



UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE POSGRADO
MAESTRÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA

Proyecto de Investigación previo a la
obtención del Grado Académico de
Magíster en Contabilidad y Auditoría

**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA
ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA ASOCIACIÓN DE
PRODUCCIÓN AGROPECUARIA CACAO AROMA
ASOCAROMA AÑO 2022**

AUTORA:

ING. JESICA PAOLA GONZÁLEZ MENDOZA

DIRECTORA:

C. P. A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO, MSc.

QUEVEDO – ECUADOR

2024

CERTIFICACIÓN

C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo. MSc. directora del Proyecto de Investigación previa la obtención del Grado Académico de Magíster en Contabilidad y Auditoría.

CERTIFICA

Que la **ING. GONZÁLEZ MENDOZA JESICA PAOLA** ha cumplido con la elaboración del Perfil de Investigación titulado: **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA CACAO AROMA ASOCAROMA AÑO 2022”**, el mismo que se encuentra apto para la presentación y sustentación respectiva.

Quevedo, marzo de 2024.



C.P.A. FRESIA SUSANA CHANG RIZO, MSc.

DIRECTORA

AUTORÍA

Yo, **Ing. Jesica Paola González Mendoza**, declaro que el trabajo expuesto en este escrito es de mi completa auditoría y no ha sido presentado previamente para ninguna certificación o evaluación profesional. Asimismo, confirmo haber revisado detenidamente las referencias bibliográficas incluidas en este documento.

La Universidad Técnica Estatal de Quevedo tiene el derecho de utilizar este trabajo de acuerdo con las disposiciones establecidas por la Ley de Propiedad Intelectual, por su reglamento y las normativas institucionales vigentes.



Ing. Jesica Paola González Mendoza
C.I. 0703530378

DEDICATORIA

Este proyecto de investigación está dedicado a Dios, quien es mi guía eterna y fortaleza constante en mi caminar cotidiano. Agradezco a mi madre, Temilda Mendoza Moran, quien es la fuerza motriz fundamental en mi vida y el regalo más preciado que Dios me ha otorgado. Hemos compartido juntas momentos de alegría, nostalgias, tristeza y sobre todo triunfos que han marcado nuestras vidas. A mi compañero de vida y cómplice de sueños Juan Álvarez Figueroa agradezco por tu amor y apoyo son el cimiento que sostiene nuestra familia, creando un lazo indisoluble que enriquece nuestra existencia.

A mis hijos Bryan, Steven, Ariana, Emi y Eduardo pilares fundamentales en mi ser. En cada uno de ustedes encuentro la esencia de mi propósito, deseando ser para ustedes un faro de inspiración y un ejemplo de superación. Que Dios guíe siempre nuestros pasos y bendiga cada momento compartido como familia.

Jesica Paola González Mendoza

AGRADECIMIENTO

Agradezco a Dios, quien ha sido mi guía y fortaleza en cada paso de este viaje académico. Su luz ha iluminado mi camino, brindándome sabiduría, perseverancia y claridad de propósitos. Agradezco a la Universidad Técnica Estatal de Quevedo por ofrecerme la oportunidad de estudiar y convertirme en una profesional. A la Facultad de Posgrado y a todos sus colaboradores, en especial a mi directora de Proyecto la C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo MSc, por su orientación invaluable, paciencia y apoyo constante. Su experiencia y liderazgo han sido fundamentales para dar forma a este proyecto de investigación.

Mi agradecimiento específico a la Asociación de Producción Agropecuaria Cacao Aroma “ASOCAROMA”, por brindarme la autorización y apoyo necesario para llevar a cabo este proyecto de investigación. La confianza y colaboración de la Asociación han sido cruciales para el desarrollo exitoso de esta investigación. A mi madre, esposo e hijos, agradezco por su amor, paciencia y apoyo incondicional. Su aliento ha sido roca durante este desafiante proceso.

Este proyecto es el resultado del esfuerzo y contribuciones de muchas personas y la cooperación indispensable de la Asociación ASOCAROMA. Mi agradecimiento a todos aquellos que han sido parte de este viaje académico, que han sido enriquecidos por la colaboración y apoyo de cada uno de ustedes.

Jesica Paola González Mendoza

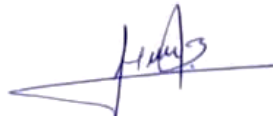
PRÓLOGO

El control interno es un factor clave para poder identificar los aspectos más importantes en una organización como sus fortalezas y aquellos que deben ser mejorados, con la finalidad de asegurar el adecuado funcionamiento y a su vez para asegurar la productividad y como mejorar aquellos aspectos que pueden causar cuellos de botella, además de optar a certificaciones requeridas por la asociación como lo es FAIRTRADE (certificación de comercio justo).

Por ello, la autora del presente proyecto de investigación evalúa la incidencia del control interno en la gestión contable y administrativa de la asociación ASOCAROMA en el año 2022 se aplica el método COSO I para el análisis de la situación organizacional y su influencia en las áreas administrativa y contables. Por ello los objetivos estaban encaminados a responder como las normativas establecidas de control interno afectan en los procesos y procedimientos administrativos de ASOCAROMA con la identificación de áreas de mejora y optimización de la eficiencia, valorar el nivel de cumplimiento de los objetivos organizaciones y medir la eficiencia, eficacia y efectividad en el cumplimiento de las metas establecidas.

En el presente estudio denominado Control interno y su incidencia en el área administrativa y contable de la Asociación de Producción Agropecuaria Cacao Aroma (ASOCAROMA) año 2022 determina que la normativa interna establecida influye directamente en los procesos de las áreas administrativas y contables, los procesos de control interno pueden ser fortalecidos y el cumplimiento de las metas organizacionales contemplan un buen nivel encaminadas a la mejora continua, demostrando que la metodología COSO I es ideal para poder determinar el estado organizacional en un

determinado periodo de evaluación. La propuesta de investigación tiene relevancia porque identifica de manera integral ya que a partir de la evaluación se establecen los puntos fuertes y de mejora organizacional, además de la importancia de la implementación de una metodología de evaluación como lo es COSO I. Es importante la aplicación de capacitaciones continua en las áreas contables y administrativas para asegurar la mejora continua en sus procesos.

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'AF', with a horizontal line extending to the left.

Ing. Arturo Fuentes Aviléz
Representante Legal
“ASOCAROMA”

RESUMEN

El presente estudio se centró en evaluar el impacto del sistema contable en el funcionamiento de las áreas administrativa y financiera de la Asociación de Producción Agropecuaria Cacao Aroma ASOCAROMA, ubicada en la parroquia San Carlos del cantón Quevedo. Utilizando datos recopilados durante el año 2022, se procedió a verificar la precisión de los registros de transacciones, identificar los procedimientos inadecuados aplicados en la gestión administrativa y financiera, y realizar un análisis de los indicadores financieros para respaldar la toma de decisiones empresariales utilizando el método COSO. La metodología empleada se basó en visitas a la asociación, la recopilación de documentación para el procesamiento de información, y se complementa con entrevistas y encuestas como herramientas de investigación. En los resultados se encontró que la correcta implementación y cumplimiento de los procesos del sistema contable dan como resultado un aumento en la productividad, eficiencia, eficacia y efectividad de las gestiones a lo largo de la cadena de trabajo, desde el proceso de producción hasta la alta administración de la misma, llegando a mejorar y facilitar la gestión empresarial de la asociación, específicamente en lo referente a la toma de decisiones claves, y desde el otro extremo mejorando las condiciones de vida y trabajo de los socios de la empresa mediante la comercialización correcta del certificado de FAIRTRADE.

Palabras Claves: Gestión administrativa y financiera, método Coso, productividad, proceso de producción, Fairtrade.

ABSTRACT

The present study focuses on evaluating the impact of the accounting system on the operation of the administrative and financial areas of the Agropecuaria Cacao Aroma Production Association ASOCAROMA, located in the San Carlos parish of the Quevedo canton. Using data collected during the year 2022, we proceeded to verify the accuracy of transaction records, identify inadequate procedures applied in administrative and financial management, and conduct an analysis of financial indicators to support business decision-making using the COSO method. The methodology employed was based on visits to the association, the collection of documentation for information processing, and was complemented by interviews and surveys as research tools. The results showed that the correct implementation and compliance of the accounting system processes result in an increase in productivity, efficiency, efficacy and effectiveness of management throughout the work chain, from the production process to the top management, improving and facilitating the association's business management, specifically with regard to key decision making, and from the other end, improving the living and working conditions of the company's members through the correct marketing of the FAIRTRADE certificate.

Keywords: Administrative and financial management, Coso method, productivity, production process, Fairtrade.

ÍNDICE

PORTADA.....	i
CERTIFICACIÓN	ii
AUTORÍA	iii
DEDICATORIA	iv
AGRADECIMIENTO	v
PRÓLOGO.....	vi
RESUMEN	viii
ABSTRACT.....	ix
ÍNDICE	x
ÍNDICE DE TABLAS	xvi
ÍNDICE DE FIGURAS	xviii
ÍNDICE DE ANEXOS	xix
INTRODUCCIÓN.....	xx
CAPÍTULO I: MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN.....	1
1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA.....	2
1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA	3
1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN.....	5
1.3.1. Problema General	5

1.3.2.	Problemas Derivados	6
1.4.	DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA	6
1.5.	OBJETIVOS	7
1.5.1.	Objetivo General.....	7
1.5.2.	Objetivos específicos	7
1.6.	JUSTIFICACIÓN	7
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN		9
2.1.	FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL.....	10
2.1.1.	Asociación	10
2.1.2.	Administración.....	10
2.1.3.	Contabilidad.....	10
2.1.4.	Control Interno.....	11
2.1.5.	Efectividad.....	11
2.1.6.	Eficacia	12
2.1.7.	Eficiencia	12
2.1.8.	Empresa	13
2.1.9.	Empresa agrícola.....	13
2.1.10.	Gestión	13
2.1.11.	Gestión contable.....	14
2.1.12.	Objetivos organizacionales	14

2.1.13.	Planificación.....	15
2.1.14.	Procedimientos.....	15
2.1.15.	Procesos.....	15
2.1.16.	Producción.....	16
2.1.17.	Sistema de control.....	17
2.2.	FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	17
2.2.1.	Sistema contable de Ecuador.....	17
2.2.2.	Método COSO I.....	22
2.2.3.	Administración.....	23
2.2.4.	Control.....	23
2.2.5.	Características del control empresarial.....	24
2.2.6.	Control administrativo.....	24
2.2.7.	Control contable.....	25
2.3.	FUNDAMENTACIÓN LEGAL.....	26
2.3.1.	Constitución de la República.....	26
2.3.2.	NIC 41.....	27
2.3.3.	Fairtrade International.....	27
2.3.4.	Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria.....	29
2.3.5.	Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones.....	30
CAPÍTULO III:	METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN.....	32

3.1.	TIPO DE INVESTIGACIÓN	33
3.1.1.	Cualitativa.....	33
3.1.2.	Documental.....	33
3.1.3.	Descriptiva.....	33
3.2.	MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN	33
3.2.1.	Método Inductivo.....	33
3.2.2.	Método Deductivo	34
3.2.3.	Método Observacional.....	34
3.2.4.	Método Histórico	34
3.3.	CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN	
	34	
3.3.1.	Población y muestra.....	34
3.3.2.	Técnicas de la investigación	36
3.3.3.	Instrumentos de la investigación.....	36
3.4.	ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO	37
3.5.	RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN	37
3.6.	PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS	37
CAPÍTULO IV:	RESULTADOS Y DISCUSIÓN	38
4.1.	LAS NORMATIVAS ESTABLECIDAS DE CONTROL INTERNO QUE AFECTAN LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y	

CONTABLES DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA CACAO AROMA “ASOCAROMA”	39
4.1.1. Fase de conocimiento del negocio	39
4.1.2. Normativas de control interno	43
4.1.3. Antecedentes administrativos y contables	43
4.1.4. Influencia de los reglamentos internos en las áreas administrativas y contables	44
4.1.5. Identificación y evaluación de los riesgos	55
4.1.6. Discusión	57
4.2. EL NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS ORGANIZACIONALES EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA CACAO AROMA ASOCAROMA	59
4.2.1. Objetivos organizacionales de la asociación Cacao Aroma ASOCAROMA 59	
4.2.2. Resultados	61
4.3. LA EFICIENCIA, EFICACIA Y EFECTIVIDAD EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS ESTABLECIDAS POR LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA CACAO AROMA ASOCAROMA	63
4.3.1. Metas para el cálculo del cumplimiento	63
4.3.2. Cálculo de Eficacia, Eficiencia y Efectividad	66

4.3.3. Discusión	68
CAPÍTULO V CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	70
5.1. CONCLUSIONES	71
5.2. RECOMENDACIONES	72
REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS	73
ANEXOS	84

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Muestra del Estudio	35
Tabla 2. Resultados de la entrevista sobre la razón social de la asociación	40
Tabla 3. Misión y visión	40
Tabla 4. Resultados de la entrevista sobre mercado objetivo	41
Tabla 5. Resultados de la entrevista sobre la normativa de control interno	43
Tabla 6. Antecedentes administrativos y contables en ASOCAROMA.....	44
Tabla 7. Influencia de los reglamentos internos sobre la contabilidad la administración de la asociación.....	45
Tabla 8. Respuesta de la entrevista del Gerente y el Gestor País	46
Tabla 9. Clasificación del riesgo.....	50
Tabla 10. Clasificación de los niveles de confianza de evaluación	50
Tabla 11. Controles internos realizados en el área contable.....	51
Tabla 12. Controles internos realizados en el área administrativa.....	53
Tabla 13. Identificación de riesgos para la descripción de propuesta de estrategias en el área administrativa.....	55
Tabla 14. Identificación de riesgos para la descripción de propuesta de estrategias en el área contable	55
Tabla 15. Riesgos externos en ASOCAROMA.....	56
Tabla 16. Eficacia en el área administrativa y en el área contable	67

Tabla 17. Eficiencia en el área administrativa y en el área contable	67
Tabla 18. Efectividad en el área administrativa y en el área contable.....	68

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Organigrama de ASOCAROMA.....	42
Figura 2. Porcentajes obtenidos en la evaluación de los controles internos en el área contable.....	52
Figura 3. Porcentajes obtenidos en la evaluación de los controles internos en el área administrativa.....	54
Figura 4. Porcentajes obtenidos en la evaluación de los riesgos externos presentes en ASOCAROMA.....	57

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Certificado del sistema Anti plagio.....	85
Anexo 2. Solicitud para realización de trabajo de investigación	86
Anexo 3. Aceptación de solicitud para realización de trabajo de investigación.....	87
Anexo 4. Esquema de preguntas en la entrevista del Gerente y el Gestor País	88
Anexo 5. Encuesta sobre el funcionamiento del registro contable	89
Anexo 6. Encuesta sobre el funcionamiento general de la asociación	90

INTRODUCCIÓN

La gestión financiera y contable es una columna vertebral fundamental en cualquier organización, ya sea una empresa, una asociación o una entidad sin fines de lucro. En este contexto, la Asociación de Producción Agropecuaria Cacao Aroma (ASOCAROMA) no es una excepción. Fundada con el propósito de impulsar y desarrollar la producción de cacao de alta calidad en Ecuador, ASOCAROMA se ha convertido en un actor clave en la industria agropecuaria. Sin embargo, el éxito y la sostenibilidad de esta asociación dependen en gran medida de su capacidad para llevar a cabo una gestión financiera y contable eficiente y efectiva.

En el año 2022, ASOCAROMA se enfrenta a un entorno económico y regulatorio en constante evolución, lo que implica desafíos y oportunidades en su área administrativa y contable. La correcta implementación de un sistema de control interno se convierte en un pilar fundamental para asegurar la transparencia, la precisión y la eficiencia en la gestión financiera de la asociación. Esta investigación se adentra en el análisis de cómo el control interno impacta directamente en las operaciones administrativas y contables de ASOCAROMA, con un enfoque en el año 2022. Se exploró los cinco elementos clave del control interno según el método COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) y su aplicación en la asociación, con el objetivo de fortalecer su capacidad para gestionar y optimizar recursos, cumplir con regulaciones, y lograr sus metas y objetivos de manera efectiva en este año crucial.

La presente investigación cuenta con una estructura por capítulos, que se describe de la siguiente manera:

Capítulo I: Se describe el marco contextual, la problemática, situación actual del problema, delimitación con los problemas general y derivados, los Objetivos generales y específicos junto con la justificación del presente estudio.

Capítulo II: Se describe de manera amplia los fundamentos conceptuales, teóricos y fundamentos legales que sustentan el presente proyecto de investigación.

Capítulo III: En el capítulo se puntualiza la metodología a aplicar como los métodos, metodología, población y muestra de estudio, técnicas, instrumentos, elaboración de marco teórico, recolección de la información y el procesamiento de las variables.

Capítulo IV: Se presentan los resultados obtenidos de la investigación y encuestas estadísticas mediante tablas y gráficas con sus respectivas descripciones, por cada uno de los objetivos.

Capítulo V: Se detallan las conclusiones y recomendaciones producto de los resultados obtenidos en el capítulo IV.

