fuente: AGROVETERINARIA EL GATO.

Elaboración: Autora

Gráfico 19



Análisis:

El 73% de los colaboradores consideran que se realizan análisis comparativos con datos históricos, mientras que un 17% manifiestan que no se desarrollan estudios administrativos y financieros de manera frecuente y el 10% restante cree que si se analizan.

Discusión:

A pesar de que la empresa realiza análisis con datos históricos, no ha podido mejorar en su crecimiento institucional, probablemente se deba a que no existe una buena gestión organizacional adecuado o la ausencia de planificación estratégica.

Tabla 36 Diagrama de flujo de proceso

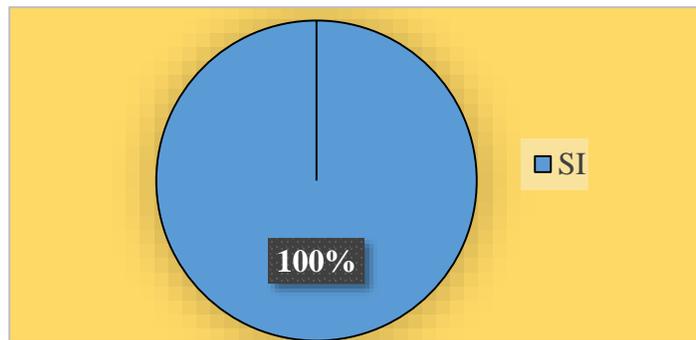
Pregunta # 10 ¿Cree usted que la Organización debe implementar diagramas de flujos para mejorar el procesos y estrategias del control interno?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI	30	100
Total	30	100

Fuente: AGROVETERINARIA EL GATO.

Elaboración: Autora

Gráfico 20



Análisis:

Se pudo determinar que el 100% de los colaboradores encuestados mencionaron que es primordial la implementación de un flujo de procesos que ayude a mejorar el progreso de las programaciones internos de la empresa AGROVETERINARIO EL GATO.

Discusión:

De acuerdo a las respuestas obtenidas por parte de los colaboradores de la organización se indica que la gestión administrativa de la empresa AGROVETERINARIA RL GATO, no establece formalmente como se deben realizar las actividades administrativas.

Discusión

De acuerdo con (Melgarejo, 2018) 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

(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.

Haciendo referencia a los resultados obtenidos, se puede determinar que la empresa AGROVETERINARIA EL GATO., debe efectuar un análisis de los sitios débiles encontrados en la encuesta para así implantar medidas de control que permitan el progreso de las actividades, lo que facilite el crecimiento en el mercado con potenciales productos y servicios para una buena gestión organizacional.

Una vez que se establezcan los controles, es necesario formalizar un análisis de funciones a fin de implantar un correcto control de las mismas, dando así una solución altamente efectiva y eficiente ante la falta de la gestión organizacional de la empresa.

CAPÍTULO

V. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

“La vida es tan incierta, que la felicidad debe aprovecharse en el momento que se presenta”.

Alexandre Dumas

5.1.CONCLUSIONES

En base a la investigación se puede concluir lo siguiente:

- ❖ La empresa no dispone de procedimientos de control interno para vigilar las actividades y procesos de gestión organizacional, y las diligencias de supervisión son insuficientes, no son responsables de la implementación de las metas comerciales y las metas establecidas por la gestión interna y el departamento de control, obviamente, carece de procedimientos de auditoría o medidas de control de rutina que puedan proteger los activos de la empresa.
- ❖ La empresa AGROVETERINARIA EL GATO, 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 empresa AGROVETERINARIA EL GATO no cuenta con una planificación estratégica, de la gestión administrativa, y así mismo no realiza una planificación operativa anual que ayude al cumplimiento de los objetivos institucionales, además no tiene un flujograma de procesos en la actividad operativa.

