



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
EXTENSIÓN LA MANÁ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE TITULACIÓN

**CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA
AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS, CANTÓN LA MANÁ,
PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022.**

Proyecto de Investigación presentado previo a la obtención del Título de
Licenciatura en Contabilidad y Auditoría

AUTORAS:

Pilatasig Ayala Verónica Mercedes
Quiñonez Anzules Aeleen Mabel

TUTOR:

Ing. Reyes Armas Rodrigo Arturo, MSc.

LA MANÁ-ECUADOR

AGOSTO-2023

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras, Pilatasig Ayala Verónica Mercedes y Quiñonez Anzules Aeleen Mabel, declaramos ser los autores del presente proyecto de titulación: “CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022”, siendo el Ing. Rodrigo Arturo Reyes Armas MSc, tutor del presente trabajo, y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

Además, certificamos que las ideas, conceptos, procedimientos y resultados vertidos en el presente trabajo investigativo, son de nuestra exclusiva responsabilidad.



Pilatasig Ayala Verónica Mercedes
C.I: 050433925-0



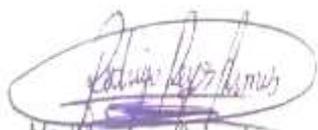
Quiñonez Anzules Aeleen Mabel
C.I: 125021279-0

AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el título:

“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022”, de Pilatasig Ayala Verónica Mercedes y Quiñonez Anzules Aeleen Mabel de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría, considero que dicho informe investigativo cumple con los requerimientos metodológicos y aportes científico-técnico suficientes para ser sometidos a la evaluación del Tribunal de Validación de Proyecto que el Honorable Consejo Académico de la Facultad de Ciencias Administrativas de la Universidad Técnica de Cotopaxi designe, para su correspondiente estudio y calificación.

La Maná, 06 de julio del 2023



Ing. Reyes Armas Rodrigo Arturo, MSc.

C.I: 1718905274

TUTOR

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueban el presente informe de investigación de acuerdo a las disposiciones reglamentarias emitidas por la Universidad Técnica de Cotopaxi, y por la Facultad de Ciencias Administrativas, por cuanto las postulantes Pilatasig Ayala Verónica Mercedes y Quiñonez Anzules Aeleen Mabel con el título de proyecto de Investigación: “CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022”, han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente y reúne los méritos suficientes para ser sometido al acto de sustentación de proyecto.

Por lo antes expuesto, se autoriza realizar los empastados correspondientes, según la normativa institucional.

La Maná, agosto del 2023

Para constancia firma:



CPA. Mg. Ketty Del Rocio Hurtado García
C.I: 1204176331
LECTOR 1 (PRESIDENTE)



Abg. Lucia Margoth Moreno Tapia
C.I: 0503246613
LECTOR 2 (MIEMBRO)



Ing. Pedro Enrique Díaz Córdova
C.I: 0602260606
LECTOR 3 (SECRETARIO)

AGRADECIMIENTO

Agradezco primeramente a Dios, por darme la fortaleza para continuar de pie a pesar de las duras batallas que enfrento y por darme salud y vida para continuar hasta lograr con mis objetivos propuestos. Mi agradecimiento eterno a mi universidad Técnica de Cotopaxi. Después de años de esfuerzo, sacrificios, dedicación y grandes alegrías llegó el día en que miraría hacia atrás el camino recorrido por tus pasillos y aulas. Después de haberme transformado durante estos años de dedicación, sacrificio, constancia y grandes alegrías que me llevo, para recorrer una nueva etapa en mi vida, gracias a ti mi universidad seremos grandes profesionales.

Le agradezco muy profundamente a mi tutor Ing. Rodrigo Reyes Armas por su dedicación y paciencia, sin sus palabras y correcciones precisas no hubiese podido lograr llegar a esta instancia tan anhelada, por su guía y todos sus consejos, los llevaré grabados para siempre en la memoria en mi futuro profesional” Por ultimo al Sr. Flavio Herrera gerente general de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados, por confiar en nosotros y abirnos las puertas de su prestigiosa empresa.