En la sección final de este trabajo, se incluyen las bibliografías que respaldan la investigación llevada a cabo. Asimismo, se adjuntan anexos que contienen documentos que validan la ejecución del proyecto de investigación.

CAPÍTULO I:
MARCO CONTEXTUAL DE LA INVESTIGACIÓN

*“Donde no existe lucha no se
genera fortaleza”*

Oprah Winfrey

1.1. UBICACIÓN Y CONTEXTUALIZACIÓN DE LA PROBLEMÁTICA

La presente investigación se desarrolló con el objetivo de lograr una mejoría en el control de los procesos administrativos y contables de la Asociación de Producción Agropecuaria Cacao Aroma (ASOCAROMA), la cual está domiciliada en la parroquia San Carlos, Cantón Quevedo, Provincia de Los Ríos.

La asociación ASOCAROMA fue concebida con miras a la práctica de la explotación mixta involucra el cultivo de productos agrícolas y la cría de animales sin una especialización definida en ninguna de estas actividades. Es importante señalar que el tamaño de la explotación agrícola no determina este enfoque, ya que tanto el cultivo de productos agrícolas como la cría de animales representan una proporción igual o superior al 66% de los márgenes brutos corrientes. Esta forma de aprovechamiento de recursos naturales abarca actividades como el cultivo, la cría y reproducción de animales, la explotación de madera, así como la recolección de otras plantas, animales o productos animales, ya sea en explotaciones agropecuarias o en sus hábitats naturales.

El control interno es un conjunto de normativas de alcance global diseñadas para coordinar todos los aspectos de una entidad, ya sea una organización, asociación o empresa. Su principal propósito radica en la salvaguarda de los activos de la entidad y la garantía de la precisión y confiabilidad de los registros contables. Este logro se materializa a través de políticas empresariales que fomentan la eficiencia en las operaciones y el cumplimiento de las leyes locales.

De acuerdo con el enfoque del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por sus siglas en inglés), el control interno desempeña un papel fundamental en la correcta documentación de todas las transacciones de una

institución. En el contexto de Ecuador, la ausencia de este tipo de control ha dado lugar a situaciones de desorganización, especialmente en áreas críticas como la contabilidad, la gestión de la información y la gestión de recursos financieros. Esto se debe a la falta de administración de fondos.

En el entorno empresarial, la implementación de controles internos se convierte en una necesidad imperante para garantizar la veracidad y confiabilidad de la información financiera. Esta necesidad se acentúa aún más en el caso de la asociación ASOCAROMA. Por consiguiente, se plantea llevar a cabo un análisis exhaustivo sobre cómo el Control Interno incide en las áreas administrativa y contable de la empresa. El objetivo principal de este análisis es fortalecer y mejorar la eficiencia en la utilización de sus recursos, basándose en los cinco elementos fundamentales del control interno según el enfoque propuesto por el método COSO I.

1.2. SITUACIÓN ACTUAL DE LA PROBLEMÁTICA

En los últimos años, ha surgido una preocupación crítica en el panorama financiero global debido a deficiencias sustanciales en los sistemas de control interno, con un impacto que abarca desde empresas de pequeña y mediana envergadura hasta conglomerados corporativos de gran magnitud. Este fenómeno ha generado una acumulación notoria de experiencias en este entorno. A nivel internacional, se ha presenciado la implementación de sistemas de control interno fundamentados en un plan organizativo meticulosamente estructurado, el cual engloba un conjunto de métodos altamente coordinados y medidas imperativas, cuyo propósito principal radica en asegurar un óptimo desempeño de la gestión administrativa. El objetivo subyacente de estos esfuerzos radica en la forja de una estructura societaria con cimientos económicos

sólidos y resilientes.

Dentro del contexto ecuatoriano, las entidades hacen uso del control interno como un instrumento de inestimable valor destinado a la optimización de las operaciones administrativas y la provisión de un grado sustancial de salvaguardia en todas sus actividades. Los mecanismos de control interno eficaces no únicamente han dado lugar a episodios de fraude perpetrados por altos directivos y empleados, sino que también ha propiciado la desaparición de un buen número de instituciones. Consecuentemente, se rige como imperativo la ejecución de evaluaciones en curso de los sistemas de control implementados.

Basándonos en las premisas expuestas previamente se ha realizado una evaluación minuciosa de los mecanismos de control interno que se han instaurado en la gestión administrativa y contable de la asociación ASOCAROMA. Esta entidad tiene su sede en el cantón Quevedo, específicamente en la parroquia San Carlos, y fue legalmente constituida el 19 de septiembre de 2018. En el transcurso de esta evaluación, han sido identificados diversos componentes que están ejerciendo un impacto adverso en el funcionamiento apropiado de la organización. Entre estos elementos se destacan la ausencia de un plan de contingencia y un cumplimiento deficiente de las políticas que influyen en la toma de decisiones acertadas.

ASOCAROMA se halla en la carencia de un sistema de control interno en su ámbito administrativo y contable. Es crucial destacar que dicha herramienta reviste una importancia incontestable para la gestión eficaz de cualquier entidad, ya que provee la información sustancial que respalda la toma de decisiones estratégicas, la administración eficiente de los recursos, y el cumplimiento de las obligaciones legales y fiscales. Además, contribuye significativamente a la preservación de la transparencia y la

integridad en las operaciones financieras y administrativas que emanan de la referida entidad.

En la actualidad se observa una notable debilidad en el control interno de las operaciones dentro de la asociación ASOCAROMA. Se han identificado riesgos estratégicos concretos derivados de la toma de decisiones que desvían a la empresa de sus objetivos primordiales. La ausencia de políticas de control en el ámbito de recursos humanos ha desencadenado desorganización en el cumplimiento de las obligaciones, resultando en una merma en la motivación y el compromiso de los empleados hacia la asociación. La asociación ASOCAROMA ha incurrido en inversiones sin una planificación adecuada, creando departamentos conforme surgen necesidades, lo que agrava aún más la situación. Adicionalmente, los mecanismos de control internos en relación a prácticas comerciales están comprometiendo la sostenibilidad del negocio, lo que conlleva a la ocurrencia de situaciones que ejercen un impacto directo sobre el ámbito financiero, provocando la pérdida de activos y la falta de cumplimiento de normativas, tanto legales como fiscales, lo cual podría afectar negativamente la reputación de la asociación ASOCAROMA. Otra problemática que surge radica en las opiniones de los directivos en torno a políticas de evaluación y medidas de control.

1.3. PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

1.3.1. Problema General

¿Cuál es el efecto del control interno en los procesos administrativos y contables de la Asociación de Producción Agropecuaria Cacao Aroma “ASOCAROMA”?

1.3.2. Problemas Derivados

- ¿De qué manera afecta las normativas establecidas de control interno en la gestión administrativa y contables de la Asociación de Producción Agropecuaria Cacao Aroma “ASOCAROMA”?
- ¿En qué nivel se cumple con los procedimientos internos para alcanzar los objetivos organizacionales de la Asociación de Producción Agropecuaria Cacao Aroma “ASOCAROMA”?
- ¿Cuál es el grado de eficiencia, eficacia y efectividad en el cumplimiento de metas establecidas por la Asociación de Producción Agropecuaria Cacao Aroma “ASOCAROMA”?

1.4. DELIMITACIÓN DEL PROBLEMA

CAMPO: Administrativa y Contable

ÁREA: Control Interno

LÍNEA: Administración, Comercio, Economía, Finanzas y Turismo

LUGAR: La presente investigación se desarrolló en la Asociación de Producción Agropecuaria de Cacao Aroma “ASOCAROMA”, ubicada en la Ciudad de Quevedo, Parroquia San Carlos.

TIEMPO: La presente investigación se realizó en el año 2022.

1.5. OBJETIVOS

1.5.1. Objetivo General

Evaluar la incidencia del Control Interno en la Gestión administrativa-contable de la empresa ASOCAROMA en el año 2022.

1.5.2. Objetivos específicos

- Analizar las normativas establecidas de control interno que afectan los procesos y procedimientos administrativos y contables de la Asociación de Producción Agropecuaria Cacao Aroma ASOCAROMA.
- Valorar el nivel de cumplimiento de los objetivos organizacionales en el área administrativa y contable de la asociación de producción agropecuaria cacao aroma ASOCAROMA.
- Medir la eficiencia, eficacia y efectividad en el cumplimiento de metas establecidas por la asociación de producción agropecuaria cacao aroma ASOCAROMA.

1.6. JUSTIFICACIÓN

En el contexto empresarial, el Control Interno representa una faceta esencial en la gestión efectiva, con la finalidad primordial de salvaguardar los activos y asegurar la exactitud de la información que se refleja en los estados financieros. Su creación se encuentra en la imperante necesidad de supervisar y guiar las actividades inherentes a la organización, estableciéndose como una pieza fundamental para la consecución de sus metas y objetivos.

El presente estudio tiene su enfoque dirigido hacia la evaluación del Control

Interno en el ámbito administrativo y contable de la asociación ASOCAROMA. La finalidad primordial radica en la efectuación de un análisis con respecto a la confiabilidad inherente a los mecanismos de control presentes en los procesos administrativos y contables, en conjunto con la valoración de la precisión de los datos de carácter contable y la verificación de las operaciones administrativas. Estos componentes adquieren una significancia crítica en la consecución de los objetivos y metas preestablecidos por la asociación, coadyuvando en el fomento de la efectividad y eficiencia operativa, y en última instancia, potenciando la mejora de las operaciones en su totalidad.

Por lo tanto, se fundamenta la pertinencia de realizar la presente evaluación del Control Interno en el ámbito administrativo y contable de la asociación ASOCAROMA durante el año 2022, con la finalidad de aportar de manera constructiva al proceso de crecimiento y desarrollo de la organización. La concepción y ejecución de esta labor halla su respaldo en el reconocimiento de la imperativa necesidad de robustecer los sistemas internos de control, con el objetivo último de beneficiar a la mencionada asociación.

CAPÍTULO II:
MARCO TEÓRICO DE LA INVESTIGACIÓN

*“Lo que conocemos es una
gota, lo que desconocemos es
un océano”*

Isaac Newton

2.1. FUNDAMENTACIÓN CONCEPTUAL

2.1.1. Asociación

En el contexto organizacional, la colaboración puede ampliarse a la integración en redes y asociaciones profesionales. Estas relaciones ofrecen ocasiones para aprender, compartir conocimientos y establecer contactos que promueven el crecimiento y avance de la organización (Neyra, 2018).

La asociación puede extenderse a la participación e integración de profesionales con la finalidad de incluirlos en iniciativas que beneficien al grupo y lograr colaboración mutua (Albornoz, 2019).

2.1.2. Administración

La administración es el conjunto de procesos enfocados a la planificación, ejecución y revisión de los procesos y recursos de una organización, con el fin de alcanzar los objetivos propuestos (Ramírez et al., 2022).

La administración permite coordinar eficientemente los recursos humanos, recursos económicos, tiempo, tecnología e insumos de producción. Su importancia radica en una adecuada gestión para el correcto funcionamiento organizacional (Beltrán et al., 2020).

2.1.3. Contabilidad

Es el proceso de registrar, organizar, analizar y reportar información financiera relacionada con las transacciones y operaciones de una organización (Ibarra, 2022).

La contabilidad es el proceso de registrar, clasificar y analizar las transacciones financieras de una entidad para proporcionar información precisa sobre su situación financiera y resultados. Esto se hace siguiendo normas y se refleja en estados financieros, fundamentales para la toma de decisiones y la rendición de cuentas (InfoAutónomos, 2023).

2.1.4. Control Interno

El control interno es el conjunto de políticas, procedimientos y prácticas que fueron diseñadas e implementadas dentro de una organización con la finalidad de garantizar la integridad de sus operaciones, la confiabilidad de la información financiera y el cumplimiento de leyes y regulaciones. El objetivo principal del control interno es proteger los activos de la empresa, minimizar el riesgo de fraude y error, y promover la eficiencia operativa (Valencia, 2023).

El control interno se refiere a las políticas, procedimientos y mecanismos implementados dentro de una organización para salvaguardar activos, garantizar la precisión de los registros contables y promover la eficiencia en las operaciones, reduciendo así el riesgo de fraudes y errores financieros (Universidad de Santander, 2022).

2.1.5. Efectividad

Es la capacidad de una organización para lograr sus objetivos y metas de manera exitosa y satisfactoria. A diferencia de la eficiencia, que se centra en hacer las cosas de manera económica y con la menor cantidad de recursos posibles, la efectividad se enfoca

en si una organización está haciendo las cosas correctas y si los resultados son los deseados (Cárdenas et al., 2020).

La eficiencia organizacional se refiere a la habilidad de una entidad para emplear sus recursos de forma eficaz, minimizando el desperdicio, con el fin de alcanzar sus objetivos y metas de manera óptima (García et al., 2021).

2.1.6. Eficacia

Es la capacidad de una organización para lograr los resultados deseados o cumplir con sus objetivos de manera efectiva y exitosa (Leo et al., 2022).

La eficacia se refiere a la capacidad de una organización o individuo para lograr sus objetivos y metas de manera exitosa y satisfactoria. Es la medida de si se han alcanzado los resultados deseados, independientemente de la eficiencia o los recursos utilizados en el proceso. La eficacia se centra en la consecución de los propósitos previamente establecidos y en la obtención de resultados positivos (Álvarez, 2020).

2.1.7. Eficiencia

Es la capacidad de una organización para utilizar de manera óptima sus recursos (como tiempo, dinero, personal y materiales) para lograr sus objetivos y metas con el menor desperdicio posible (Cifuentes & Rey, 2022).

La eficiencia organizacional se refiere a la habilidad de una entidad para emplear sus recursos de forma eficaz, minimizando el desperdicio, con el fin de alcanzar sus objetivos y metas de manera óptima (Sánchez, 2018).

2.1.8. Empresa

Es la entidad económica y organizativa que se dedica a llevar a cabo actividades comerciales con el objetivo de generar ingresos y beneficios (Leo et al., 2022)

Una empresa es una entidad económica y organizativa que opera con la finalidad de realizar operaciones comerciales con el propósito fundamental de generar ingresos y obtener ganancias (Massuh et al., 2019).

2.1.9. Empresa agrícola

Es una organización comercial cuya actividad principal se centra en la producción, cultivo y comercialización de productos agrícolas (Valencia, 2023).

Se trata de una organización económica y comercial que se enfoca principalmente en la producción, cultivo y venta de productos agrícolas y ganaderos (Pazmiño et al., 2022)

2.1.10. Gestión

Es el grupo de actividades, procesos y decisiones que se llevan a cabo para planificar, coordinar, supervisar y dirigir los recursos y las operaciones de una organización con el objetivo de alcanzar sus metas y objetivos de manera eficiente y efectiva (García et al., 2023).

La gestión se refiere al proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos y actividades de una organización con el fin de alcanzar sus objetivos y metas de manera eficiente y efectiva. Involucra la toma de decisiones, la asignación de recursos, el seguimiento del desempeño y la adaptación a cambios en el entorno empresarial para lograr el éxito y la eficacia en la gestión de una empresa u organización (Westreicher, 2020).

2.1.11. Gestión contable

Son los procesos tales como: la planificación, registro, seguimiento y análisis de todas las transacciones financieras y contables que ocurren dentro de una organización. Su objetivo principal es mantener un control preciso de las finanzas de la empresa y proporcionar información útil para la toma de decisiones financieras estratégicas (Gutiérrez et al., 2022).

La gestión contable abarca las acciones relacionadas con el registro, análisis y control de las transacciones financieras de una organización, con el fin de tomar decisiones informadas y mantener su salud financiera (López, 2022).

2.1.12. Objetivos organizacionales

Los objetivos organizacionales son metas o resultados específicos que una organización se propone alcanzar en un periodo determinado. Estos objetivos están diseñados para orientar y dirigir las acciones y esfuerzos de la organización hacia el logro de resultados deseados (Moreno & López, 2018).

Los objetivos organizacionales pueden abarcar el crecimiento financiero, expansiones del mercado, mejora de la eficiencia operativa, desarrollo de productos o servicios, satisfacción de los clientes, responsabilidad social, siendo que la formulación y seguimiento son claves para la gestión estratégica y el éxito a largo plazo (Ordóñez et al., 2021).

2.1.13. Planificación

Es un proceso fundamental que implica la definición de metas, objetivos y estrategias a seguir para alcanzar los resultados deseados en una organización (STEL Order, 2020).

La planificación comprende el desarrollo de la organización de las actividades y organizar la estructura empresarial para su correcto funcionamiento (Rueda, 2018).

2.1.14. Procedimientos

Son una serie de pasos o acciones sistemáticas y organizadas que se siguen de manera regular para llevar a cabo una tarea o actividad específica dentro de una organización. Estos procedimientos están diseñados para estandarizar y regularizar la forma en que se realizan las actividades, lo que ayuda a garantizar la consistencia, la eficiencia y la calidad en la ejecución de las tareas empresariales (Correa, 2022).