5.2. RECOMENDACIONES

En base a los resultados adquiridos se puede efectuar las siguientes recomendaciones:

- ❖ Diseñar un manual de funciones y políticas de procedimientos empresariales que formulen de forma clara las tareas, responsabilidades y obligaciones de cada departamento que conforma la empresa AGROVETERINARIA EL GATO, se recomienda que el personal administrativo utilice un liderazgo gerencial especializado por acciones y así fomenten el trabajo en equipo, incentivar la comunicación asertiva entre los colaboradores de la organización, y se plantee adecuadamente la estructura orgánica, la cual ayude a determinar de forma jerárquica entre los reglamentos de la empresa.
- ❖ Realizar un manual operativo para mejorar el cumplimiento de los procesos internos de la empresa que contribuyan al mejoramiento continuo de la institución a través de la adopción de medidas disciplinarias e identificación de los riesgos internos que existen, implementar indicadores de cumplimiento, de evaluación, de eficiencia y eficacia.
- ❖ Aplicar un plan estratégico, incluyendo procedimientos operativos anuales, los cuales deben ser monitoreados continuamente para lograr las metas organizacionales, y se debe mejorar la gestión administrativa así mismo la organización de manera oportuna, aumentando así la transparencia en todos los aspectos internos.

Bibliografía

- (2016). Obtenido de eumed: <https://www.eumed.net/ce/2016/3/auditoria.html>
- Abolacio Bosch, M. . (2018). *Planificación de la auditoría*. IC Editorial.
- Acosta, M. (24 de 01 de 2020). *marsh*. Obtenido de <https://www.marsh.com/co/insights/risk-in-context/control-interno-empresarial.html>
- Banda, J. (09 de septiembre de 2016). *Economía simple .net*.
- Benalcázar, I. C. (2017). CONTROL INTERNO AL PROCESO DE RECUPERACIÓN DE CARTERA. IBARRA: UNIVERSIDAD TÉCNICA DEL NORTE.
- Bueno, Ramos, Berrelleza. (2018). *ELEMENTOS BASICOS DE LA ADMINISTRACION* . MEXICO.
- Burgos, Suarez . (2016). EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE Y SU INFLUENCIA EN LA. PERU, PERU.
- CÉSPEDES, E. U. (2016). EL CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA OPTIMIZACIÓN DE LOS RECURSOS. Huánuco - Perú: UNIVERSIDAD DE HUANUCO.
- Código de trabajo . (2017).
- David Andrade Aguirre. (2016).
- Dias. (2018).
- Editorial Definición MX. (08 de mayo de 2014). Obtenido de <https://definicion.mx/organizacional/>.
- Eficiencia*. (13 de Diciembre de 2019). Obtenido de Significados: <https://www.significados.com/eficiencia/>
- Falconi, A. (2018). *LA CONTABILIDAD Y LA AUDITORIA*.
- García , I. (14 de Noviembre de 2017). Obtenido de <https://www.economiasimple.net/>
- García-Marzá, D. (2017). DE LOS CÓDIGOS A LAS AUDITORÍAS .
- GONZALEZ, W. (2018).
- Juan Bladimiro Meléndez Torres . (2016).
- Ley de Regimen tributario interno, LRTI. (2018). Obtenido de <https://www.ces.gob.ec/lotaip/2018/Agosto/Anexos-literal-a2/LEY%20DE%20REGIMEN%20TRIBUTARIO%20INTERNO,%20LRTI.pdf>
- Ley de Seguridad Social. (2019).
- Ley Organica de Sanidad Agropecuaria. (2017).