**Verónica
Aeleen**

DEDICATORIA

Esta tesis está dedicada primeramente a Dios quien ha sido mi guía, fortaleza y su mano de fidelidad y amor que ha estado conmigo hasta el día de hoy, a mis padres María y Manuel quienes, con su amor, paciencia y esfuerzo me han permitido llegar a cumplir hoy un sueño más, gracias por inculcar en mí el ejemplo de esfuerzo y valentía, a mis amadas hija las cuales son el pilar fundamental que me motivaron a luchar con mis objetivos propuestos. A mis hermanos Saúl, Lidia, Rodrigo, David, Luis por su cariño y apoyo incondicional, durante todo este proceso, por estar conmigo en todo momento gracias.

Verónica

Esta tesis de titulación está dedicada en primer lugar a Dios, por darme la fortaleza y sabiduría para lograr cada una de las metas que me eh propuesto a lo largo de la vida. A mis Padres Marcos Quiñonez y Mabel Anzules. Muchos de mis logros se deben a ellos, su paciencia y sus palabras de aliento en las buenas y malas que me disciplinaron avanzar. A mí por mi entrega, esfuerzo, disciplina, humildad en seguir en los caminos complicados, por aprender a conocerme y seguir superándome.

Aeleen

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TÍTULO: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA AGROQUÍMICOS HERRERA y ASOCIADOS, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022.

Autores:

Pilatasig Ayala Verónica Mercedes

Quiñonez Anzules Aeleen Mabel

RESUMEN

La presente investigación con el tema Control interno en el área contable de la empresa Agroquímicos Herrera & Asociados, cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, periodo 2022, se planteó como objetivo general, realizar una evaluación del control interno en el área contable de la empresa Agroquímicos, para ello se usó, tipos de investigación, bibliográfica, de campo, descriptiva, métodos de investigación, inductivo-deductivo. Técnicas de investigación, conjunto a la entrevista aplicada al gerente propietario de la empresa, encuesta aplicada al personal que labora en la entidad obteniendo datos real por parte de los mismo, el instrumento se aplicó al personal que la labora en la empresa a través del cuestionario de control interno mediante COSO I, con una población y muestra de 6 integrantes, se toma la totalidad, el resultado de enfoque de la evaluación en el área contable, se obtuvieron los resultados de los 5 componentes, en la cual, se vio reflejado un Nivel de Confianza del 80% siendo este su resultado MODERADO y un nivel de riesgo 20 % arrojándonos BAJO. Finalmente se procedió a diseñar la propuesta de un modelo de control interno con funciones y procedimientos para el área contable de la empresa Agroquímicos Herrera & Asociados, se hace la observación que la empresa no tiene de manera formal los procesos a realizar en el área ante mencionada.

Palabra claves: Control interno, Área contable, Empresa

ABSTRACT

The present investigation with the theme of Internal control in the accounting area of Agroquímicos Herrera & Asociados company, in La Maná canton of Cotopaxi province, in 2022, the general objective was to carry out an evaluation of internal control in the accounting area of the Agrochemicals company, for this purpose used types of research such as Bibliographic, field, descriptive, research methods, Inductive-Deductive. Research techniques, together with the interview applied to the owner-manager, and survey to the personnel that works in the entity obtaining data from them, the instrument applied to the personnel was questionnaire of internal control through COSO I, with a population and sample of 6 members and the sample, as a result of the evaluation in the accounting area, was five components, in which, A Confidence Level of 80% was reflected, this being its MODERATE result and a risk level of 20%, giving us LOW. Finally, we proceeded to design the proposal for an internal control model with functions and procedures for the accounting area of Agroquímicos Herrera & Asociados company. In conclusion the company does not have the processes to be carried out in the aforementioned area.

Keywords: Internal control, Accounting area, Company

ÍNDICE GENERAL

PORTADA	I
DECLARACIÓN DE AUTORÍA	I
AVAL DEL TUTOR DE PROYECTO DE INVESTIGACIÓN	III
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN.....	IV
AGRADECIMIENTO	V
DEDICATORIA.....	VI
RESUMEN.....	VII
ABSTRACT	VIII
ÍNDICE GENERAL.....	IX
ÍNDICES DE TABLA.....	XIII
ÍNDICE DE GRÁFICO.....	XV
ÍNDICE DE ANEXO	XVI
1. INFORMACIÓN GENERAL	1
2. RESUMEN DEL PROYECTO	2
3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO.....	3
4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO	4
5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN	4
6. OBJETIVOS.....	7
7. ACTIVIDADES Y SISTEMAS DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS.....	8
8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA	9
8.1. Antecedentes de la Investigación.....	9
8.1.1 Antecedentes Internacionales	9
8.1.2. Antecedentes Nacionales.....	9
8.2. Categoría fundamentales	11
8.3. Control Interno	11