Los procedimientos son una secuencia planificada y organizada de pasos o acciones que se siguen de manera periódica para llevar a cabo una tarea o actividad particular dentro de una entidad. Estos procesos se crean con el propósito de establecer normas y regular la forma en que se realizan las actividades, lo que contribuye a mantener la uniformidad, la eficacia y la calidad en la ejecución de las labores empresariales (Patricia, 2018).

2.1.15. Procesos

Son secuencias de actividades interrelacionadas y coordinadas que se llevan a cabo de manera sistemática para lograr un objetivo o resultado específico en una organización. Estos procesos son esenciales para la gestión eficiente de las operaciones y

para garantizar que las actividades se realicen de manera coherente y efectiva (Agudelo Zapata, 2021).

Se trata de secuencias de acciones que están relacionadas entre sí y se ejecutan de manera organizada y sistemática con el fin de alcanzar un objetivo o resultado concreto dentro de una entidad. Estos procedimientos son fundamentales para asegurar la eficacia en la administración de las operaciones y para garantizar que las actividades se desarrollen de manera uniforme y eficiente (Mero, 2018).

2.1.16. Producción

La producción es un proceso fundamental en la economía que implica la transformación de insumos en productos o servicios que tienen valor para los consumidores. Es un componente esencial en la generación de riqueza y desarrollo económico en una sociedad (Ramírez et al., 2022).

La producción desempeña un papel fundamental en la economía, ya que engloba el proceso de convertir materias primas en productos o servicios que poseen utilidad y valor para los consumidores (Bayas et al., 2022).

2.1.16.1. Producción agropecuaria

Es una actividad económica relacionada con la obtención de productos agrícolas y ganaderos. Esta actividad implica el cultivo de alimentos, vegetales, frutas, cereales, hortalizas y la cría de ganado (como vacas, cerdos, ovejas, aves, etc.) con el propósito de abastecer el mercado con productos alimentarios y materias primas de origen animal (STEL, 2020).

Se trata de una actividad económica vinculada a la adquisición de productos agrícolas y ganaderos. En esta actividad se incluye el cultivo de alimentos, así como la crianza de ganado. El propósito central es satisfacer las demandas del mercado proporcionando productos alimenticios y materias primas de origen animal (González et al., 2018).

2.1.17. Sistema de control

Son los procedimientos, herramientas y mecanismos utilizados para supervisar y regular el desempeño y las operaciones de una organización con el objetivo de asegurarse de que se alcancen los objetivos y metas establecidos. Estos sistemas son fundamentales para mantener la eficiencia, la efectividad y la alineación con la estrategia de la empresa (Silva, 2022)

Un sistema de control es un conjunto de procesos y herramientas que supervisan y regulan las actividades de una organización para cumplir objetivos, mantener eficiencia y minimizar riesgos, aplicándose en áreas como finanzas, calidad y seguridad, siendo esencial para su buen funcionamiento (SDI, 2020).

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. Sistema contable de Ecuador

Como se explicó anteriormente el sistema de contabilidad en Ecuador se sustenta en la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF) y en la regulación emitida por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros. Esto tiene como finalidad fomentar la transparencia, la uniformidad y la excelencia en la presentación de informes financieros por parte de las compañías en Ecuador. Las empresas están obligadas a mantener registros contables precisos y a presentar informes

financieros periódicos que se ajusten a estas normativas. Además, la realización de auditorías externas independientes es un requisito legal para garantizar la integridad y la fiabilidad de los estados financieros. Mantenerse actualizado con las regulaciones y cambios normativos es esencial para el cumplimiento normativo en el ámbito contable y financiero en Ecuador. (Velasategui, 2019)

2.2.1.1. Características

El sistema contable de Ecuador se caracteriza por su adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF), lo que asegura la uniformidad y comparabilidad de la información financiera a nivel internacional. Este sistema está regulado de manera estricta por la Superintendencia de Compañías, Valores y Seguros, que emite regulaciones y directrices que deben ser seguidas por todas las empresas en el país (Calvopiña, 2010)

Una de las obligaciones clave es mantener registros contables precisos y actualizados que reflejen todas las transacciones financieras, incluyendo ingresos, gastos, activos y pasivos. (Dynamo, 2023)

Además, las empresas deben presentar estados financieros periódicos, como el balance general y el estado de resultados, que se ajusten a las normas y regulaciones establecidas por la Superintendencia de Compañías. La realización de auditorías externas independientes es también un requisito legal, lo que garantiza la integridad y la fiabilidad de los estados financieros. Este sistema contable no solo busca el cumplimiento normativo, sino también promover la transparencia financiera y la rendición de cuentas por parte de las empresas, lo que beneficia a inversores, accionistas y otras partes interesadas (Jarrín & Bonilla, 2015)

En un entorno en constante cambio, es crucial que las empresas y profesionales de la contabilidad en Ecuador se mantengan actualizados con las regulaciones vigentes, ya que el sistema contable puede estar sujeto a cambios y actualizaciones normativas periódicas emitidas por la Superintendencia de Compañías para asegurar la calidad y la transparencia en la presentación de la información financiera en el país (UNIR, 2021).

2.2.1.2. Importancia de los sistemas contables

Los sistemas contables en Ecuador tienen una importancia fundamental en el entorno empresarial y financiero. En primer lugar, aseguran el cumplimiento de las normativas y regulaciones locales, lo que evita sanciones legales y garantiza la legalidad y transparencia de las operaciones financieras de las empresas (Patiño & Guerra, 2012).

En segundo lugar, estos sistemas proporcionan información financiera precisa y confiable, lo que es esencial para la toma de decisiones estratégicas, la gestión eficiente de recursos, la planificación fiscal y la evaluación de riesgos. Además, fomentan la confianza entre inversores y accionistas, facilitando el acceso a financiamiento externo y contribuyendo a la estabilidad económica y al desarrollo sostenible del país. En resumen, los sistemas contables desempeñan un rol crítico en la gestión empresarial y en la construcción de una base financiera sólida en Ecuador (Villarreal, 2023) (Cruz Gonzáles, 2020).

2.2.1.3. Desafíos en el Sistema contable

El sistema contable en Ecuador enfrenta desafíos técnicos y regulatorios que requieren una atención minuciosa. Uno de los desafíos clave es la complejidad normativa derivada de la adopción de las Normas Internacionales de Información Financiera (NIIF). La implementación de estas normas puede ser un desafío, especialmente para empresas

con recursos y experiencia limitados, ya que exigen una comprensión profunda y una aplicación precisa para garantizar la conformidad (Bedford, 2023).

La actualización normativa constante es otro reto significativo. Las regulaciones contables y financieras cambian periódicamente, y las empresas deben estar al tanto de las actualizaciones y modificaciones para mantener su cumplimiento normativo. Esto requiere un esfuerzo constante por parte de los profesionales de la contabilidad y la gestión financiera, quienes deben estar al día con los cambios regulatorios (Avellán et al., 2018).

La tecnología y la automatización también representan un desafío técnico. Aunque la adopción de sistemas de contabilidad y gestión financiera puede mejorar la eficiencia y la precisión de los registros, algunas organizaciones pueden enfrentar dificultades financieras o de capacitación para implementar estas tecnologías de manera efectiva (Castro & Escalante, 2023).

En otro aspecto el cumplimiento tributario en un entorno fiscal complejo como el ecuatoriano es otro desafío técnico significativo. Las empresas deben asegurarse de que sus registros contables cumplan con los requisitos fiscales y de presentar declaraciones y pagos de impuestos de manera correcta y puntual para evitar sanciones y consecuencias legales (Bedford, 2023) (Avellán et al., 2018).

Finalmente, la prevención y detección de fraudes y malversaciones demandan una atención técnica rigurosa. La implementación de controles internos sólidos y sistemas de auditoría eficientes es fundamental para mitigar estos riesgos y garantizar la integridad de los registros contables. En conjunto, estos desafíos técnicos subrayan la importancia

de la capacitación continua, la inversión en tecnología y el seguimiento constante de las evoluciones normativas en el sistema contable de Ecuador (González et al., 2021).

2.2.1.4. Tecnologías aplicadas en los sistemas contables

La aplicación de tecnologías a los sistemas contables ha transformado radicalmente la forma en que las organizaciones gestionan sus registros financieros y contables (Veloz, 2018).

El uso de software de contabilidad, herramientas de gestión financiera y tecnología en la nube ha simplificado la entrada de datos, la preparación de informes y la colaboración entre equipos, lo que ha resultado en una mayor eficiencia y precisión en la contabilidad (Pravia, 2017).

La integración de sistemas y la automatización de procesos también han reducido la carga de trabajo manual, permitiendo que los profesionales se centren en tareas más estratégicas, como el análisis financiero y la toma de decisiones (ORT Uruguay, 2021).

Adicionalmente, la seguridad de datos y la capacidad de análisis avanzado de datos han mejorado la confiabilidad y la utilidad de la información financiera. Las organizaciones pueden tomar decisiones más informadas y estratégicas al aprovechar estas tecnologías. En conjunto, la aplicación de tecnologías ha hecho que los sistemas contables sean más ágiles, accesibles y poderosos, lo que beneficia tanto a pequeñas empresas como a grandes corporaciones en la gestión eficaz de sus finanzas (Castro & Escalante, 2023).

2.2.2. Método COSO I

El Marco Integrador de Control Interno es un marco de referencia ampliamente utilizado en todo el mundo para ayudar a las organizaciones a diseñar, implementar y evaluar sistemas de control interno efectivos. (Corozo & Limones, 2019).

COSO I se enfoca en el entorno de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, información y comunicación y el monitoreo para la supervisión continua de las actividades de control interno (Arcos & Mejía, 2022). Los componentes del COSO I se centran en:

Ambiente de control: Establece parámetros para la gestión y control de la compañía de manera interna, relacionada con la estructura de la organización, políticas internas, valores éticos y la relación entre jerarquías.

Evaluación de riesgos: Se identifican y analizan los riesgos en función al impacto y su frecuencia, con la finalidad de establecer las consecuencias a corto y largo plazo.

Actividad de control: Relacionado a las políticas y procedimientos para direccionar acciones acordes a la gestión del riesgo, toma de decisiones y el alcance de los objetivos.

Información y comunicación: Referida a la gestión de la información en cada una de las áreas, con el fin de unificarlas y armonizarlas.

Monitoreo: Evalúa de manera continua la gestión de riesgos dentro de la organización, para generar medidas de reducción y mitigación de los riesgos que puedan afectar el desempeño de las actividades.

2.2.3. Administración

Es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar tanto los recursos como las actividades de una organización con el objetivo de alcanzar sus metas y objetivos de manera eficiente y efectiva. Es una función esencial en la gestión empresarial que abarca una amplia gama de actividades y responsabilidades para garantizar que una organización funcione de manera efectiva y alcance sus metas (Cyphers & Hirt, 2022).

La administración es el proceso de planificar, organizar, dirigir y controlar los recursos y actividades de una organización con el objetivo de alcanzar sus metas y objetivos de manera eficiente y efectiva. Implica la toma de decisiones, la asignación de recursos humanos y materiales, la supervisión del desempeño y la adaptación a cambios en el entorno empresarial para lograr un funcionamiento exitoso y cumplir con los propósitos de la organización (UNAM, 2021).

2.2.4. Control

Es la función que implica supervisar y regular las actividades y procesos organizacionales para asegurarse de que se alcancen los objetivos y metas establecidos. Esta función se realiza de manera continua a lo largo de toda la gestión empresarial y tiene como objetivo principal mantener o corregir el curso de las operaciones de la empresa para garantizar su eficiencia y efectividad (Ramírez et al., 2022).

El control es el proceso de supervisar y regular actividades para garantizar que se cumplan estándares y metas, asegurando así la eficiencia y efectividad de una organización. Implica medir el desempeño, detectar desviaciones y tomar acciones correctivas cuando sea necesario, siendo esencial para mantener la calidad y dirección de las operaciones de una empresa u organización (Sánchez, 2021).

2.2.5. Características del control empresarial

El control empresarial se refiere a los procesos y mecanismos utilizados por una organización para asegurar que sus operaciones y actividades se lleven a cabo de acuerdo con sus objetivos, políticas y normativas establecidas (Falconi, 2023).

Para el control empresarial, se debe focalizar en la orientación de los objetivos para el cumplimiento de las metas por medio de las actividades que deben estar alineadas, planificación y diseño de sistemas de control, monitoreo continuo, adaptabilidad de las mejoras continuas (Moreno, 2018).

2.2.6. Control administrativo

El control administrativo hace referencia a el proceso que supervisa las actividades y operaciones de una organización para garantizar su alineación con los planes establecidos. Implica una evaluación continua del desempeño y la adopción de medidas correctivas, cuando sea necesario, para asegurar la efectiva consecución de los objetivos organizacionales, manteniendo la eficiencia y la eficacia en las acciones llevadas a cabo (Dextre & Del Pozo, 2012).

Según Parrales, Peña, & Figueroa (2022) el control administrativo también detalla la supervisión y regulación de los procedimientos y actividades inherentes a las

operaciones administrativas de una organización. Implica la evaluación continua de los métodos de trabajo, la eficacia de los sistemas implementados y el rendimiento del personal administrativo. El control de procesos administrativos busca mantener la efectividad, eficiencia y calidad en la ejecución de tareas administrativas, permitiendo la detección de posibles desviaciones y la toma de medidas correctivas para mejorar continuamente los procesos.

2.2.7. Control contable

El control contable se refiere al conjunto de procedimientos, políticas y mecanismos que se aplican en el ámbito contable de una organización para garantizar la integridad, exactitud y fiabilidad de la información financiera. Este control implica la verificación rigurosa de los registros contables, la supervisión de los procesos de registro de transacciones financieras, la prevención de errores y fraudes, así como el cumplimiento de normativas y estándares contables (Días, Morales, & Fernández, 2018).

Es el sistema de control que se enfoca específicamente en la gestión de la información financiera dentro de una entidad. Este control asegura la adecuada ejecución de las transacciones contables, la veracidad de los registros financieros, el cumplimiento de políticas contables y la salvaguarda de los activos de la organización. Su objetivo es mantener la integridad de la información contable y garantizar la precisión en la elaboración de estados financieros (Cuenti, 2022).

2.3. FUNDAMENTACIÓN LEGAL

2.3.1. Constitución de la República

Art. 66 numeral 15, se reconoce y garantiza a las personas el derecho a desarrollar actividades económicas, en forma individual o colectiva, conforme a los principios de solidaridad, responsabilidad social y ambiental (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

Art. 277 señala que, para la consecución del buen vivir, serán deberes generales del Estado: “Garantizar los derechos de las personas, las colectividades y la naturaleza”, así como también “Impulsar el desarrollo de las actividades económicas mediante un orden jurídico e instituciones políticas que las promuevan, fomenten y defiendan mediante el cumplimiento de la Constitución y la Ley” (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

Art. 284 en sus numerales 6 y 7, indica que entre los objetivos de la política económica se encuentran los siguientes: “impulsar el pleno empleo y valorar todas las formas de trabajo, con respeto a los derechos laborales” ; y, “mantener la estabilidad económica, entendida como el máximo nivel de producción y empleos sostenibles en el tiempo” (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

Art. 310 dispone que “el sector financiero público tendrá’ como finalidad la prestación sustentable, eficiente, accesible y equitativa de servicios financieros. El crédito que otorgue se orientará’ de manera preferente a incrementar la productividad y competitividad de los sectores productivos que permitan alcanzar los objetivos del Plan de Desarrollo y de los grupos menos favorecidos, a fin de impulsar su inclusión activa en la economía (Constitución de la República del Ecuador, 2008).

2.3.2. NIC 41

NIC 41 se centra en la contabilidad de la agricultura, permitiendo a las asociaciones agrícolas a identificar sus activos biológicos de manera realista, reflejando su naturaleza específica y reconociendo la variabilidad en los procesos biológicos.

Proporciona información para la toma de decisiones al reflejar los cambios en el valor de los activos biológicos y los productos agrícolas, contribuyendo a la transparencia financiera con la finalidad de detallar a los grupos de interés la situación organizacional y los resultados operativos en agro producción.

2.3.3. Fairtrade International

Fairtrade es un sistema de certificación y etiquetado que busca mejorar las condiciones comerciales y promover un comercio más justo para los productores y trabajadores en países en desarrollo. La iniciativa Fairtrade se enfoca en productos como café, cacao, té, azúcar, frutas, flores, algodón, entre otros.

Los principios del comercio justo incluyen pagar un precio adecuado a los productores por sus productos, proporcionar condiciones de trabajo seguras y justas, fomentar la sostenibilidad ambiental, y promover el desarrollo comunitario en las regiones de origen de los productos.

La organización trabaja con productores locales y organizaciones agrícolas para certificar sus productos bajo los estándares de comercio justo.

El proceso comienza cuando los productores o cooperativas expresan interés en certificar sus productos como Fairtrade, proporcionándoles capacitación y asistencia técnica para

ayudar a los productores a cumplir con los estándares requeridos, que incluyen condiciones laborales justas, prácticas agrícolas sostenibles y precios justos para sus productos.