- Lic. Federico Anzil. (01 de 2020). Obtenido de <https://www.zonaeconomica.com/control>
- Maria Estela Raffino. (27 de 08 de 2020). Obtenido de <https://concepto.de/gestion-administrativa/#ixzz6XVWJiKbJ>
- Melgarejo, A. M. (2018). Percepción de los egresados contables. Colombia: Revista Activos.
- Pereira Palomo, C. A. . (2019). *Control interno en las empresas*. Instituto Mexicano de Contadores Públicos.
- Quinaluisa,Ponce,Muñoz,Ortega,Perez. (2018). EL CONTROL INTERNO Y SUS HERRAMIENTAS DE APLICACION ENTRE COSO Y COCO. *SciELO Analytics*.
- Quiroga , F. (05 de Abril de 2020). Obtenido de Tu Economía Facil: <https://tueconomiafacil.com/>
- Raffino. (2020). Obtenido de <https://concepto.de/gestion-administrativa/>
- Raffino, M. (26 de Mayo de 2020). *Gestión*. Obtenido de Concepto.de: <http://concepto.de/concepto-de-gestion/>
- Rodríguez, M. D. (2017). *Gestión Organizacional*. Bogotá D.C: Fundación Universitaria del Área Andina.
- Silva Villavicencio, R. A. Rueda de León Contreras. (2017). *Auditoria interna*. México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos .
- Tamayo Saborit, M. y Gonzalez Capote, D. (2020). *HERRAMIENTAS ESTRATEGICAS DE GESTION EMPRESARIAL*. UNIVERSO SUR.
- Tapia, F. E. (2013). AUDITORÍA DE CONFIABILIDAD. Bolivia: UNIVERSIDAD MAYOR DE SAN ANDRÉS.
- Torres, J. B. (2016). *CONTROL INTERNO*. Tumbes 241, Chimbote, Ancash – Perú: CPCC.

ANEXOS

Quevedo 13 de abril 2021

Anexo 1

Señor Ingeniero

Roque Vivas Moreira

Director de Posgrado de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo

Presente. –

De mi consideración:

Por medio de la 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 EMPRESA AGROVETERINARIA EL GATO, DEL CANTON EL EMPALME, EN EL PERIODO 2019-2020.”** A cargo de la aspirante a magister CPA. **FABIOLA VIVIANA CEDEÑO ORTIZ**, portador de la cédula de identidad, 120616107-5, estudiante de la Maestría en Contabilidad y Auditorías, el mismo que arroja lo siguiente.



The screenshot displays the URKUND interface. On the left, a document summary is shown: 'Documento: FABIOLA CEDEÑO POSTIG-UTEQ.pdf (D104794208)', 'Presentado: 2021-05-12 21:04 (-05:00)', 'Presentado por: gcrezo@uteq.edu.ec', and 'Recibido: gcrezo.uteq@analysis.orkund.com'. A yellow highlight indicates '2% de estas 22 páginas, se componen de texto presente en 1 fuentes.' On the right, a table lists sources under the heading 'Lista de fuentes Bloques'. The table has columns for 'Categoría' and 'Enlace/nombre de archivo'. The listed sources are: 'ING FABIOLA CEDEÑO TRAB. INVEST. POSTIG-UTEQ.pdf', 'TRAB. INVESTIG. FABIOLA CEDEÑO POSTIG-UTEQ.pdf', 'TRAB. INVESTIG. FABIOLA CEDEÑO POSTIG. UTEQ. docx', and 'FABIOLA CEDEÑO - TRAB- INVESTIG. POSTIG. UTEQ. pdf'.



Firmado electrónicamente por:

BADIE ANNERIZ CEREZO SEGOVIA

Dra. BADIE ANNERIZ CEREZO SEGOVIA. Msc.

DIRECTOR

Anexo 2

Quevedo 30 de agosto del 2020

Sra. Marfa Elizabeth Balcazar Tandazo
GERENTE DE AGROVETERINARIA EL "GATO"

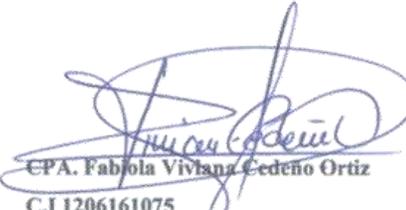
Presente.