8.4.	Objetivos del control interno	12
8.5.	Importancia de Control Interno	13
8.6.	Principios del control interno	14
8.7.	COSO	14
8.7.1.	Modelo COSO I.....	15
8.7.2.	Evolución del Modelo COSO.....	15
8.7.3.	Componentes de control interno.....	16
8.8.	Clasificación del control interno.....	21
8.8.1.	El control interno administrativo	21
8.8.2.	El control interno contable	21
8.9.	Matriz FODA.....	22
8.9.1.	Análisis Interno	22
8.9.2.	Análisis Externo	23
8.10.	¿Qué es un manual?.....	23
8.11.	Como se estructura un manual	24
8.12.	Objetivo de un manual.....	24
8.13.	Simbología de flujograma	25
8.13.1.	Simbología del diagrama de flujo.....	25
8.14.	Contabilidad	26
8.15.	Clases de contabilidad.	26
8.15.1.	Contabilidad Financiera.....	27
8.15.2	Contabilidad Administrativa.....	27
8.15.3.	Contabilidad de Costos	28
8.15.4.	Contabilidad de Gestión	28
8.15.5.	Contabilidad Ambiental.....	30
8.15.6.	Contabilidad Gubernamental.....	30
8.16.	Procesos contables	32

8.17. Etapas del proceso contable en la empresa.....	32
8.18. Las etapas del ciclo contable.....	33
8.19. Empresa.....	34
8.20. Normativa legal de una empresa.....	35
8.21. Clases de la empresa	36
8.21.1. Empresa pequeña	36
8.21.2. Empresa mediana.....	36
8.21.3. Empresa grande	36
8.22. Empresa agroquímicas	36
8.22.1. Agroquímicos	37
8.22.2. Beneficios de los agroquímicos	37
9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS	38
10. METODOLOGÍAS Y DISEÑO EXPERIMENTAL	39
10.1. Enfoque	39
10.1.1. Investigación Cuantitativa	39
10.1.2. Investigación Cualitativa	39
10.2. Tipos de investigación.....	40
10.2.1. Investigación Bibliográfica.....	40
10.2.2. Investigación de campo	40
10.2.3. Investigación descriptiva	41
10.3. Métodos de investigación.....	41
10.3.1. Método Inductivo-Deductivo	41
10.4. Técnicas de investigación	41
10.4.1 Entrevista	41
10.4.2. Encuesta.....	42
10.5. Instrumentos de investigación.....	42
10.5.1. Cuestionario	42

10.6.	Población y muestra	42
10.6.1.	Población	42
10.6.2.	Muestra	43
11.	ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS	43
11.1.	Entrevista dirigida al Gerente Propietario de la empresa Agroquímicos Herrera....	43
11.1.1.	Resultado de la entrevista	46
11.2.	Tabulación a la encuesta aplicada a los empleados de la empresa Agroquímicos.....	47
11.3.	Matriz FODA.....	58
11.4.	Evaluación de control interno de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociado	64
11.5.	Evaluación de control interno de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociado.....	70
11.6.	DISEÑO DE LA PROPUESTA	99
11.6.1.	Tema	99
11.6.2.	Misión	99
11.6.3.	Visión.....	99
11.6.4.	Valores	99
11.6.5.	Introducción	100
11.6.6.	Justificación	100
11.6.7.	Objetivo	101
11.6.8.	Alcance	101
11.6.9.	Descripción	101
11.6.10.	Estructura organizacional de empresa Agroquímico Herrera y Asociado.	101
12.	IMPACTO (SOCIAL, TÉCNICO Y ECONÓMICO).....	119
13	PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN:.....	120
14	CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES	121