Una vez que los productores cumplen con los requisitos, pueden obtener la certificación Fairtrade para sus productos. Esto les permite acceder a mejores condiciones comerciales, incluidos precios mínimos garantizados y primas adicionales que se destinan a proyectos de desarrollo comunitario, como la construcción de escuelas o instalaciones de salud.

Libertad de asociación y negociación colectiva

Intención y alcance: Proteger a los trabajadores frente a la discriminación mediante la defensa de sus derechos de asociación y de negociación colectiva en función del contenido del Convenio 87 de la OIT sobre la Libertad de Asociación y Protección de los Derechos para Sindicación, del Convenio 98 de la OIT sobre los Derechos a la Organización y Negociación Colectiva y de la Recomendación 143 de la OIT sobre los Representantes de los Trabajadores. “Los trabajadores y empleadores, sin distinción de ninguna índole y sin autorización previa, tienen el derecho de constituir las organizaciones que estimen convenientes, así como el de afiliarse a estas organizaciones, con la única condición de acatar los estatutos de las mismas. Las organizaciones de trabajadores y de empleadores tienen el derecho de redactar sus estatutos y reglamentos administrativos, el de elegir libremente sus representantes, el de organizar su administración y sus actividades y el de formular su programa de acción”.

Los requisitos básicos de esta sección se aplican a todos los trabajadores empleados por usted y por los miembros de su organización. Los requisitos de desarrollo de esta sección

solo se aplican si usted o los miembros de su organización emplean más de 10 trabajadores que trabajan más de 30 horas por semana y que están presentes por un mes o más, durante un año o equivalente. Esta sección se aplica a trabajadores contratados directa o indirectamente (subcontratados).

2.3.4. Ley Orgánica de la Economía Popular y Solidaria

Art. 13.- Normas contables. - Las organizaciones, sujetas a esta Ley se someterán en todo momento a las normas contables dictadas por la Superintendencia, independientemente de la aplicación de las disposiciones tributarias existentes.

Art. 167.- Obligaciones. - Son obligaciones de las organizaciones referidas en esta Ley, las siguientes:

- a) Ejercer las actividades detalladas en el objeto social del Estatuto de la organización;
- b) Mantener el fondo o capital social mínimo autorizado;
- c) Convocar a Asamblea General en el tiempo y forma que establezca el Estatuto social de la organización;
- d) Respetar el ejercicio de los cargos directivos únicamente por el tiempo establecido en el Estatuto social;
- e) Dar todas las facilidades para que los órganos de control y regulación cumplan sus funciones;
- f) Llevar un registro de todos los integrantes de la organización, archivos y registros de las actas;
- g) Llevar la contabilidad actualizada de conformidad con el Catálogo Único de Cuentas;
- h) Cumplir con el procedimiento relacionado con la disolución y liquidación de la

organización y en el caso de las cooperativas el correcto destino del Fondo Irrepartible de Reserva Legal; y,

i) Cumplir las regulaciones de funcionamiento y control de las actividades económicas.

2.3.5. Código Orgánico de la Producción, Comercio e Inversiones

LIBRO II

DEL DESARROLLO DE LA INVERSIÓN PRODUCTIVA Y DE SUS

INSTRUMENTOS

TITULO I

Del Fomento, Promoción y Regulación de las Inversiones

Productivas

Capítulo I

De las inversiones productivas

Art. 13.- Definiciones. - Para efectos de la presente normativa, se tendrán las siguientes definiciones:

- a. Inversión productiva. - Entiéndase por inversión productiva, independientemente de los tipos de propiedad, al flujo de recursos destinados a producir bienes y servicios, a ampliar la capacidad productiva y a generar fuentes de trabajo en la economía nacional;
- b. Inversión Nueva. - Para la aplicación de los incentivos previstos para las inversiones nuevas, entiéndase como tal al flujo de recursos destinado a incrementar el acervo de capital de la economía, mediante una inversión efectiva en activos productivos que permita ampliar la capacidad productiva futura, generar un mayor nivel de producción de

bienes y servicios, o generar nuevas fuentes de trabajo, en los términos que se prevén en el reglamento. El mero cambio de propiedad de activos productivos que ya se encuentran en funcionamiento, así como los créditos para adquirir estos activos, no implica inversión nueva para efectos de este Código. Para los aspectos no tributarios previstos en este Código, se considera también inversión nueva toda aquella que se efectúe para la ejecución de proyectos públicos bajo la modalidad de asociación público-privada.

c. Inversión extranjera. - La inversión que es de propiedad o que se encuentra controlada por personas naturales o jurídicas extranjeras domiciliadas en el extranjero, o que implique capital que no se hubiere generado en el Ecuador.

d. Inversión nacional. - La inversión que es de propiedad o que se encuentra controlada por personas naturales o jurídicas ecuatorianas, o por extranjeros residentes en el Ecuador, salvo que demuestren que se trate de capital no generado en el Ecuador; y,

e. Inversionista nacional. - La persona natural o jurídica ecuatoriana, propietaria o que ejerce control de una inversión realizada en territorio ecuatoriano. También se incluyen en este concepto, las personas naturales o jurídicas o entidades de los sectores cooperativistas, asociativos y comunitarios ecuatorianos, propietarios o que ejercen control de una inversión realizada en territorio ecuatoriano. Las personas naturales ecuatorianas que gocen de doble nacionalidad, o los extranjeros residentes en el país para los efectos de este Código se considerarán como inversionistas nacionales.

CAPÍTULO III:
METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

*“El verdadero conocimiento
está en saber la magnitud de tu
propia ignorancia”*

Confucio

3.1. TIPO DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Cualitativa

La presente investigación fue de carácter cualitativo porque su enfoque comprendió la profundidad y las características del control interno y su incidencia en el área administrativa y contable, por lo que se apoyó en la recolección de datos mediante entrevistas y cuestionarios realizados a la muestra seleccionada.

3.1.2. Documental

El proyecto se sustentó mediante la recolección de documentos y/o archivos para el análisis y síntesis de las variables de estudio y poder cumplir con los objetivos establecidos. Estos documentos seleccionados fueron las normas internas de la asociación, además de los datos relacionados a su actividad, políticas y objetivos.

3.1.3. Descriptiva

El estudio tuvo como finalidad la investigación y descripción de las variables de estudio mediante la recolección de datos y mediante ello dar una perspectiva directa sobre la situación actual de la asociación sin manipular o modificar las variables de estudio. Se apoyaron de cuadros descriptivos para la explicación de variables y la semaforización, para poder identificar adecuadamente los resultados de manera más objetiva.

3.2. MÉTODOS UTILIZADOS EN LA INVESTIGACIÓN

3.2.1. Método Inductivo

El método inductivo permitió la recolección de datos sobre el control interno de la asociación en el área administrativa y contable para la identificación de patrones,

tendencias y posibles problemas del control interno, su aplicación y cómo afectan a la gestión administrativa y contable.

3.2.2. Método Deductivo

Se establecieron conclusiones en función a la situación general de la asociación, pudiendo evaluar la eficiencia y eficacia del control interno y su incidencia en el área administrativa y contable.

3.2.3. Método Observacional

Por medio de la observación y registro de los datos considerados más importantes y de la influencia de estos mismos sobre el control interno y dentro de las áreas administrativa y contable, se obtuvo la información necesaria sobre el comportamiento de las variables. Por medio de la observación, se evidenció como estaba estructurado el sistema administrativo y el sistema contable, reconociendo la realidad organizacional.

3.2.4. Método Histórico

La recopilación de datos de años pasados relacionados a cómo era la realización del control interno y cómo influye en las áreas administrativas y contables y su influencia actual, de modo que se pudo identificar patrones y/o situaciones que promuevan la mejora en su eficiencia y eficacia. Los datos recolectados de las áreas administrativas y contables permitieron identificar la fiabilidad de los sistemas, además de identificar si los controles eran los adecuados.

3.3. CONSTRUCCIÓN METODOLÓGICA DEL OBJETO DE INVESTIGACIÓN

3.3.1. Población y muestra

- **Población**

La población considerada para el presente trabajo de investigación fueron los colaboradores de la parte administrativa de la ASOCAROMA y los miembros que la conforman, siendo un total de 85 personas de las cuales 3 conforman la parte administrativa, siendo administrador, presidente, secretaria, contadora y el Gestor País (persona externa de CLAC), las 82 personas restantes son miembros de la asociación sin rol administrativo.

- **Muestra**

Dentro del universo de empleados de la asociación se realizó una discriminación sobre los empleados administrativos y claves de la empresa, por lo que como muestra fueron seleccionados a los 3 que cumplen funciones administrativas, la contadora y el gestor país ya que el objetivo de la investigación es evaluar la eficiencia financiera y administrativa de la Asociación.

Tabla 1. Muestra del Estudio

Muestra	Área
Presidente	Administrativa
Administrador	
Secretaria	
Contadora	Persona Externa
Gestor País	Persona Externa de CLAC

Elaborado por: González Jesica

3.3.2. Técnicas de la investigación

3.3.2.1. Observación directa

La recolección de datos fue realizada a través de la observación y recolección directas de información por medio de documentos y análisis de los procesos de control interno. Se requirió la asistencia del administrador, contadora y la secretaria para poder observar los registros de las áreas de estudio.

3.3.2.2. Entrevista

La entrevista permitió tener información puntual sobre cómo son aplicados los controles internos, siendo un apoyo a la recolección y análisis de la documentación. La entrevista fue realizada al presidente de la asociación y al gestor país, detallando los aspectos más importantes descritos por ambos miembros con preguntas abiertas.

3.3.2.3. Encuesta

La encuesta fue aplicada mediante un cuestionario el cual presenta 10 preguntas puntuales sobre la percepción en los controles internos y su incidencia sobre el área administrativa y contable. Las encuestas fueron realizadas a la contadora, administrador y secretaria respectivamente, donde se plantearon preguntas que fueron calificadas en función a la realidad de la asociación.

3.3.3. Instrumentos de la investigación

3.3.3.1. Cuestionario

Permitió identificar mediante preguntas preestablecidas con respuesta graduada de satisfacción, sobre la percepción sobre los procesos de los controles internos y su incidencia en el área administrativa.

3.4. ELABORACIÓN DEL MARCO TEÓRICO

La elaboración del marco teórico se apoyó principalmente de la bibliográfica proporcionada por Google académico, la biblioteca virtual de UTEQ, artículos científicos, libros en línea afines al área de investigación.

3.5. RECOLECCIÓN DE LA INFORMACIÓN

La recolección de la información fue realizada mediante documentos físicos, digitales, por medio de la toma de las encuestas y la entrevista al representante legal de la Asociación ASOCAROMA y asociados, apoyados por entrevistas y cuestionarios donde se calificaban y ponderaban en función a su peso en la asociación.

3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS

El procesamiento de datos se realizó mediante el software Excel de Windows 10, donde se crearon datos de estadística descriptiva sobre las respuestas obtenidas en las encuestas representadas mediante tablas y diagrama de pastel. Los datos fueron descritos en un documento de Word de Windows 10.

CAPÍTULO IV:
RESULTADOS Y DISCUSIÓN

*“La libertad política es la
condición previa del
desarrollo económico y del
cambio social.”*

Jhon F. Kennedy.

4.1. LAS NORMATIVAS ESTABLECIDAS DE CONTROL INTERNO QUE AFECTAN LOS PROCESOS Y PROCEDIMIENTOS ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA CACAO AROMA “ASOCAROMA”

4.1.1. Fase de conocimiento del negocio

La recolección de la información consta de la obtención de la documentación relevante y específica la cual es proporcionada por los miembros del área administrativa y el área contable de ASOCAROMA. La obtención de la información permite ampliar el contexto organizacional y como se maneja el control interno en las áreas administrativas y contables.

A partir de la recolección de la información, se realizó el procesamiento de datos los cuales sirvieron para transformarlos en datos sintetizados sobre cómo se encuentra la asociación en un contexto general.

Por medio de la aplicación de encuestas y entrevistas a los miembros de la asociación, se recolectó la información, con la finalidad de poder obtener datos puntuales y conocer los puntos de vista sobre los controles internos aplicados dentro de la asociación., permitiendo el desarrollo de estrategias en los aspectos que puedan ser fortalecidos y/o mejorados.

4.1.1.1. Razón social de la asociación

Tabla 2. Resultados de la entrevista sobre la razón social de la asociación

RAZÓN SOCIAL DE LA ASOCIACIÓN
<p>OBJETIVO</p> <p>Identificar la razón social de la asociación ASOCAROMA</p> <p>RESULTADOS DE LA ENTREVISTA</p> <p>El 19 de septiembre del 2018 los productores de cacao y la empresa RistokCacao con los vínculos establecidos en 2014-2015 bajo el nombre Grupo San Carlos-Chipe conformaron de manera jurídica la asociación ASOCAROMA, la cual tuvo como finalidad certificarse en FAIRTRADE (comercio justo) siendo que el 17 de junio del 2019 obtuvieron la certificación. A partir de julio de 2019 se comenzó a vender cacao con el precio mínimo de Fairtrade establecido en \$109 siendo que permite brindar estabilidad frente a fluctuaciones de precios en la bolsa de productos, amortiguando la disminución de precios presentados en la pandemia.</p> <p>El objetivo principal es incentivar a los socios de ASOCAROMA a la certificación de comercio justo denominado FAIRTRADE, brindándoles así asesorías y capacitaciones con la finalidad de brindarles estabilidad económica y asegurar el comercio justo.</p>

Elaborado por: González Jesica

4.1.1.2. Misión y visión

Tabla 3. Misión y visión

MISIÓN Y VISIÓN
<p>OBJETIVO</p> <p>Conocer la orientación de la asociación en el mercado laboral.</p> <p>RESULTADOS DE LA ENTREVISTA</p> <p>Misión</p> <p>Somos una asociación agropecuaria con responsabilidad productiva, social y económica, trabajando para el mejoramiento de la comunidad con democracia, equidad, respeto, solidaridad y transparencia para fortalecer nuestro producto de cacao de buena calidad, a través de un comercio justo y con conciencia ambiental.</p> <p>Visión</p> <p>Somos la primera asociación de nuestra parroquia San Carlos con 85 socios y nuestra misión es seguir fomentando la producción de cacao con nuestra CERTIFICACIÓN FAIRTRADE, que nos fortalece al cuidar el medio ambiente y buenas prácticas de producción.</p>

Elaborado por: González Jesica

4.1.1.3. Mercado Objetivo de la asociación

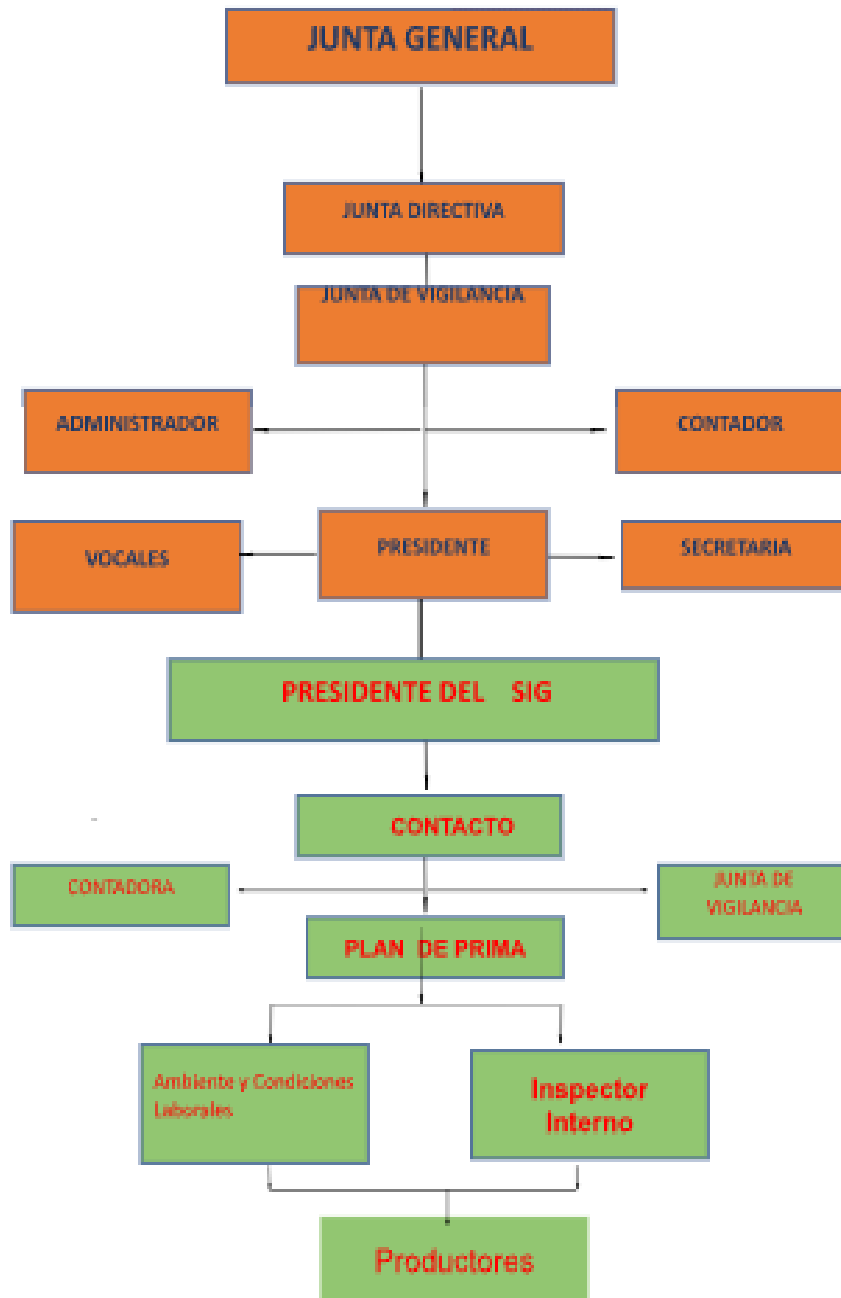
Tabla 4. Resultados de la entrevista sobre mercado objetivo