Yo, **FABIOLA VIVIANA CEDEÑO ORTIZ**, con C.I. # 1206161075 estudiante de la CUARTA COHORTE de la **MAESTRÍA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** de la **UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO** expreso un cordial y afectuoso saludo, a la vez le deseo el mejor de los éxitos en su vida laboral.

El motivo de la presente es para solicitarle **AUTORIZACIÓN** e información para realizar el proyecto de tesis previa obtención al Título de Magister en Contabilidad y Auditoría, con el tema **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA AGROVETERINARIA EL GATO, DEL CANTON EL EMPALME, EN EL PERIODO 2019-2020.**

Esperando tenga la acogida favorable, anticipo mis agradecimientos.

Atte.


CPA. Fabiola Viviana Cedeño Ortiz
C.I 1206161075

Recibido
21/08/2020


Anexo 3



AGROVETERINARIA EL "GATO"

Dirección: Av. Guayaquil # 621 E/Cuenca y Oriente Ecuatoriano

<e-mail> agroveterinaria_el_gato@hotmail.com

Empalme 03 de septiembre 2020

CPA. Fabiola Viviana Cedeño Ortiz

Presente.

De mi consideración;

Reciba un cordial saludo, en atención a su pedido como representante legal y gerente autorizo efectuar su proyecto de tesis en AGROVETERINARIA EL "GATO", para que desarrolle el tema: **CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN LA GESTIÓN ORGANIZACIONAL DE LA EMPRESA AGROVETERINARIA EL GATO, DEL CANTON EL EMPALME, EN EL PERIODO 2019-2020.** Previa obtención del Título de Magister en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo.

Atte.

Sra. Marfa Elizabeth Balcazar Tandazo

Anexo 4 Entrevista a la Gerente.

		RUC:1206161075001 Auditora: Fabiola Viviana Cedeño Ortiz Email: fabiola_viviana1986@hotmail.com Celular: 0968328657 Dirección: Coop. Gustavo Campi Quevedo – Los Ríos – Ecuador			P.T #1	
					FECHA	
		05/01/2021		10/01/2021		
		Periodo		2020		
		Realizado		F.V.C.O		
		Revisado		B-A-C-S		
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACION	
		SI(3)	NO(2)	N/A (1)		
1	¿El personal tiene conocimiento acerca de la misión y visión de la empresa?					
2	¿Existe en la empresa todos los requisitos legales para ejercer su actividad?					
3	¿La empresa mantiene un manual de funciones para las actividades que ejerce actualizado?					
4	¿La organización tiene con un manual de control interno?					
5	¿Para cubrir una vacante de responsabilidad dentro de la empresa se toma en cuenta los perfiles y experiencia de los aspirantes?					

Anexo 5 Entrevista a la Gerente.

		RUC:1206161075001 Auditora: Fabiola Viviana Cedeño Ortiz Email: fabiola_viviana1986@hotmail.com Celular: 0968328657 Dirección: Coop. Gustavo Campi Quevedo – Los Ríos – Ecuador			P.T #2	
					FECHA	
		05/01/2021		10/01/2021		
		Periodo		2020		
		Realizado		F.V.C.O		
		Revisado		B-A-C-S		
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA			OBSERVACION	
		SI(3)	NO(2)	N/A (1)		
6	¿En la organización tienen políticas que ayuden a las actividades de la empresa?					
7	¿La empresa cuenta con un organigrama ?					
8	¿La empresa cuenta un proceso de control interno para fortalecer la gestión organizacional?					
9	¿ Existen políticas de Gestión Administrativas?					
10	¿La empresa está dividida por departamentos operativos?					
TOTAL						

Anexo 6 Componentes de control interno.