ÍNDICES DE TABLA

Tabla 1. Beneficiarios directos	4
Tabla 2. Beneficiarios indirectos	4
Tabla 3. Actividades y sistemas en relación a los objetivos.....	8
Tabla 4. Población	43
Tabla 5. Entrevista estructurada	44
Tabla 6. Considera usted que un manual de control interno contribuirá al área contable.....	48
Tabla 7. La empresa realiza controles para minimizar los riesgos	49
Tabla 8. Los empleados conoce Principios y valores de la empresa.....	50
Tabla 9. Cuenta con funciones y procedimientos, contables establecidas	51
Tabla 10. Se encuentran definidos las funciones que usted realiza.....	52
Tabla 11. Cómo califica los seguimientos que hace la empresa en el área contable.....	53
Tabla 12. Un adecuado control interno mejorará las actividades.....	54
Tabla 13. Realizan controles respectico en el área	55
Tabla 14. La empresa distribuye las funciones del personal que labora en el área contable ..	56
Tabla 15. Considera que tener un manual escrito que contenga las funciones	57
Tabla 16. Resultados Negativos de la encuesta.....	58
Tabla 17. Propuesta de fortaleza.....	59
Tabla 18. Propuesta de debilidades	59
Tabla 19. Propuesta de oportunidades	60
Tabla 20. Propuesta de amenazas	61

Tabla 21. Matriz FODA.....	61
Tabla 22. Propuesta de Fortalezas y debilidades	62
Tabla 23. Cronograma de actividades de control interno	64
Tabla 24. Marcas de auditoria	65
Tabla 25. Estructura de técnicas / instrumentos aplicar	68
Tabla 26. Cronograma de evaluación de control interno.....	71
Tabla 27. Cuestionario Ambiente Control.....	72
Tabla 28. Cuestionario de Evaluación Riesgo.....	74
Tabla 29. Cuestionario de Ambiente de Control	76
Tabla 30. Cuestionario de Información y Comunicación.....	78
Tabla 31. Supervisión y Comunicación.....	80
Tabla 32. Referencia de los resultados	82
Tabla 33 Análisis del hallazgo encontrado.....	84
Tabla 34. Cronograma de evaluación de control interno.....	92
Tabla 35. Presupuesto de financiamiento para la elaboración del proyecto:.....	120
Tabla 36. Entrevista estructurada	129

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Categoría Fundamentales	11
Gráfico 2. Considera usted que un manual de control interno contribuirá al área contable..	48
Gráfico 3. La empresa realiza controles para minimizar los riesgos.....	49
Gráfico 4. Los empleados conoce Principios y valores de la empresa.....	50
Gráfico 5. Cuenta con funciones y procedimientos, contables establecidas	51
Gráfico 6. Se encuentran definidos las funciones que usted realiza.....	52
Gráfico 7. Cómo califica los seguimientos que hace la empresa en el área contable	53
Gráfico 8. Un adecuado control interno mejorará las actividades.....	54
Gráfico 9. Realizan controles respectico en el área.....	55
Gráfico 10. La empresa distribuye las funciones del personal que labora en el área contable	56
Gráfico 11. Considera que tener un manual escrito que contenga las funciones	57

ÍNDICE DE ANEXO

Anexo 1. Hoja de Vida Tutor del Proyecto	126
Anexo 2. Hoja de vida del estudiante Investigador 1	127
Anexo 3. Hoja de vida del estudiante Investigador 2	128
Anexo 4. Formato de cuestionario-guía para entrevista dirigido al gerente.....	129
Anexo 5. Formato de encuesta dirigido a los colaboradores	131
Anexo 6. Certificado Registro único del contribuyente.	133
Anexo 7. Oficio enviado a la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados.....	135
Anexo 8. Carta de aceptación para realizar el proyecto de investigación.	136
Anexo 9. Evidencias fotográficas de la Empresa agroquímicos Herrera y Asociados.....	137
Anexo 10. Recopilando información a través de la entrevista aplicado al Gerente	138
Anexo 11. Fotografías con los empleados.....	139
Anexo 12. Aval de traducción	140
Anexo 13. Análisis de antiplagio.....	141

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto: Control interno en el área contable de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados, Cantón La Maná, Provincia De Cotopaxi, periodo 2022.