MERCADO OBJETIVO
<p>OBJETIVO Identificar cuál es el mercado objetivo al que se encuentra orientada la asociación.</p> <p>RESULTADOS DE LA ENTREVISTA El mercado objetivo de la asociación es a nivel nacional, siendo que se busca expandir el mercado a otras provincias, donde prevalece la región Costa con la adquisición del cacao principalmente. ASOCAROMA también busca incentivar al comercio y producción de productos agrícolas en general.</p>

Elaborado por: González Jesica

4.1.1.4. Organigrama

Figura 1. Organigrama de ASOCAROMA



4.1.2. Normativas de control interno

Tabla 5. Resultados de la entrevista sobre la normativa de control interno

NORMATIVAS DEL CONTROL INTERNO
<p>OBJETIVO Identificar la normativa de control interno de la asociación</p> <p>RESULTADOS Actualmente, en la Asociación de Producción Agropecuaria Cacao Aroma (ASOCAROMA), tiene los siguientes documentos vigentes de respaldo los cuales tienen la finalidad de ser una guía de todos los procesos destinados al control interno directo de la organización siendo:</p> <ul style="list-style-type: none">● Reglamento del sistema interno de gestión: El reglamento del sistema interno de gestión de ASOCAROMA, se enfoca en describir directrices generales enfocadas en el uso de herramientas web dentro de la gestión contable, transporte de cacao y productos y cláusulas generales enfocadas la gestión contable y administrativa.● Reglamentos internos de ASOCAROMA: En el reglamento se establecen los estatutos sobre los asociados, sus derechos, obligaciones, el ingreso de los socios, sus derechos y obligaciones además de la pérdida de derechos de socios además del proceso electoral. También de la disolución de la asociación, así como la reforma de los estatutos y sanciones establecidas.● Criterio de Comercio Justo Fairtrade para Organizaciones de pequeños productores: El propósito del Criterio de Comercio Justo Fairtrade para las Organizaciones de pequeños productores es establecer los requisitos que determinan su participación en el sistema de Comercio Justo Fairtrade.

Elaborado por: González Jesica

4.1.3. Antecedentes administrativos y contables

Tabla 6. Antecedentes administrativos y contables en ASOCAROMA

ANTECEDENTES ADMINISTRATIVOS Y CONTABLES
<p>OBJETIVO</p> <p>Identificar los principales aspectos administrativos y contables</p>
<p>RESULTADOS</p> <p>Administración</p> <p>Los datos de asociados y socios de ASOCAROMA se encuentran almacenado en hojas de EXCEL, así como hojas de texto de WORD sobre la información de reglamentos, manuales de uso e información general sobre la formación continua, así como el registro de posibles miembros de la asociación y los controles establecidos en FAIRTRADE.</p> <p>Contabilidad</p> <p>Los datos contables se encuentran almacenados en hojas de EXCEL, donde se contemplan los ingresos, egresos, inventario de productos con sus respectivos movimientos, cuentas por pagar, así como las sanciones establecidas dentro de la empresa hacia los socios.</p>

Elaborado por: González Jesica

4.1.4. Influencia de los reglamentos internos en las áreas administrativas y contables

Tabla 7. Influencia de los reglamentos internos sobre la contabilidad la administración de la asociación

INFLUENCIA DE LOS REGLAMENTOS INTERNOS EN CONTABILIDAD Y ADMINISTRACIÓN
<p>OBJETIVO</p> <p>Estudiar los aspectos de influencia en las áreas administrativas y contables en las áreas de mejora</p> <p>RESULTADOS</p> <p>Administración</p> <p>Los reglamentos internos establecen cómo deben ser llevados los controles administrativos que permitan recolectar la información pertinente, como el manejo del WhatsApp de la asociación, en la cual se puntualizan las acciones a realizar, como comportamientos del usuario, el uso exclusivo sobre el manejo de datos relacionados a la recolección de evidencia contable. Se establecen los comportamientos dentro de la asociación, además del accionar frente a la llegada de nuevos socios a la asociación.</p> <p align="center">Aspectos de Mejora</p> <p>Dentro de la asociación se debe implementar una nube web donde se pueda almacenar la información más relevante, que permita organizar de manera eficiente la información, de modo que permita ser un respaldo adecuado para optimizar espacio y recursos contables.</p> <p>Contables</p> <p>En el sistema contable, se establecen principalmente los lineamientos descritos en el manual de comercio justo FAIRTRADE. Respecto a los grupos de WhatsApp tienen información sobre las transacciones realizadas las cuales son trasladadas a las hojas de EXCEL.</p> <p align="center">Aspectos de Mejora</p> <p>Se debe implementar un mejor sistema de organización, donde se localicen todos los movimientos transaccionales por socio y por periodo interanual. En relación con los datos de multas y sanciones, se debe establecer una hoja de calculadora de EXCEL exclusiva a este rubro, además de permitir identificar los usos dados a los valores obtenidos para asegurar la transparencia de la asociación.</p>

Elaborado por: González Jesica

4.1.4.1. Identificación de los controles internos

Entrevista: Gerente y Gestor País

Tabla 8. Respuesta de la entrevista del Gerente y el Gestor País

N.º	Pregunta	Gerente	Gestor País	Análisis
1	¿La alta dirección de la asociación agropecuaria demuestra su compromiso con prácticas éticas y valores, y cómo este compromiso se refleja en la toma de decisiones en el área administrativa y contable?	La alta dirección de la asociación demuestra su compromiso con prácticas éticas y valores a través de la promoción de una cultura organizacional ética, la toma de decisiones informada y basada en la moral, y la implementación de controles internos sólidos en el área administrativa y contable.	Estamos dedicados a operar de manera responsable y sostenible, contribuyendo al bienestar de nuestra comunidad y al éxito a largo plazo de nuestra agroexportadora.	El personal administrativo de la asociación se denota considerablemente comprometida con la responsabilidad social, los valores ético-morales y el bienestar general de los integrantes de la asociación, así como del personal administrativo.
2	¿Se implementa la segregación de funciones en el área administrativa y contable para prevenir posibles conflictos de interés y garantizar la integridad de las transacciones?	Se ha implementado rigurosamente la segregación de funciones en el área administrativa y contable como parte fundamental de nuestras prácticas de gobierno corporativo. Estamos comprometidos en prevenir posibles conflictos de interés y garantizar la integridad de las transacciones mediante la clara separación de responsabilidades. Nuestro enfoque implica asignar roles específicos a diferentes individuos, de modo que ninguna persona tenga control total sobre un proceso financiero desde su inicio hasta su finalización. Así, evitamos cualquier situación que pueda dar lugar a malentendidos, fraudes o manipulaciones indebidas.	La segregación aplicada cumple con estándares éticos y normas contables, además, fortalece la transparencia y confianza tanto interna como externamente, reforzando nuestro compromiso con la integridad en todas las operaciones de la agroexportadora.	La aplicación de la segregación se basa en conceptos ético morales que son positivos para la salud tanto del componente administrativo como de los socios, valorándose mediante los estatutos establecidos en los reglamentos internos y beneficiándose de manera mutua la organización y los socios.

3	¿Están segmentadas adecuadamente las funciones dentro de la asociación?	En nuestra asociación las funciones están segmentadas de manera adecuada para garantizar una gestión eficiente y transparente. Hemos implementado cuidadosamente la segregación de funciones en todas las áreas, desde la producción hasta la administrativa y contable.	Cada departamento tiene roles y responsabilidades claramente definidos, asegurando que ninguna persona tenga un control excesivo sobre un proceso específico.	Las funciones están correctamente fragmentadas y enroladas en sus obligaciones y responsabilidades.
4	¿La asociación socializa los resultados continuamente con los asociados?	Sí, en la empresa existe una comunicación transparente y continua con los asociados, socializando de manera regular y oportuna los resultados de las operaciones. Reconocemos la importancia de mantener a nuestros asociados informados sobre el desempeño financiero, logros y desafíos que enfrentamos como asociación. Por ello es el continuo de reuniones	Se realizan reuniones periódicas, fomentando la confianza y la participación activa de los socios en la toma de decisiones clave.	Sí, mediante las reuniones y asambleas generales se comparten la información importante sobre la asociación por lo que resulta en un flujo constante de información entre la administración y los socios
5	¿La alta dirección realiza reuniones periódicas para establecer medidas de mejora continua respecto a las áreas administrativas y contables?	Sí, en nuestra agroexportadora la alta dirección realiza reuniones periódicas de manera regular para analizar y establecer medidas de mejora continua en relación con las áreas administrativas y contables. Estas sesiones son fundamentales para evaluar la eficiencia operativa, identificar oportunidades de optimización y asegurar el cumplimiento de las mejores prácticas en la gestión financiera	Sí, al igual que se comparten los datos administrativos los datos contables también, además los socios pueden disponer de la información si así lo desean.	Sí, por la propia certificación se dan estos procesos de mejora continua, además, siempre se está buscando mejorar en todos los aspectos posibles

6	¿Qué cambios ha presentado el área administrativa a partir de los controles internos?	Gracias a la implementación de sólidos controles internos en el área administrativa, hemos experimentado cambios significativos y positivos. Además, hemos observado una mayor transparencia en las transacciones financieras, lo que ha fortalecido la confianza tanto interna como externamente.	La introducción de estos controles ha optimizado la eficiencia operativa al reducir los riesgos de errores y malentendidos en los procesos administrativos.	La paliación de controles internos se ha denotado en el mejoramiento significativo de las decisiones administrativas
7	¿Qué cambios ha presentado el área contable a partir de los controles internos?	Hemos experimentado una mejora sustancial en la calidad de la información contable, lo que facilita la toma de decisiones estratégicas basadas en datos confiables. Asimismo, la introducción de controles internos ha agilizado los procesos contables, permitiendo una mayor eficiencia en la generación de informes financieros y en el cumplimiento de normativas y estándares contables.	Se ha mejorado significativamente el control contable interno mediante la utilización de documentación digital por fines de facilidad de almacenamiento y organización más que nada.	La paliación de controles internos se ha denotado en el mejoramiento significativo del área contable, reduciendo errores y maximizando la eficiencia
8	¿Cuál es la frecuencia con la que se suscitan errores en la administración?	Gracias a la implementación de rigurosos controles internos y procesos de mejora continua, hemos logrado reducir significativamente la frecuencia de errores en la administración.	La alta dirección ha establecido medidas proactivas para identificar y corregir posibles fallos en los procesos administrativos, asegurando que las operaciones se lleven a cabo con la máxima precisión y eficiencia.	Por la implementación de las medidas de control se ha disminuido los errores presentados en los procesos administrativos y contables

9	¿Cuál es la frecuencia con la que se suscitan errores en la contabilidad?	Se ha priorizado la precisión y la integridad en los registros financieros, estableciendo protocolos detallados y procedimientos de verificación periódicos. La capacitación continua del personal contable y el uso de tecnologías avanzadas también han sido fundamentales para minimizar riesgos y asegurar la exactitud en nuestros estados financieros.	Se ha logrado reducir de manera significativa la frecuencia de errores en la contabilidad	Por la implementación de las medidas de control se ha disminuido los errores presentados en los procesos administrativos y contables
10	¿Qué medidas contempla la asociación para evitar pérdidas por sustracción o coimas?	Promovemos una cultura organizacional basada en la ética y la integridad, donde los empleados son capacitados regularmente sobre la importancia de reportar cualquier actividad sospechosa. Además, hemos implementado controles internos en los procesos financieros y administrativos para detectar y prevenir cualquier irregularidad	Por lo general el sistema de multas basta, y a los socios no suele compensarles realizar acciones negativas en comparación con los beneficios que la asociación ofrece.	La exhibición de este tipo de comportamientos repercute directamente sobre el socio, por lo que resulta en la multa y sanción en caso de cualquier actividad considerada amoral y en contra del estatuto de la asociación.

Elaborado por: González Jesica

4.1.4.2. Evaluación de los controles

La evaluación de controles permite establecer el nivel de confianza sobre los controles internos en el área administrativa y contable de la asociación ASOCAROMA, teniendo la siguiente ponderación:

Tabla 9. Clasificación del riesgo

Clasificación del riesgo	Escala
Bajo	0-32
Medio	33-66
Alto	67-100

Tabla 10. Clasificación de los niveles de confianza de evaluación

Clasificación	Confianza
1% – 25%	Muy bajo
26% – 45%	Bajo
46% – 66%	Moderado
67% – 87%	Alto
88% – 100%	Muy Alto

Nota: Esta tabla muestra la clasificación de los niveles de confianza desde muy bajo (desfavorable) a muy alto (favorable) con su respectiva semaforización

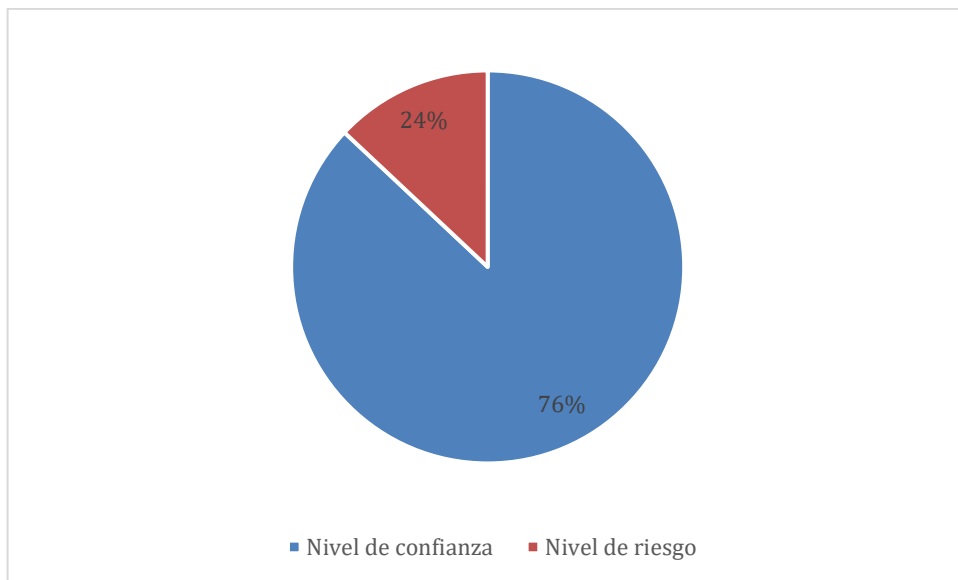
Controles Contables: Las preguntas fueron recolectadas de la contadora y la secretaria de la asociación.

Tabla 11. Controles internos realizados en el área contable

N°	Controles básicos	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿Los ingresos y egresos están debidamente registrados?	10	10	Se registran en hojas de cálculo de Excel.
2	¿Se tienen registros como facturas físicas o facturas digitales?	10	10	Se registran las fotografías de las transacciones realizadas por los socios enviadas.
3	¿Se almacenan los registros en lugares adecuados?	10	10	Una vez se reciben las fotos se procede a almacenarlas en un repositorio digital.
4	¿Se tienen flujogramas sobre los procedimientos contables?	10	0	Dentro de la normativa no se ha halló flujogramas sobre los procedimientos contables.
5	¿Se realizan capacitaciones continuas en materia de contabilidad con los socios?	10	8	Algunos socios no se presentan a los llamados a capacitaciones
6	¿Se realizan rendiciones de cuentas anuales sobre la evolución de la asociación?	10	8	Se presentan dificultades con los tiempos de presentación de evolución de la asociación
7	¿La información se encuentra accesible a los socios miembros?	10	5	La información debe ser previamente solicitada
8	¿Se contemplan medidas frente a pérdidas?	10	5	Las medidas deben ser fortalecidas en materia a fenómenos de origen natural
9	¿Los socios conocen las multas y sanciones por incumplimiento de la normativa interna de la asociación?	10	10	Los socios tienen conocimiento sobre las multas y sanciones del incumplimiento e la normativa
10	¿Se realizan controles internos en el área contable?	10	10	Sí se realizan revisiones del proceso contable
	Total	100	76	Alto = Eficiente

Al aplicar el cuestionario básico de control interno a la contadora y a la secretaria de ASOCAROMA se puede identificar que la mayoría de los ítems si son seguidos dentro de la organización, sin embargo, existen 3 (puntos 4, 7 y 8) ítems que no cumplen adecuadamente con su cumplimiento.