		Firma Auditora: "C&L" Viviana Cedeño C.I 1206161075 Tele:0968328657				P.T.#3	
						FECHA	
		05/01/2021		10/01/2021			
		Periodo		2020			
		Realizado		F.V.C.O			
		Revisado		B-A-C-S			
Nº	PREGUNTA	RESPUESTA				OBSERVACION	
		M(1)	B(2)	R 3)	EXC (4)		
1	¿La misión y visión la empresa ofrecer una excelente atención al consumidor?						
2	¿La organización de la empresa se halla adecuadamente estructurado y determinado?						
3	¿Existen políticas que incentiven al personal para el logro y el Cumplimiento de actividades dentro de la empresa?						
4	¿Se hallan determinadas las asignaciones y cargos de cada una de los colaboradores que trabajan en la empresa?						
5	¿Se cuentan con sistema e un sistema de control dentro de la organización?						
TOTAL							

Anexo 7 Componente de evaluación de riesgo.

N°	PREGUNTA	RESPUESTA				OBSERVACION
		M(1)	B(2)	B(3)	EXC(4)	
1	¿La empresa ha realizado auditoria interna de gestión?					
2	¿Al momento de realizar una venta se entregan los respectivos comprobantes?					
3	¿Se entrega la documentación necesaria y los respaldos que sustenten la información contable?					
4	¿Se cuenta con sistema contable digitalizado para ingresar las transacciones habituales de la organización?					
5	¿Las anomalías detectadas son reportadas a gerencia?					
TOTAL						

	Firma Auditora:		P.T.#4		
	"C&L"		FECHA		
	Viviana Cedeño C.I		05/01/2021	10/01/2021	
	1206161075		Periodo	2020	
	Tele:0968328657		Realizado	F.V.C.O	
			Revisado	B-A-C-S	

Anexo 8 Componentes de actividades de control.

		Firma Auditora: "C&L" Viviana Cedeño C.I 1206161075 Tele:0968328657				P.T.#5	
						FECHA	
						05/01/2021	10/01/2021
						Periodo	2020
						Realizado	F.V.C.O
						Revisado	B-A-C-S
N°	PREGUNTA	RESPUESTA				OBSERVACION	
		M(1)	B(2)	R(3)	EXC(4)		
1	¿Existe una persona encargada de coordinar las actividades entre los diferentes áreas?						
2	¿Las diferentes áreas de la empresa cumplen con las actividades asignadas por la gerencia?						
3	¿Existen manuales de procedimientos actualizados?						
4	¿Se realizan evaluaciones de desempeño al personal?						
5	¿Cada que tiempo la empresa capacita al personal administrativo y operativo para fortalecer su desempeño?						
TOTAL							

Anexo 9 Componente de información y comunicación.

		Firma Auditora: "C&L" Viviana Cedeño C.I 1206161075 Tele:0968328657				P.T.#6	
						FECHA	
		05/01/2021		10/01/2021			
		Periodo		2020			
		Realizado		F.V.C.O			
		Revisado		B-A-C-S			
N°	PREGUNTA	RESPUESTA				OBSERVACION	
		M(1)	B(2)	R(3)	EXC (4)		
1	¿ La gerencia cuenta con información financiera que le permita mejorar el nivel de desempeño y la toma de decisiones en la empresa?						
2	¿Se comunica frecuentemente a los empleados sobre el cumplimiento de sus responsabilidades?						
3	¿En frecuencia se ejecutan reuniones de control con el personal administrativo?						
4	¿Se fomenta el dialogo en todos los empleados y se les receptan sugerencias para alcanzar objetivos e indicadores de información y comunicación?						
5	¿Se hace conocer a los clientes las ofertas y promociones por parte de la empresa?						
TOTAL							

Anexo 10 Componentes de supervisión

		Firma Auditora: "C&L" Viviana Cedeño C.I 1206161075 Tele:0968328657				P.T.#7	
						FECHA	
		05/01/2021		10/01/2021			
		Periodo		2020			
		Realizado		F.V.C.O			
		Revisado		B-A-C-S			
N°	PREGUNTA	RESPUESTA				OBSERVACION	
		M(1)	B(2)	R(3)	EXC(4)		
1	¿El personal de supervisión se encarga de emitir reportes sobre fallas del proceso operativo del personal?						
2	¿Se aplican recomendaciones de control interno en base de información de auditorías realizadas anteriormente?						
3	¿Se socializa con todo el personal la comprobación de controles fundamentales por parte del inspector de la empresa?						
4	¿Se han implementado Mecanismos para fortalecer la supervisión del control interno por parte del personal administrativo?						
5	¿El personal de supervisión se encarga de emitir reportes sobre fallas del proceso operativo del personal?						
TOTAL							