Fecha de inicio:	Octubre del 2022
Fecha de finalización:	Agosto del 2023
Lugar de ejecución:	Provincia de Cotopaxi - Cantón La Maná, Agroquímicos Herrera y Asociados.
Facultad que auspicia:	Facultad de Ciencias Administrativas
Carrera que auspicia:	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría
Proyecto de investigación vinculado:	No aplica
Coordinador	Ing. Rodrigo Arturo Reyes Armas MSc. (Hoja de vida. Anexo 1)
Equipo de trabajo:	Pilatasig Ayala Verónica Mercedes (Hoja de vida. Anexo 2) Quiñonez Anzules Aeleen Mabel (Hoja de vida. Anexo 3)
Área de conocimiento	Ciencias Económicas, Contabilidad Económica y Contabilidad Financiera.
Línea de investigación:	Administración y Economía para el Desarrollo Humano y Social.
Sub líneas de investigación de Carrera:	Sistemas Integrados de Contabilidad orientados al fortalecimiento de la competitividad y la sostenibilidad.

2. RESUMEN DEL PROYECTO

Evaluar el control interno del área contable de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados tiene como objetivo asegurar que las actividades y procesos se lleven a cabo de acuerdo con las normas contables, incluyendo los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados (PCGA), las Normas Internacionales de Información Financiera (NIFF) y las Normas Internacionales de Contabilidad (NIC). Estas normas establecen las bases para la presentación de los estados financieros con propósitos de información general, asegurando su comparabilidad, integridad, transparencia y cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.

La metodología aplicada incluye entrevistas al gerente propietario y trabajadores para identificar el control dentro de la empresa, así como investigación bibliográfica, de campo y descriptiva para obtener información real que ayude a resolver la problemática. Se plantea un manual de funciones y procedimientos para mejorar el control contable de la empresa y garantizar que las operaciones contables se lleven a cabo de manera precisa, confiable y eficiente. Los controles internos contables están destinados a prevenir y detectar errores, fraudes y otros tipos de irregularidades en las transacciones contables.

Se identifican las áreas y procesos críticos de la empresa para determinar qué funciones y procedimientos deben ser incluidos en el manual. El proceso contable es fundamental dentro de una empresa, ya que tiene el propósito de ordenar, registrar y analizar los movimientos comerciales de manera sistemática en un periodo de tiempo determinado, proporcionando información veraz y oportuna.

El presente trabajo de investigación plantea un manual de control interno para la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados. Es fundamental llevar un correcto manejo contable que conlleve al éxito de la organización. La falta de una comunicación clara y efectiva sobre el proyecto puede generar mal entendido y desinformación, afectando la percepción y aceptación del proyecto por parte de los empleados. Muchas empresas se olvidan de la parte contable y se dedican solo a vender, lo que provoca falta de información al momento de ser requerida por las entidades de control. La empresa no cuenta con un adecuado control interno contable debido a que no se han definido funciones y procedimientos, lo cual hace vulnerable a la administración dentro de la empresa, por ende, se consideró el desarrollo del manual de funciones y procedimientos en el área contable de la empresa.

3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

El presente trabajo de investigación se justifica con la necesidad de implementar un control interno que permita establecer los procesos de manera eficiente y eficaz, de tal manera que la información sea clara y correcta con el fin de garantizar los bienes y cumplimiento de objetivos que fomentan la regularización de procedimientos. Por otra parte, la salvaguardia de información permite combatir posibles actos fraudulentos y es considerada como una herramienta que previene riesgos no reconocidos.

La investigación tiene un alcance positivo, tanto en el ámbito económico y productivo de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados, mediante un adecuado sistema de control interno que sea solución de los problemas que presenta la empresa que se vean reflejados en el área contable y en la información financiera que de tal manera se procede fiable y útil, no solo para el cumplimiento de las obligaciones del área contable si no, para toda la entidad, pues al aplicar adecuados procedimientos y políticas de control interno contable esto ayudará a establecer bases para consolidar la entidad en una figura legal.

El propósito de la investigación del control interno en el área contable es mejorar la calidad de la información financiera, aumentar la transparencia y la confianza en la empresa, prevenir fraudes errores, y garantizar el cumplimiento de las regulaciones con la finalidad de obtener resultados confiables, eficientes, oportunos y de alta calidad además de garantizar la eficiencia de las operaciones, a su vez salvaguardar la liquidez de la empresa y evitar posibles riesgos.