Figura 2. Porcentajes obtenidos en la evaluación de los controles internos en el área contable



El nivel de confianza de los controles internos en el área contable es del 76% siendo un nivel alto, el cual es idóneo, mientras que el nivel de riesgo es del 24%, por lo cual se concluye que los controles dentro de la organización son los adecuados.

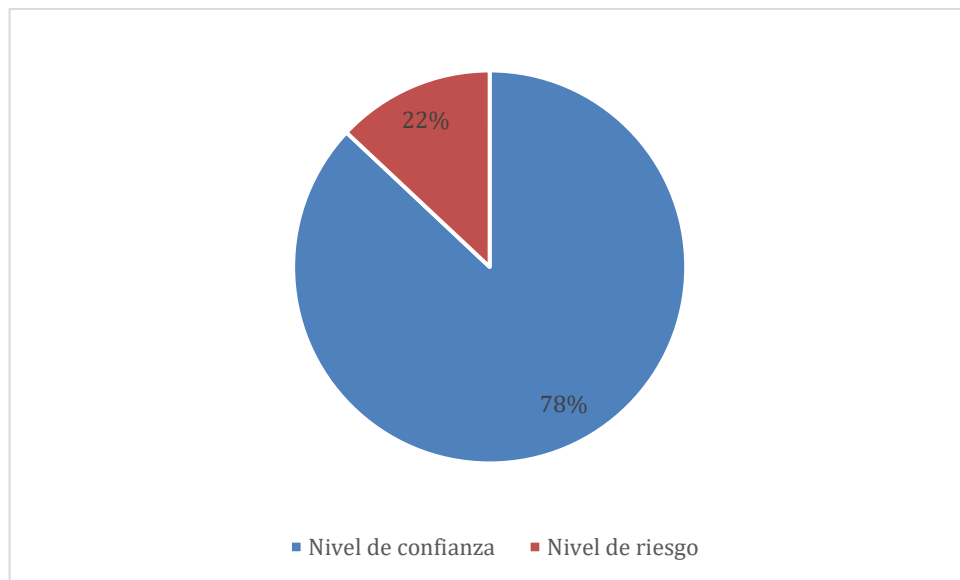
Controles administrativos: Las preguntas fueron recolectadas del Administrador y la secretaria de la asociación.

Tabla 12. Controles internos realizados en el área administrativa

N.º	Controles básicos	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La información de los socios se encuentra debidamente registrada, así como los inventarios en general?	10	10	Se registran en hojas de cálculo de Excel
2	¿Se tienen registros físicos y/o digitales de los socios?	10	10	Se registran las fotografías de las transacciones realizadas por los socios enviadas.
3	¿Se almacenan los registros en lugares adecuados?	10	10	La asociación cuenta con una oficina provisional hasta que construyan su sede
4	¿Se tienen flujogramas sobre los procedimientos administrativos?	10	0	Dentro de la normativa no se ha halló flujogramas sobre los procedimientos administrativos.
5	¿Se realizan capacitaciones continuas con los socios?	10	10	Sí, existe varios tipos de capacitaciones a lo largo del año sobre diferentes tópicos.
6	¿Las funciones están debidamente detalladas?	10	8	Puede existir dificultades de rol dentro de la asociación.
7	¿La información se encuentra accesible a los socios miembros?	10	5	La información debe ser previamente solicitada.
8	¿Se contemplan medidas sobre adaptación en el área administrativa en caso de requerirlo?	10	5	La asociación es de carácter reactiva.
9	¿La normativa se encuentra accesible a todos los socios nuevos y establecidos?	10	10	Sí, los socios pueden revisar la normativa vigente y los estatutos de la asociación.
10	¿Se realizan controles internos en el área administrativa?	10	10	Sí, se suelen realizar evaluaciones de los procesos administrativos
	Total	100	78	Alto = Eficiente

Luego de aplicar el cuestionario sobre el control interno al administrador y a la secretaria de ASOCAROMA se puede identificar que la mayoría de los ítems si son seguidos dentro de la organización, sin embargo, existen 3 (puntos 4, 7 y 8) ítems que no cumplen adecuadamente con su cumplimiento.

Figura 3. Porcentajes obtenidos en la evaluación de los controles internos en el área administrativa



El nivel de confianza de los controles internos en el área administrativa es del 78% siendo un nivel alto, el cual es idóneo, mientras que el nivel de riesgo es del 22%, por lo cual se concluye que los controles dentro de la organización son los adecuados y representativos por lo cual no ameritan un cambio drástico, sin embargo, admiten una actualización de los mismos, cabe destacar que se considera riesgo debido al hecho de que no existen procesos establecidos y organizados que permitan.

4.1.5. Identificación y evaluación de los riesgos

Mediante la identificación de los riesgos, se evalúan si son riesgos bajos, medios o altos, con la finalidad de proponer estrategias puntuales para mitigar los impactos que pueden ocasionar las fallas en las áreas administrativas y contables.

Tabla 13. Identificación de riesgos para la descripción de propuesta de estrategias en el área administrativa

Área administrativa				
Riesgo	Detección	Control	Nivel	Estrategias
Se han introducido nuevos productos agrícolas	Existen dificultades para identificar los productos existentes hacia los clientes	El sistema de ingreso de los productos por socio es lento	Medio	Tener una lista actualizada con códigos y hojas de cálculo independiente
Los precios de los insumos influyen significativamente	No hay un sistema de inventario adecuado para determinar el saldo existente	Los procedimientos son monitoreados al final del día	Medio	

Tabla 14. Identificación de riesgos para la descripción de propuesta de estrategias en el área contable

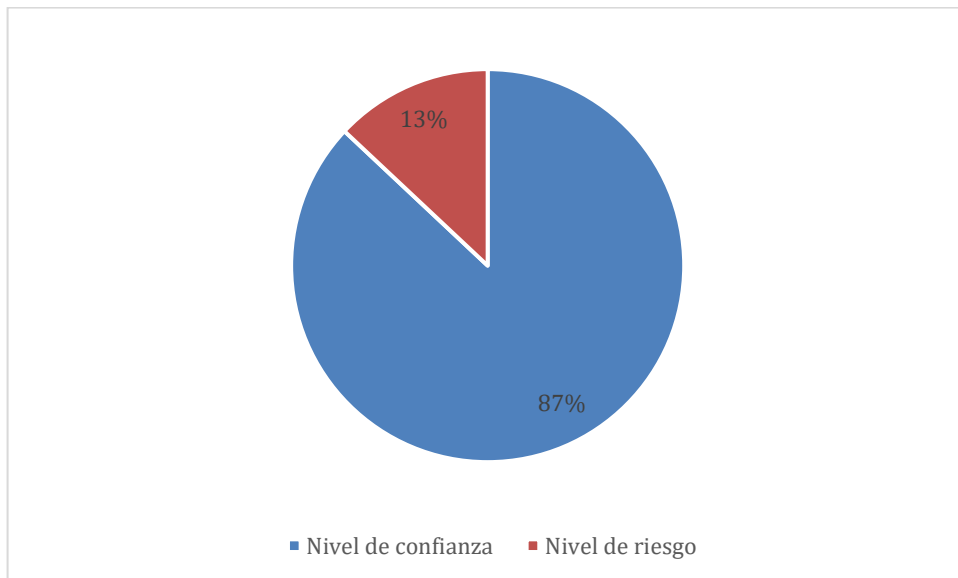
Área contable				
Riesgo	Detección	Control	Nivel	Estrategias
Almacenar las facturas físicas no es fácil	Puede existir duplicidad accidental por el alto contenido de información	Los registros son confiables, pero pueden presentar fallos	Alto	Guardar la información en plataformas de nubes informáticas
Los registros individuales de los movimientos financieros individuales son amplios	Puede haber errores y confusión con la información cruzada	Los registros fotográficos web son confiables, pero pueden ocasionar sesgos sobre las transacciones	Alto	

Para la evaluación del Riesgo, se tomó como referencia la clasificación descrita de la tabla 9.

Tabla 15. Riesgos externos en ASOCAROMA

Riesgo Externo			
Factores de Riesgos Externo	Ponderación	Calificación	Observación/causas
Factores hidro climáticos	20	15	El tiempo meteorológico es un factor incontrolable por lo que la productividad va a depender del comportamiento de este
Fluctuaciones de precio	20	20	El precio está sujeto a la certificación de FAIRTRADE por lo tanto las tasas son más manejables
Impurezas en materia prima	20	17	La producción de los socios si bien es de buena calidad las impurezas son parte del proceso productivo
Recomendaciones Anteriores	20	17	Se han seguido correctamente las recomendaciones y normas de la certificación.
Experiencia del Personal relacionado	20	18	La asociación tiene un empleado fijo con experiencia dentro del rubro, lo que disminuye la posibilidad de cometer errores por el amplio conocimiento de las políticas.
TOTAL	100	87	Nivel de confianza= $87/100 * 100 = 87\%$ Riesgo de Control= $100 - 87 = 13\%$ Riesgo bajo

Figura 4. Porcentajes obtenidos en la evaluación de los riesgos externos presentes en ASOCAROMA



En general, los riesgos existentes que están presentes y que pueden influir en el funcionamiento de ASOCAROMA, se determinó que el riesgo es bajo, por lo cual los riesgos pueden ser mitigados de manera adecuada.

El nivel de confianza en la evaluación de riesgos es del 87% siendo un nivel alto, el cual es idóneo, mientras que el nivel de riesgo es del 13%, por lo cual se concluye que los controles dentro de la organización son los adecuados.

4.1.6. Discusión

La investigación llevada a cabo por Sanabría (2021) reveló que a través de un estudio mixto con cuestionarios y entrevistas. Se identificaron áreas de fortaleza y oportunidades de mejora, destacando la necesidad de ajustar procedimientos para un cumplimiento más efectivo de los objetivos empresariales. El informe final no solo documenta los resultados, sino que también propone un plan de mejora continua,

enfocado en abordar los riesgos identificados y optimizar la eficiencia en los procesos, contribuyendo así al logro exitoso de los objetivos organizacionales.

En comparación con los resultados obtenidos en la presente investigación se reafirman los resultados ya que ambas determinan la importancia de los procesos contables hacia el sector administrativo de las organizaciones.

En el estudio de Mendoza et al. (2018) los resultados destacan que el mejoramiento del desempeño en la ejecución de los recursos públicos produce que los mecanismos de control interno implementados por la Gestión Administrativa refuerzan los sistemas administrativos relacionados con el ciclo de gasto público. Esto se traduce en mejoras en la formulación, la aprobación, la ejecución y la rendición de cuentas de los recursos asignados o generados. Al centrarse en los procesos críticos de la entidad, se vinculan directamente con unidades que intervienen en el uso de recursos, como los procesos de compras, logística y almacenaje, entre otros.

Nuevamente se sustentan los resultados de esta investigación dentro de otro contexto organizacional como lo es este caso la evaluación del control interno dentro de la empresa pública, mejorando el sector administrativo de la organización.

4.2. EL NIVEL DE CUMPLIMIENTO DE LOS OBJETIVOS ORGANIZACIONALES EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA CACAO AROMA ASOCAROMA

4.2.1. Objetivos organizacionales de la asociación Cacao Aroma ASOCAROMA

Dentro de la organización los objetivos organizacionales vienen dados en los estatutos históricos de la organización, encontrados en el documento denominado “Historia de La Asociación de Producción Agropecuaria Cacao Aroma ASOCAROMA” en la que se detallan los antecedentes de la creación de la organización, la misión y visión de la organización, así como los objetivos generales y específicos de la misma.

Los Objetivos generales detallados en el documento son los siguientes:

- Beneficiar a los 85 socios/as con sus fincas certificadas FAIRTRADE para que puedan comercializar este sello mejorando la calidad de vida de los asociados.
- Ser reconocida a mediano y largo plazo como una Asociación Agrícola de alta calificación rentabilidad con el fin de ser una organización de segundo grado para exportar su producto, con la ayuda de otras asociaciones FAIRTRADE de la zona.
- General fuente de empleo en la comunidad.

En cuanto a lo correspondiente a los Objetivos específicos de la organización encontramos:

- Satisfacer las necesidades de los socios de acuerdo con lo establecido en el proyecto del Plan de Prima
- Capacitar a los socios para los cumplimientos del Comercio Justo.
- Identificar las Fincas de los socios con su respectivo cuadro de Información Fairtrade como protección del Medio Ambiente y seguridad Laborales
- Establecer los planes de Producción con sus cuadros estadísticos de ventas
- Terminar la construcción de la sede, nuestra gran meta, para que nuestra Asociación tenga su espacio para las Asambleas y Capacitaciones, nos Fortalece como Asociación Modelo

En base a estos objetivos descritos anteriormente se considera un cumplimiento óptimo ya que, mediante la revisión sí se están dando seguimiento y cumplimiento de lo estipulado en el Plan Prima, correspondiente al 2%, cabe recalcar que este 2% hace referencia a la recaudación de fondos totales de la asociación y es el límite máximo impuesto por la directiva.

En lo respectivo a las capacitaciones se cumplen con un 85.7%, de las capacitaciones programadas anualmente. El cálculo de este valor se expresa más detalladamente en el apartado 4.3.1.3 sobre las capacitaciones.

La identificación de las fincas se tiene totalmente cubierto ya que se reconocen los terrenos de los 85 socios de la asociación.

En lo pertinente a el establecimiento de planes de producción, hay la existencia de un registro de la producción de cada general el cuál se puede determinar la producción de cada uno de los socios.

4.2.2. Resultados

En el área administrativa relacionados con los objetivos establecidos, se contempla que tiene un cumplimiento óptimo el cual está localizado en un nivel de confianza alto (>70%), siendo los aspectos a mejorar la accesibilidad a la información, así como las medidas adaptativas frente a percances en general.

En el área contable relacionada con los objetivos establecidos, se contempla que tiene un cumplimiento del 76% , este valor fue determinado anteriormente en la tabla 11, siendo localizado en un nivel de confianza alto, siendo que los aspectos a mejorar son relacionados a la accesibilidad de la información y las medidas y las capacitaciones a los socios.

Referente a los controles internos en general, se tiene un cumplimiento total de los 32 ítems establecidos, de modo que la asociación apunta a perfilarse a obtener mejoras internas para aprovecharlo en el mercado laboral. Además, están creando conexiones con otras organizaciones de Fairtrade, por lo cual la organización sí logra ser reconocida como una Asociación Agrícola de alta rentabilidad.

4.2.2.1. Discusión

Según Guzmán y Pintado (2012) describe que los controles internos en el área administrativa y el área contable deben centrarse en el cumplimiento de los objetivos planteados, debido a que en conjunto a la buena organización de áreas permiten garantizar la eficiencia en las áreas operativas, además de ejecutar adecuadamente medidas para fomentar la producción, asegurada por el control interno basada en la evaluación a inicios de cada año para establecer pautas de mejora de la producción. Contrasta con el actual

estudio el cual se basa en la certificación de Fairtrade, el cual debe cumplir a cabalidad el cumplimiento de los objetivos planteados en el periodo de ejecución.

ASOCAROMA al cumplir con más de la mitad de sus objetivos, va encaminada a la mejora continua, lo que ha brindado el continuo desarrollo de la organización. Pirela (2005) describe en su investigación que cuando no se tiene un control interno en la organización, no se lleva un orden adecuado en el registro de la información, lo que ocasiona pérdidas económicas, conflictos organizacionales, rotación continua del personal por el sentimiento de incertidumbre y sobre todo el decrecimiento de la empresa.

4.3. LA EFICIENCIA, EFICACIA Y EFECTIVIDAD EN EL CUMPLIMIENTO DE METAS ESTABLECIDAS POR LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA CACAO AROMA ASOCAROMA

La organización posee metas organizacionales dentro del plan anual presentada para el año 2022. Dichas metas organizacionales pueden ser indicadores para valorar el cumplimiento mediante la evaluación comparativa de lo programado sobre lo ejecutado.

4.3.1. Metas para el cálculo del cumplimiento

Las metas establecidas por la organización se seleccionaron como indicadores para el cumplimiento debido al impacto que tienen tanto a nivel organizacional interno como en el mejoramiento de la imagen que proyecta de ASOCAROMA.

4.3.1.1. Pago de cuota de certificación

$$\% \text{ de cumplimiento} = (\text{Monto realizados/Montos programados}) * 100$$

$$\% \text{ de cumplimiento} = (2200/2200) * 100$$

$$\% \text{ de cumplimiento} = 100\%$$

El objetivo de este indicador y la manera de medición de la meta establecida es la verificación del cumplimiento con los requisitos de la certificación, mediante la cual se gana una prima del 2%, esta acción corre a cargo de 2 piezas importantes que son el Administrador de la asociación y la Persona de Contacto FAIRTRADE, el rubro destinado a esta actividad es de \$2200. El cumplimiento de este indicador está dentro de lo esperado, ya que no se han presentado multas ni inconvenientes con la certificación u organización del FAIRTRADE.