Anexo 11 Preguntas generales

PREGUNTA # 1

¿La empresa cuenta con un manual de políticas y procedimientos de control, para la supervisión y registro de las actividades laborales en la empresa?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI		
NO		
Total		

PREGUNTA # 2

¿En las actividades laborales que se realizan en la empresa existe un óptimo desempeño de trabajo en equipo?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI		
NO		
Total		

PREGUNTA # 3

¿Cómo se determina la integración interna con sus compañeros de trabajo?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
Buena		
Mala		
Regular		
Excelente		
Total		

PREGUNTA # 4

¿Existen procesos o indicadores de desempeño que examinen el rendimiento laboral de la empresa?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI		
NO		
NO SABE		
Total		

PREGUNTA # 5

¿Se identifican los problemas que pueden afectar al logro de los objetivos de la empresa por elementos internos como los siguientes?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
Infraestructura		
Comunicación		
Personal		
Organizativos		
Total		

PREGUNTA # 6

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

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
NO		
Total		

PREGUNTA # 7

¿La Empresa tiene a disposición general, información administrativa desactualizada que desfavorece al control interno de los recursos?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI		
NO		
Total		

PREGUNTA # 8

¿Cree usted indispensable la aplicación de controles internos en la gestión organizacional de la empresa AGROVETERINARIA EL GATO?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI		
Total		

PREGUNTA # 9

¿Posee la empresa algún tipo de herramienta o procedimiento de procesos de control interno vigente durante los años 2019- 2020?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI		
NO		
NO SABE		
Total		

PREGUNTA # 10

¿Con que regularidad la empresa valora los riesgos que afectan el logro de los objetivos de la empresa?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
Siempre		
Casi siempre		
Nunca		
Total		

PREGUNTA # 1		
¿La organización evalúa la gestión y proceso de control interno para salvaguardar el patrimonio de la empresa ?		
RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI		
NO		
A VECES		
Total		

PREGUNTA # 2		
¿La organización evalúa la gestión y proceso de control interno para salvaguardar el patrimonio de la empresa ?		
RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
Controles de Origen		
Controles Permanentes		
Controles Posteriores		
Total		

PREGUNTA # 3		
¿Se ha definido de forma clara la segregación de funciones en la gestión organizacional?		
RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI		
NO		
Total		

PREGUNTA # 4		
¿La organización monitorea las actividades o procedimientos antes y después de realizarse?		
RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI	20	66.67
NO	7	23.33
A VECES	3	10
Total	30	100

PREGUNTA # 5		
¿Consideran que la gestión gerencial influye en las actividades de control de la empresa?		
RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI		
NO		
Total		

PREGUNTA # 6		
¿En la Organización, existen instrumentos de planificación estratégica?		
RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI		
NO		
NO SABE		
Total		

PREGUNTA # 7		
¿Se realizan valoraciones al cumplimiento del Plan Operativo Anual?		
RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI		

NO		
NO SABE		
Total		

PREGUNTA # 8

¿Existe en la organización una persona encargada de comunicar las metas y objetivos de la empresa?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
NO		
NO SABE		
Total		

PREGUNTA # 9

¿Se analizan los resultados administrativos y financieros obtenidos de la empresa?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
DATOS HISTORICOS		
DATOS ACTUALES		
NO SABE		
Total		

PREGUNTA # 10

¿Cree usted que la Organización debe implementar diagramas de flujos para mejorar el procesos y estrategias del control interno?

RESPUESTA	TOTAL	PORCENTAJE
SI		
Total		