Finalmente, la presente investigación resulta factible porque se cuenta con la información por parte de los colaboradores, contribuirá a mejorar a la inestabilidad que se ha llevado por años, por no contar con un orden correcto de funciones y procedimientos para concretar las actividades a realizar. También es viable y factible debido a que cuenta con el tiempo suficiente para su desarrollo y con el total acceso a la información o fuentes de investigación, la disponibilidad de recursos humanos, tecnológicos y materiales para la solución del presente problema, además serán beneficiados el propietario y los empleados de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociado, debido que el control interno en el área contable sea estructurada correctamente es fundamental para asegurar la integridad financiera de la empresa, proteger sus activos, cumplir con las regulaciones, tomar decisiones informadas y mejorar su imagen empresarial, lo que contribuye al crecimiento y éxito sostenible de la

organización, proporcionando una base para evaluar el desempeño de los empleados y el área contable de la empresa .

4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

4.1. Beneficiarios directos

Son considerados como beneficiarios directos, las personas que forman parte y laboran dentro de la organización, lo cual se podría mencionar los siguientes:

Tabla 1 Beneficiarios directos

BENEFICIARIOS DIRECTOS:	<ul style="list-style-type: none"> • Propietario • Contadora • Empleados
--------------------------------	---

Elaborado por: Las autoras

4.2. Beneficiarios indirectos

Los beneficiarios indirectos son aquellos que no son el objetivo principal del proyecto o programa, pero que reciben beneficios indirectos como resultado del mismo, según lo que se presenta a continuación.

Tabla 2 Beneficiarios indirectos

BENEFICIARIOS INDIRECTOS:	<ul style="list-style-type: none"> • Clientes • Proveedores • Servicio de Rentas Internas (SRI) • Cuerpo de Bomberos La Maná • Gobierno Autónomos Descentralizados GAD La Maná. • Estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi
----------------------------------	---

Elaborado por: Las autoras

5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

5.1. Planteamiento del problema

A nivel del mundo la gestión empresarial hace énfasis a las medidas y estrategias que se llevan a cabo para el buen funcionamiento de la organización, que se enfocara directamente al crecimiento, mejorar la productividad y la competitividad de la empresa frente al mundo globalizado. De cierta manera el control interno en las empresas se lo define como la

evaluación del sistema organizacional, que es una gestión empresarial debe estar a la vanguardia de la tendencia globalizada y es por eso que también debe aplicar los tan conocidos (TIC's) que no son más que tecnologías de información y comunicación, enfatizándonos a las empresas agrícolas ellas deben asumir el enorme desafío de cambiar su gestión para poder estar al nivel de las grandes empresas, y también de adoptar un sistema de control interno que mejore y también minimice los riesgos (Ruiza, 2019).

En la actualidad en el Ecuador existen empresas agrícolas que en su mayoría no poseen un sistema de control interno, por lo que se les dificulta cumplir con sus metas y objetivos, como también no logran llevar un control adecuado de las actividades que realizan los trabajadores en la empresa, por lo que se encuentran expuestos a sufrir pérdidas económicas, fraudes y el mal manejo de la información. Por tanto, es importante realizar un sistema de control interno en cualquier tipo de empresas Agroquímicos del país, puesto que permite salvaguardar los recursos de los que dispone y de esa manera generar información confiable y veraz de la situación.

En todas las empresas es indispensable un correcto manejo y control interno para el adecuado funcionamiento de la misma, todos los integrantes de la empresa son responsables directos del conocimiento y la aplicación correcta de las normas y políticas que garantizan eficiencia total en las operaciones de la empresa. Por lo tanto, un buen control interno implementado debe basarse en una eficiente administración de los riesgos a los que están expuestas las diferentes áreas, operaciones, departamentos, programas y acciones que realiza la empresa, en general. Agroquímicos es una empresa dedicada a la comercialización de productos químicos, así como ventas de fitosanitarios o plaguicidas lo cual son insumos que previenen, repelen o controlan cualquier plaga de origen animal o vegetal durante la producción, almacenamiento, transporte y distribución de productos agrícolas. (Pereira, 2019)