4.3.1.2. Fertilización

$$\% \text{ de cumplimiento} = (\text{Fertilización realizadas} / \text{Fertilización programadas}) * 100$$

$$\% \text{ de cumplimiento} = (2/2) * 100$$

$$\% \text{ de cumplimiento} = 100\%$$

El objetivo de la fertilización planteada es el aumento de la productividad y por ende la rentabilidad de los socios beneficiarios, este aspecto debido a que a mayor volumen de producción se traduce como mayor rentabilidad, aumentando y mejorando significativamente el comercio de los productos que se manejan en la asociación, sin embargo, desde una perspectiva ambiental y de la salud del suelo resulta contraproducente debido a que el uso dependiente en la producción de sustratos químicos genera aumento de la salinidad y acidificación del suelo, con especial énfasis en los casos donde no se mide una dosis correcta y se aplica por métodos empíricos o de tanteo, lo cual dentro de la dinámica de producción agrícola suele ser recurrente.

4.3.1.3. Capacitaciones

$$\% \text{ de cumplimiento} = (\text{Capacitaciones realizadas} / \text{Capacitaciones programadas}) * 100$$

$$\% \text{ de cumplimiento} = (6/7) * 100$$

$$\% \text{ de cumplimiento} = 85.7\%$$

Las capacitaciones se brindan en diferentes ámbitos de cumplimiento debido a que se cubren temas como las buenas prácticas agrícolas, métodos de fertilización efectivos, seguridad laboral y uso adecuado de equipos, entre otros. Las capacitaciones no son tan frecuentes como deberían serlo, aunque no representan un inconveniente respecto al cumplimiento de las metas organizacionales, uno de los inconvenientes que

cabe recalcar dentro de este aspecto es la importancia reducida que le dan los socios a las capacitaciones.

4.3.1.4. Fondo de contingencia, solidaridad

$$\% \text{ de cumplimiento} = (\text{Ayudas realizadas/Ayudas programadas}) * 100$$

$$\% \text{ de cumplimiento} = (15/50) * 100$$

$$\% \text{ de cumplimiento} = 30\%$$

El fondo de incontinencia es un punto de declive dentro de la organización ya que se aplica únicamente cuando existe una enfermedad catastrófica en alguno de los miembros de la organización o en situaciones extremas como en caso de epidemias o pandemias, es más acertadamente, un estatuto preventivo en caso de emergencias masivas como en el caso del año 2020 por la pandemia de SARS CoV II (COVID 19), sin embargo, la aplicación del fondo de incontinencia se ve muy limitada en situaciones varias, ya que resulta inviable tener un aporte económico en caso de enfermedades catastróficas para los 85 socios que conforman la organización.

4.3.1.5. Inspección de junta de vigilancia e inspección del medio ambiente

$$\% \text{ de cumplimiento} = (4*85/5*85) * 100$$

$$\% \text{ de cumplimiento} = (340/425) * 100$$

$$\% \text{ de cumplimiento} = 80\%$$

La junta de vigilancia de la asociación cumple a cabalidad con los monitoreos permanentes que se estipulan de las 85 extensiones de terreno correspondientes a los socios de ASOCARONA por lo que en este parámetro el cumplimiento es a cabalidad,

como fruto de esto existe el listado de multas de la organización en los que se detalla el monto de multa y el motivo, adjunto con las fechas de las infracciones

4.3.1.6. Inclusión social

$$\% \text{ de cumplimiento} = (\text{Montos aportados} / \text{Montos programados}) * 100$$

$$\% \text{ de cumplimiento} = (2000 / 2000) * 100$$

$$\% \text{ de cumplimiento} = 100\%$$

En este aspecto se ha cumplido con totalidad ya que no existe ningún tipo de discriminación entre los socios, en lo referente al apoyo económico, ni de la organización para con ellos. Además, bajo los propios preceptos de valores y moralidad en lo que se funda la organización sirven de cuna para la no discriminación, bajo ningún aspecto.

4.3.2. Cálculo de Eficacia, Eficiencia y Efectividad

Para los cálculos se deben contemplar los valores obtenidos de la evaluación de los controles internos de las áreas administrativas por medio del cálculo de:

- Eficacia: Porcentaje de cumplimiento utilizando como indicadores los resultados alcanzados por la organización en función de los resultados previstos.
- Eficiencia: Es el porcentaje de resultados alcanzados en un intervalo de tiempo determinado, el cual es limitado.
- Efectividad: Evalúa los resultados alcanzados en las condiciones establecidas en función de la eficacia sobre la eficiencia.

Eficacia = Resultado alcanzado/Resultado previsto * 100

Tabla 16. Eficacia en el área administrativa y en el área contable

Eficacia administrativa	Eficacia contable
$78/100*100= 78\%$	$76/100*100=76\%$

Los resultados de eficacia muestran que del 100% de los parámetros evaluados, se tiene una eficacia del 78% en el cumplimiento de los objetivos en el área administrativa, mientras que en el área contable se tiene una eficacia del 76% de los objetivos cumplidos. La eficacia en las áreas administrativa y contable son óptimas, siendo que cumplen con más del 50% de los objetivos planteados por la organización, siendo que la empresa va encaminada al cumplimiento de sus objetivos planteados.

Eficiencia= tiempo utilizado (mes) /tiempo previsto (mes) * resultado alcanzado/resultado previsto *100

Tabla 17. Eficiencia en el área administrativa y en el área contable

Eficiencia administrativa	Eficiencia contable
$12/12*7/10= 70\%$	$12/12*7/10= 70\%$

En la eficiencia se tiene que en el área administrativa llegó al 70% del cumplimiento de los objetivos en un intervalo de 12 meses, mientras que para el área contable llegó al 70% del cumplimiento de los objetivos en un intervalo de 12 meses. La asociación tiene una alta eficiencia en las áreas administrativas y contables, debido a que presentan un alcance mayor al 50% de los objetivos planteados, teniendo en consideración la limitación temporal, por lo que la asociación se encuentra en un buen nivel referente al cumplimiento de objetivos en un rango limitado de tiempo.

Efectividad= %eficiencia * %eficacia

Tabla 18. Efectividad en el área administrativa y en el área contable

Efectividad administrativa	Efectividad contable
$78*70 = 55\%$	$76*70=53\%$

La efectividad de los objetivos dentro del área administrativa contempló el 55%, junto con el área contable que alcanzó una efectividad del 53%. Estos valores connotan que las áreas administrativa y contable se encuentran con una efectividad adecuada pero que puede ser potenciada, ya que son influidos por los controles internos, sin embargo, la empresa requiere capacitaciones y adaptación ante los problemas emergentes por el crecimiento constante de la asociación.

La falta de un sistema contable eficiente repercute directamente en la efectividad de ambos procesos, debido a que por la dificultad de precisión en el traslado de datos no permite la toma de decisiones de manera adecuada implicando limitaciones en la ejecución en la mejora continua de la asociación.

4.3.3. Discusión

Según Ramírez y Salinas (2015), describen que un adecuado diseño de control interno basado específicamente en COSO I permite establecer y conocer aquellas situaciones que puedan presentarse y afectar la organización, lo que asegura la identificación adecuada de los factores de riesgos con sus respectivas estrategias de control.

El estudio contrasta con la presente investigación, ya que se pudieron identificar aquellos riesgos que pueden afectar al funcionamiento de ASOCAROMA, sin embargo, se pudieron proponer medidas correctivas para evitar la materialización total del riesgo.

Quinaluisa et al (2018) Describe como se ha utilizado ampliamente el método COSO I en el control interno y la evaluación del riesgo empresarial, siendo un método holístico que ha tenido excelentes resultados en las empresas que han sido aplicadas, por la gran versatilidad para identificar los riesgos y poder proponer, ejecutar y evaluar los indicadores de riesgo.

Estas medidas pueden ser ejecutadas en función a las necesidades requeridas de la empresa, como el caso de ASOCAROMA, el cual necesita ejecutar las medidas propuestas para el plan de retorno de cartera por parte de los clientes, para evitar la fuga de ingresos.

CAPÍTULO V
CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

*“Es casi imposible convertirse
en una persona educada en un
país tan desconfiado de la
mente independiente”*

James Baldwin

5.1. CONCLUSIONES

- La normativa interna influye de manera directa en los procesos del área administrativa y el área contable, las cuales presentan una alta fiabilidad en ambas áreas. Los riesgos internos en el área contable son altos mientras que los riesgos internos en el área administrativas son medio, pero presentan riesgos bajos en factores externos ambientales.
- Los objetivos planteados en ASOCAROMA contemplan que las áreas administrativas y contables cuentan con el 78% y 76% respectivamente, los cuales se determinan en las tablas 11 y 12, contemplando los aspectos de mejora continua de los procesos internos para asegurar la productividad y enfocándose más específicamente sobre la accesibilidad de la información y las capacitaciones. Desde otra perspectiva se debe mencionar que el cumplimiento de la tasa de prima es óptimo correspondiente al 2% de lo estipulado en el plan anual, el cuál es el valor máximo estipulado por la directiva de la asociación.
- La efectividad de los procesos en las áreas administrativas y contables se encuentran en el 55% y 53%, lo cual indica que se encuentran en un buen nivel, encaminado para la mejora continua. Los riesgos identificados tienen soluciones que pueden ser ejecutadas, además de presentar riesgos bajos con un 13% y una confiabilidad del 87%, indicando que ASOCAROMA se encuentra en un excelente nivel referente al control interno.

5.2. RECOMENDACIONES

- Establecer medidas de mitigación y de reducción de los riesgos internos en las áreas administrativas y contable para potenciar las capacidades de ASOCAROMA.
- Aplicar planes encaminados a la mejora continua empresarial para asegurar el funcionamiento de la asociación, mediante la transparencia, equidad y organización en general buscando la obtención de resultados adecuados.
- Contemplar la implementación de un sistema de gestión de calidad para el fortalecimiento de las áreas administrativas y contables en materia de gestión de información y documentación.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Agudelo Zapata, R. A. (2021). *Área de Contabilidad - Escuela de Administración / Consultorio Contable*. Recuperado el 19 de septiembre de 2023, de Universidad EAFIT: <https://www.eafit.edu.co/escuelas/administracion/consultorio-contable/Paginas/area-contabilidad-y-finanzas.aspx>
- Álvarez, J. (13 de febrero de 2020). *Lumieres - Repositorio institucional Universidad de América: Liderazgo y administración de empresas contemporáneas*. Recuperado el 24 de septiembre de 2023, de Lumieres - Repositorio institucional Universidad de América: <http://repository.uamerica.edu.co/handle/20.500.11839/7882>
- Arechua, A. (1998). Análisis de las funciones de la superintendencia de compañías en el Ecuador, de acuerdo con la ley d compañías. *Universidad de Cuenca*.
- Avellán, N., Altamarino, S., & Falconí, M. (2018). *Desafíos del área contable ante los procesos de responsabilidad social implementados en el sector empresarial ecuatoriano*. Recuperado el 19 de septiembre de 2023, de Redalyc: <https://www.redalyc.org/journal/5885/588562086001/html/>
- Bayas, I., Chávez, L., & Merchán, N. (2 de Octubre de 2022). Recuperado el 24 de Septiembre de 2023, de. - YouTube: <https://www.eumed.net/rev/oel/2018/02/costos-administracion-empresas.zip>
- Bedford, R. (30 de August de 2023). *Auditoria Financiera | desafíos en Ecuador 2023 - Russell Bedford EC*. Recuperado el 19 de Septiembre de 2023, de Russell Bedford

Ecuador: <https://russellbedford.com.ec/auditoria-de-estados-financieros-desafios-en-ecuador-2023/>

Beltrán, A., Bilous, A., & Ramos, C. (2020). *El impacto del teletrabajo y la administración de empresas*. Recuperado el 24 de septiembre de 2023, de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7402204>

Calvopiña, L. (2010). IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA CONTABLE COMPUTARIZADO EN LA FÁBRICA ALFARERA UBICADA EN EL VALLE DE TUMBACO PROVINCIA DE PICHINCHA PARA EL PERIODO DEL 01 AL 31 DE ENERO DEL 2008. *Universidad Técnica de Cotopaxi*.

Cárdenas, F., Rosero, C., & Holovaty, M. (12 de Febrero de 2020). *El impacto de las redes sociales en la administración de las empresas*. Recuperado el 24 de septiembre de 2023, de RECIMUNDO: <http://recimundo.com/index.php/es/article/view/755>

Castro, R., & Escalante, A. (10 de enero de 2023). *Desafíos tecnológicos para el contador en los procesos contables. ¿Ventaja para evitar riesgos de fraude?* Recuperado el 19 de septiembre de 2023, de Revista Científica Arbitrada de Investigación en Comunicación, Marketing y Empresa REICOMUNICAR. ISSN 2737-6354.: <https://reicomunicar.org/index.php/reicomunicar/article/view/109>

Cifuentes, R., & Rey, N. (2 de octubre de 2022). *Estimación del impacto en el PIB y en el empleo de una caída en la producción y en la inversión de la minería*. Recuperado el 14 de septiembre de 2023, de Universidad del Desarrollo:

<https://negocios.udd.cl/files/2022/05/Encadenamientos-de-la-Miner%C3%ADa-FEN-UDD-1.pdf>

Corozo, D., & Limones, M. (2019). *Diseño de control interno aplicando el método coso para la empresa Univisa S.A.*”. Recuperado el 24 de septiembre de 2023, de Repositorio Universidad de Guayaquil: <http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/46307>

Correa, F. (2022). *Definición de administración y teorías administrativas • Gestipolis*. Recuperado el 19 de septiembre de 2023, de Gestipolis: <https://www.gestipolis.com/definicion-de-administracion-y-teorias-administrativas/>

Cruz Gonzáles, J. L. (25 de noviembre de 2020). *1 IMPORTANCIA DE LOS SISTEMAS CONTABLES EN EL SECTOR HOTELERO Jennifer Lisbeth Cruz González Universidad Estatal Península de*. Recuperado el 19 de septiembre de 2023, de Repositorio UPSE: <https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/5505/1/UPSE-TCA-2020-0042.pdf>

Cuenti. (28 de noviembre de 2022). *cuenti*. Obtenido de *cuenti*: <https://cuenti.com/software-contable/que-es-el-control-interno-contable/>

Cyphers, A., & Hirt, K. (2 de October de 2022). . Recuperado el 14 de septiembre de 2023, de - YouTube: <https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=e7nSEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=P>

A13&dq=Produccion+de+bienes&ots=rosknlHhWK&sig=SUVY6OsORnyMqk
MLkbbwLpfxoeo

Dextre, J., & Del Pozo, R. (2012). ¿Control de gestión o gestión de control? *Contabilidad y Negocios*, 69-80.

Días, J., Morales, J., & Fernández, S. (2018). EL CONTROL INTERNO CONTABLE, ELEMENTO PARA LA EMISIÓN DE INFORMACIÓN FINANCIERA RELEVANTE Y CONFIABLE EN LAS PYMES. *Horizontes de la Contaduría en las Ciencias Sociales*, 1-13.

Dynamo. (13 de septiembre de 2023). *Cuáles son los sistemas contables más comunes en Ecuador*. Recuperado el 19 de septiembre de 2023, de Sistema Contable Ecuador: <https://dynamopymes.com/sistemas-contables-mas-comunes-ecuador/>

García, E., Gómez, A., & Matir, C. (12 de April de 2023). *Repositorio Institucional: La evolución reciente de las importaciones de bienes a la luz de algunos condicionantes*. Recuperado el 14 de septiembre de 2023, de Repositorio Institucional: <https://repositorio.bde.es/handle/123456789/29853>

García, S., Torres, G., & Ramos, M. (2021). *Administración de operaciones y su impacto en el desempeño de las empresas*. Recuperado el 24 de septiembre de 2023, de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=7817686>

Gonzáles, C., Castrillón, V., & Chamorro, C. (2021). *Principales retos de la profesión contable desde las perspectivas económica, digital y científica*. Recuperado el 19

de septiembre de 2023, de Portal AmeliCA:
<http://portal.amelica.org/ameli/journal/309/3093171003/html/>

González, R., Valera, P., & Oñate, A. (5 de June de 2018). *La gestión de riesgo: el ausente recurrente de la administración de empresas // Risk management: the recurrent absence of business administration | CIENCIA UNEMI*. Recuperado el 24 de septiembre de 2023, de Revista Ciencia UNEMI:
<http://ojs.unemi.edu.ec/index.php/cienciaunemi/article/view/671>

Gutiérrez, C. O., Reina, M. E., & Simisterra, S. (31 de octubre de 2022). *La innovación para mejores prácticas empresariales en la producción de animales, bajo condiciones higio-sanitarias adecuadas para el consumo humano*. Recuperado el 14 de septiembre de 2023, de Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria). ISSN:
<https://www.fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/724>

Guzmán Nivicela, D. V., & Pintado Palomeque, M. A. (2012). Propuesta del diseño de un manual de control interno administrativo y contable para el Área de Contabilidad de la Universidad Politécnica Salesiana.