La empresa al momento presta servicios de reparación y mantenimiento de bombas, equipo de propulsión de fluidos y equipos afines, elementos de transmisión e impulsión a cambio de una retribución o por contrato, ofreciendo maquinaria y equipo agropecuarios: arados, esparcadoras de estiércol, sembradoras, cosechadoras, trilladoras, máquinas de ordeñar, máquinas utilizadas en la avicultura y la apicultura, tractores utilizados en actividades agropecuarias y silvícolas, segadoras de césped de todo tipo, además de comercializar al por mayor y menor productos balanceados para

animales y aves, insumos agrícolas químicos para plantas, venta de aves de corral en etapa inicial, estos productos son de excelente calidad y precios accesibles. Cuenta también con una gran variedad de marcas como son: Pronaca, DogChow, Mimaskot, Purina, Buen Can, Pedigree, Ringo, Bio Alimentar, estas marcas en cuanto a balanceados animales y para cultivar la tierra cuenta con Bio abono, Agripag, entre otros. Cabe señalar que es uno de los principales distribuidores del Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi, se encuentra ubicada en la Av. Quito solar 3 y Medardo Ángel Silva, ddiagonal al comercial Noble; empezó sus actividades económicas en el año 1998.

Este trabajo de investigación se desarrolla debido a que la empresa investigada no cuenta con un sistema de control interno en el área contable. Por lo tanto, es necesario analizar las funciones y procedimientos establecidos en la misma. La falta de un control interno adecuado se convierte en un problema al momento de desarrollar sus operaciones, teniendo como riesgo fraudes, pérdida de recursos y el mal manejo de la información. Por ello, se enfoca en desarrollar un manual de funciones y procedimientos que permita analizar los procedimientos, identificar y minimizar falencias y debilidades con el propósito de obtener información financiera razonable y minimizar los márgenes de error.

La propuesta de un sistema de control interno ayudará que la empresa, mejore tanto el área contable como toda la entidad. Este sistema sirve para establecer un orden para las personas encargadas de cada área en la empresa y reconocer si presenta algún tipo de debilidad, así como también las fortalezas que pueda aprovechar a través de evaluaciones al personal. Constatando el grado de eficiencia de los controles internos y asegurando que los planes y políticas establecidas se lleven a cabo eficientemente, se obtendrá información financiera de calidad y a tiempo, permitiendo alcanzar un mayor grado de competitividad en el mercado.

5.2. Formulación de pregunta

¿De qué manera influye el control interno en el área contable de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados, cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, Periodo 2022?

6. OBJETIVOS

6.1. Objetivo general

- Evaluar el control interno en el área contable de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, periodo 2022.

6.2. Objetivos específicos

- Analizar la situación actual en el área contable de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados.
- Aplicar el cuestionario del control interno que refleje los niveles de confianza y riesgo para el planteamiento de recomendaciones frente a cada hallazgo detectado.
- Desarrollar un manual de funciones y procedimientos en el área contable que aporte con el mejoramiento de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados.

7. ACTIVIDADES Y SISTEMAS DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS.

Tabla 3 Actividades y sistemas en relación a los objetivos

Objetivos Específicos	Actividades	Resultado De La Actividad	Descripción De La Actividad
<ul style="list-style-type: none"> Analizar la situación actual en el área contable de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados. 	<ul style="list-style-type: none"> Aplicación de la entrevista al Gerente general. Realización de encuesta a la Contadora y Personal Operativo Preparación de Matriz FODA. 	<ul style="list-style-type: none"> Recolección de información en la empresa. Se identifica el estado actual en el área contable de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> Entrevista. Encuesta. Matriz FODA.
<ul style="list-style-type: none"> Aplicar el cuestionario del control interno que refleje los niveles de confianza y riesgo para el planteamiento de recomendaciones frente a cada hallazgo detectado. 	<ul style="list-style-type: none"> Desarrollo del cuestionario del control interno para reflejar los niveles de confianza y riesgo dentro de la empresa. Aplicación fórmulas de confianza y riesgo para la identificación de falencias existentes dentro de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> Se identifica las preguntas según los componentes. Obtención de hallazgo en la ejecución del control interno. 	<ul style="list-style-type: none"> Cuestionario del control interno COSO I. Fórmulas de confianza y riesgos. Hojas de Hallazgo.
<ul style="list-style-type: none"> Desarrollar un manual de funciones y procedimientos en el área contable que aporte con el mejoramiento de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados. 	<ul style="list-style-type: none"> Realización de un manual de funciones y procedimientos en la empresa para un adecuado control interno en la parte contable de la empresa. 	<ul style="list-style-type: none"> Obtención del manual de funciones y procedimientos para mejoramiento en el desarrollo del área contable. 	<ul style="list-style-type: none"> Manual de funciones y procedimientos .