Ibarra, D. (2 de octubre de 2022). *Control de costos en el rendimiento de producción de la empresa Pesquera Diamante, Lima 2020*. Recuperado el 14 de septiembre de 2023, de UTP: <https://repositorio.utp.edu.pe/handle/20.500.12867/6733>

IFS GROUP. (12 de 11 de 2019). *NIIF: NORMAS INTERNACIONALES DE INFORMACIÓN FINANCIERA*. Obtenido de <https://www.ifs-group.ec/post/normativa-vigente-niif>

- InfoAutónomos. (27 de June de 2023). *Introducción a la contabilidad: definición y utilidad*. Recuperado el 24 de septiembre de 2023, de Infoautonomos: <https://www.infoautonomos.com/contabilidad/introduccion-la-contabilidad/>
- Jarrín, W., & Bonilla, T. (2015). Diseño e implementación de un sistema contable para ser aplicado en la empresa comercial Ferretera Megacen I. *UNIVERSIDAD REGIONAL AUTÓNOMA DE LOS ANDES*.
- Leo, E., Aranda, D., & Andrés, G. (1 de septiembre de 2022). *Nueva metodología orientada a la mejora de procesos*. Recuperado el 14 de septiembre de 2023, de Ciencia Latina Revista Científica Multidisciplinar: <https://ciencialatina.org/index.php/cienciala/article/view/2810>
- López, T. (11 de febrero de 2022). *Gestión contable - ¿Qué es y cuál es su utilidad?* Recuperado el 24 de septiembre de 2023, de Ofiase: <https://ofiase.es/gestion-contable/>
- Massuh, E., Torres, P., & Roca, L. (2019). *Clima Organizacional en la Administración de Empresas: Un Enfoque de Género*. Recuperado el 24 de septiembre de 2023, de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6788157>
- Mendoza-Zamora, W. M., García-Ponce, T. Y., Delgado-Chávez, M. I., & Barreiro-Cedeño, I. M. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Dominio De Las Ciencias*, 4(4), 206–240. <https://doi.org/10.23857/dc.v4i4.835>

- Mero, J. M. (15 de Julio de 2018). *Empresa, administración y proceso administrativo*. Recuperado el 24 de septiembre de 2023, de Revista Científica FIPCAEC (Fomento de la investigación y publicación científico-técnica multidisciplinaria). ISSN: <https://fipcaec.com/index.php/fipcaec/article/view/59>
- Morales, N., & Álvarez, D. (24 de March de 2023). *LEY REFORMATORIA A LA LEY DE COMPAÑÍAS PARA LA OPTIMIZACIÓN E IMPULSO EMPRESARIAL Y PARA EL FOMENTO DEL GOBIERNO CORPORATIVO*. Recuperado el 19 de septiembre de 2023, de BDO: <https://www.bdo.ec/es-ec/noticias/2023/ley-reformatoria-a-la-ley-de-companias-para-la-optimizacion-e-impulso-empresarial-y-para-el-fomento>
- ORT Uruguay. (2021). *Contabilidad y nuevas tecnologías: 7 tendencias que guían la transformación - Universidad ORT Uruguay*. Recuperado el 19 de septiembre de 2023, de Facultad de Administración y Ciencias Sociales: <https://facs.ort.edu.uy/blog/contabilidad-y-nuevas-tecnologias-tendencias-que-guian-la-transformacion>
- Parrales, J., Peña, D., & Figueroa, M. (2022). Sistemas de Control Administrativo en el Entorno Micro Empresarial. *Polo del Conocimiento*, 685-706. doi:10.23857/pc.v7i1.3610
- Patiño, A., & Guerra, I. (2012). Implementación de un Sistema Contable para la Empresa "Interdenim". *Universidad de Azuay*.

- Patricia, Y. (2018). *Enfoques, teorías y perspectivas de la Administración de Empresas y sus Programas Académicos*. Recuperado el 24 de septiembre de 2023, de Repositorio Digital CECAR: <https://repositorio.cecar.edu.co/handle/cecar/2874>
- Pazmiño, A., Poma, M., & Cárdenas, C. (2 de octubre de 2022). Recuperado el 24 de septiembre de 2023, de YouTube: https://books.google.es/books?hl=es&lr=&id=zLgoEAAAQBAJ&oi=fnd&pg=PR11&dq=administraci%C3%B3n+de+empresas+&ots=80xpEzx4U9&sig=H6uOVU4QHXYV7aSncANS_T71dIg
- Pirela, A. (2005). Estudio de un caso de control interno. *Telos: Revista de Estudios Interdisciplinarios en Ciencias Sociales*, 7(3), 483-495.
- Pravia, A. (2017). Análisis de la aplicación del Sistema Contable y su incidencia en los Estados Financieros de la Empresa Agro-Industrial “San Benito Agrícola S.A” del Municipio de San Isidro, Matagalpa, en el I semestre del año 2016. *UNAN*.
- Quinaluisa Morán, N. V., Ponce Álava, V. A., Muñoz Macías, S. C., Ortega Haro, X. F., & Pérez Salazar, J. A. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*, 12(1), 268-283.
- Ramírez, G., Magaña, D., & Ojeda, R. (2022 de 2022). *Productividad, aspectos que benefician a la organización. Revisión sistemática de la producción científica*. Recuperado el 14 de septiembre de 2023, de SciELO México: https://www.scielo.org.mx/scielo.php?pid=S2448-63882022000200189&script=sci_arttext

Ramírez, A., Salinas, P. (2015). Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO I aplicado al departamento financiero de la Universidad Politécnica Salesiana Sede Guayaquil. *Universidad Politécnica Salesiana*. Recuperado el 22 de enero de 2024, de <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9983/1/UPS-GT001110.pdf>

Ron Amores, R. E. (2015). *Utilización de normas de contabilidad en el Ecuador*. Recuperado el 19 de septiembre de 2023, de Eumed.net: <https://www.eumed.net/coursecon/ecolat/ec/2015/contabilidad.html>

Rueda, M. (2018). *Competencias laborales y tecnológicas requeridas en distintas carreras de administración de empresas*. Recuperado el 24 de septiembre de 2023, de Dialnet: <https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=6522029>

Sanabria-Boudri, F. M. (2021). Análisis del control interno en PYMES del Perú [Analysis of internal control in SMEs in Perú]. *Revista Multidisciplinaria Perspectivas Investigativas*, 1(1), 9–13. Recuperado a partir de <https://rperspectivasinvestigativas.org/index.php/multidisciplinaria/article/view/18>

Sánchez, J. (5 de diciembre de 2018). *Eficiencia - Qué es, definición y concepto | 2023*. Recuperado el 24 de septiembre de 2023, de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/eficiencia.html>

Sánchez, J. (1 de March de 2021). *Control administrativo - Qué es, definición y concepto | 2023*. Recuperado el 24 de septiembre de 2023, de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/control-administrativo.html>

SDI. (2020). *Sistemas de control | ¿Qué son y sus aplicaciones?* Recuperado el 24 de septiembre de 2023, de SDI Industrial: <https://sdindustrial.com.mx/blog/sistemas-de-control/>

Silva, A. (2022). *Mercado laboral y actividades domésticas: cómo hombres y mujeres asignan su tiempo.* Recuperado el 14 de septiembre de 2023, de SciELO Colombia: http://www.scielo.org.co/scielo.php?pid=S0120-25962022000200291&script=sci_arttext

STEL Order. (2 de noviembre de 2020). *¿Cuáles son las principales funciones de un contable?* Recuperado el 19 de septiembre de 2023, de STEL Order: <https://www.stelorder.com/blog/funciones-contable/>

Superintendencias de Compañías. (2023). *Trámites y Servicios Institucionales.* Obtenido de <https://www.gob.ec/scvs?page=3>

UNAM. (2021). *Lic. en Administración.* Recuperado el 24 de septiembre de 2023, de UNAM: https://programas.cuaed.unam.mx/repositorio/moodle/pluginfile.php/868/mod_resource/content/2/contenido/index.html

UNIR. (27 de julio de 2021). *Contabilidad pública y privada: Características y Diferencias.* Recuperado el 19 de septiembre de 2023, de UNIR Ecuador: <https://ecuador.unir.net/actualidad-unir/contabilidad-publica-privad/>

Universidad de Santander. (2 de May de 2022). *¿Qué es el control financiero?*
Recuperado el 24 de septiembre de 2023, de Becas Santander: <https://www.becas-santander.com/es/blog/control-financiero.html>

Valencia, F. (23 de May de 2023). *Diagnóstico de buenas prácticas pecuarias en producción ovina en la Finca María de Jesús de Sibaté Cundinamarca - 10596/55758*. Recuperado el 14 de septiembre de 2023, de Repositorio Institucional UNAD: <https://repository.unad.edu.co/handle/10596/55758>

Velastegui, W. (15 de May de 2019). *NORMAS ECUATORIANAS DE CONTABILIDAD (NEC) / PPT*. Recuperado el 19 de septiembre de 2023, de SlideShare: <https://es.slideshare.net/wilsonvelas/normas-ecuatorianas-de-contabilidad-nec>

Veloz, S. (2018). *CREACIÓN DE UN MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE FACTURACIÓN Y COBRANZAS, PARA LLEVAR UN CONTROL INTERNO DE PACIENTES EN EL HOSPITAL BASICO MODERNO DE LA CIUDAD DE RIOBAMBA, PROVINCIA DE CHIMBORAZO EN EL PRIMER SEMESTRE DEL 2017*. Instituto Tecnológico Superior San Gabriel.

Villarreal, J. (23 de May de 2023). *¿Cuál es la importancia de un sistema contable en una empresa?* Recuperado el 19 de septiembre de 2023, de Dora.pe: <https://www.dora.pe/blog-dora/cu%C3%A1l-es-la-importancia-de-un-sistema-contable-en-una-empresa>

Westreicher, G. (1 de August de 2020). *Gestión - Qué es, definición y concepto | 2023*. Recuperado el 24 de septiembre de 2023, de Economipedia: <https://economipedia.com/definiciones/gestion.html>

ANEXOS

Anexo 1. Certificado del sistema Anti plagio
UNIVERSIDAD TÉCNICA ESTATAL DE QUEVEDO
FACULTAD DE POSGRADO
MEMORANDO N° 001-2024-FC-POSGRA

PARA : Dr. Byron Oviedo Bayas PhD. – Decano Unidad de Posgrado UTEQ
DE : C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, M.Sc.
Docente Tutor Proyecto Investigación
ASUNTO : Informe plataforma COMPILATIO de Dirección de Proyecto de
Investigación
FECHA : Quevedo, marzo 2024

De mis consideraciones:

Adjunto el presente sírvase encontrar el documento final del Proyecto de Investigación titulado: **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA CACAO AROMA ASOCAROMA AÑO 2022”**, elaborado por la Ingeniera **Jesica Paola González Mendoza**, previo a la obtención del título de **MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA REDISEÑO II COHORTE**, que fue elaborado bajo mi dirección, el mismo que cumple con los componentes que exige el Reglamento General de Grados y Títulos de la Universidad Técnica Estatal de Quevedo e incluye el informe del Software Antiplagio COMPILATIO, el cual avala los niveles de originalidad en un 96% y de similitud del 4%, del trabajo investigativo.

The screenshot shows a plagiarism report from the COMPILATIO system. At the top left, it says 'INFORME DE ANÁLISIS magister'. The main title is 'TESIS FINAL ACTUAL GONZALEZ'. A central graphic displays '4% Textos sospechosos' with a green circle. To the right, it shows '4% Similitudes' with a pie chart, and further details: '< 1% similitudes entre comillas', '< 1% entre las fuentes mencionadas', and '< 1% Idiomas no reconocidos'. At the bottom, there are three columns of metadata: 'Nombre del documento: TESIS FINAL ACTUAL GONZALEZ.pdf', 'ID del documento: e50c136c52b098b6d09b5e04f8b9922a962fd313', 'Tamaño del documento original: 803,53 kB', 'Depositante: FRESIA SUSANA CHANG RIZO', 'Fecha de depósito: 18/3/2024', 'Tipo de carga: interface', 'fecha de fin de análisis: 18/3/2024', 'Número de palabras: 19.073', and 'Número de caracteres: 142.624'.

Con sentimientos de distinguida consideración.

Cordialmente

C.P.A. Fresia Susana Chang Rizo, MSc.
Directora de Proyecto de Investigación

Anexo 2. Solicitud para realización de trabajo de investigación

Quevedo, 01 de septiembre del 2023

Señor Ing. Arturo Fuentes Aviléz
Representante Legal “ASOCAROMA”

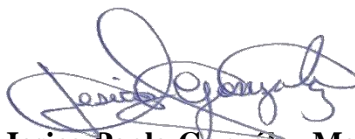
De mis consideraciones:

Por medio del presente le hago llegar un afectuoso saludo y al mismo tiempo, quiero expresarle mis mejores deseos en su destacada labor al frente de la Asociación de Producción Agropecuaria Cacao Aroma “ASOCAROMA”.

Aprovechando este espacio, me permito solicitarle respetuosamente su autorización para acceder a la asociación que usted preside, con el propósito de llevar a cabo mi Proyecto de Investigación titulado “**CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA CACAO AROMA ASOCAROMA AÑO 2022**”. Este proyecto es esencial para complementar mis estudios de Maestría en Contabilidad y Auditoría en la Universidad Técnica Estatal de Quevedo (UTEQ).

Quedo a la espera de su favorable respuesta y anticipadamente le expreso mi sincero agradecimiento por su atención y consideración.

Atentamente



Ing. Jesica Paola González Mendoza
C.I. 0703530378

Anexo 3. Aceptación de solicitud para realización de trabajo de investigación



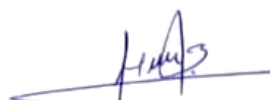
San Carlos, 03 de septiembre del 2023

Señora Ingeniera
Jesica Paola González Mendoza
Ciudad.

De acuerdo a su solicitud presentada el 01 de septiembre del 2023, en la que solicita autorización para realizar el Proyecto de Investigación titulado **“CONTROL INTERNO Y SU INCIDENCIA EN EL ÁREA ADMINISTRATIVA Y CONTABLE DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCCIÓN AGROPECUARIA CACAO AROMA ASOCAROMA AÑO 2022”**, como parte de sus estudios de Maestría en Contabilidad y Auditoría, me complace concederle la autorización correspondiente para acceder a la información necesaria.

Le informo de esta decisión para su conocimiento y los fines oportunos.

Atentamente,



Ing. Arturo Fuentes Aviléz
Representante Legal
“ASOCAROMA”

Anexo 4. Esquema de preguntas en la entrevista del Gerente y el Gestor País

N.º	Pregunta	Respuesta del Gerente	Respuesta Gestor	Análisis
1	¿La alta dirección de la asociación agropecuaria demuestra su compromiso con prácticas éticas y valores, y cómo este compromiso se refleja en la toma de decisiones en el área administrativa y contable?			
2	¿Se implementa la segregación de funciones en el área administrativa y contable para prevenir posibles conflictos de interés y garantizar la integridad de las transacciones?			
3	¿Están segmentadas adecuadamente las funciones dentro de la asociación?			
4	¿La asociación socializa los resultados continuamente con los asociados?			
5	¿La alta dirección realiza reuniones periódicas para establecer medidas de mejora continua respecto a las áreas administrativas y contables?			
6	¿Qué cambios ha presentado el área administrativa a partir de los controles internos?			

7	¿Qué cambios ha presentado el área contable a partir de los controles internos?			
8	¿Cuál es la frecuencia con la que se suscitan errores en la administración?			
9	¿Cuál es la frecuencia con la que se suscitan errores en la contabilidad?			
10	¿Qué medidas contempla la asociación para evitar pérdidas por sustracción o coimas?			

Anexo 5. Encuesta sobre el funcionamiento del registro contable

N°	Controles básicos	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿Los ingresos y egresos están debidamente registrados?	10		
2	¿Se tienen registros como facturas físicas o facturas digitales?	10		
3	¿Se almacenan los registros en lugares adecuados?	10		
4	¿Se tienen flujogramas sobre los procedimientos contables?	10		
5	¿Se realizan capacitaciones continuas en materia de contabilidad con los socios?	10		

6	¿Se realizan rendiciones de cuentas anuales sobre la evolución de la asociación?	10		
7	¿La información se encuentra accesible a los socios miembros?	10		
8	¿Se contemplan medidas frente a pérdidas?	10		
9	¿Los socios conocen las multas y sanciones por incumplimiento de la normativa interna de la asociación?	10		
10	¿Se realizan controles internos en el área contable?	10		
	Total	100		

Anexo 6. Encuesta sobre el funcionamiento general de la asociación

N.º	Controles básicos	Ponderación	Calificación	Observaciones
1	¿La información de los socios se encuentra debidamente registrada, así como los inventarios en general?	10		
2	¿Se tienen registros físicos y/o digitales de los socios?	10		
3	¿Se almacenan los registros en lugares adecuados?	10		
4	¿Se tienen flujogramas sobre los procedimientos administrativos?	10		

5	¿Se realizan capacitaciones continuas con los socios?	10		
6	¿Las funciones están debidamente detalladas?	10		
7	¿La información se encuentra accesible a los socios miembros?	10		
8	¿Se contemplan medidas sobre adaptación en el área administrativa en caso de requerirlo?	10		
9	¿La normativa se encuentra accesible a todos los socios nuevos y establecidos?	10		
10	¿Se realizan controles internos en el área administrativa?	10		
	Total	100		