Elaborado por: Las autoras

8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

8.1. Antecedentes de la Investigación

En la elaboración de la investigación se utilizó varios trabajos enfocados en el tema de estudio relacionado, estableciendo la aplicación del control interno en el área contable, para mejorar la estabilidad de la Empresa. Agroquímico Herrera y Asociados.

8.1.1. Antecedentes Internacionales

Antecedente 1. Según (Chamba & Balcazar, 2022) control interno para mejorar la gestión comercial de la Empresa Maestro S.A filial Chiclayo.

Las empresas así como las personas necesitan de diversos recursos para lograr desarrollarse, sin embargo, es fundamental que estos recursos sean controlados para que se escaseen hasta tal punto de ser perdidos completamente, del mismo modo la gestión comercial necesita un control interno que permita que los procedimientos se realicen de tal modo que evite fraudes, robos, y malversaciones por eso éste trabajo tiene como objetivo determinar la influencia de la implementación del control interno en la Gestión comercial de la empresa Maestro S.A, filial Chiclayo, mediante el método deductivo-inductivo se basa en la lógica y se relaciona con ciertos hechos que pueden partir de lo general a lo particular. Entre los resultados encontrados uno de los más importantes fue que para el 48% de los encuestados si existen normas de conducta establecidas por la empresa y casi siempre se aplican, mientras que para el 43% estas conductas establecidas por la empresa se aplican sólo a veces es decir, éstas normas de conducta no se aplican con la regularidad que debería lo cual afecta mucho la economía de la empresa por la escasez de control, concluyendo que la empresa cuenta con un Manual de procedimientos denominados POE (protocolo organizacional del empleado) sin embargo, estos procedimientos no son respetados con continuidad pues no existe quien supervise que se lleven a cabo como por ejemplo las capacitaciones del personal y los empaques deteriorados y productos puestos para la venta.

8.1.2. Antecedentes Nacionales

Antecedente 1. Por parte de (Choez, 2022) Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa la Esmeralda S.A, cantón Manta.

La presente investigación tiene como objetivo determinar el control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa La Esmeralda S.A, donde se define al control interno como un elemento esencial para las empresas por que ayudan a verificar si los procesos se llevan a cabo de manera correcta mediante la obtención de hallazgos que le permitirán a la empresa mejorar sus falencias, mientras que la rentabilidad permite conocer la situación actual de la empresa, que estrategias están utilizando, como lleva la contabilidad y esencialmente saber si existes más activos que pasivos dentro de la misma para determinar las utilidades netas dependiendo de los costos de producción del producto o servicio. La metodología empleada en la investigación es tipo descriptiva, con los métodos inductivo- deductivo, bibliográfico utilizado para el marco teórico, estadístico para la tabulación de los resultados acompañado de las técnicas como encuestas que fue dirigida a los 6 empleados, donde se ha identificado que en el 2020 no se evaluó los riesgos del activo, directora financiera no genere decisiones acordes a las necesidades por resultados a tiempo del balance general, así mismo que no se proporciona la información desactualizada a los directivos de la compañía, el personal no conoce el volumen de ventas de la empresa y no se ha evaluado la rentabilidad, desarrollando una evaluación de control interno, para diagnosticar el componente gestión financiera con los subcomponente activos, ventas y financiero, para conocer su rentabilidad en el período 2021, donde se ha evidenciado según sus estados financiero presentado en ese año tiene una buena rentabilidad.

Antecedente 2. “Control interno para la Gestión de Proveedores en el área contable del Comercial Noble cantón La Maná provincia de Cotopaxi, año 2020.

La presente investigación tuvo como objetivo plantear un sistema de control interno para la gestión de proveedores en el área contable del Comercial “Noble”, del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, durante el año 2020. Se empleó la investigación bibliográfica para sustentar las bases teóricas, la investigación de campo para el desarrollo de la entrevista, encuestas y el cuestionario de control interno; adicional a ello los resultados fueron descritos empleando la investigación descriptiva y los métodos inductivo, deductivo y analítico. Una vez desarrollado el diagnóstico de la situación actual del control interno de la gestión de proveedores se evidenció que existió desconocimiento sobre las políticas y procedimientos de la gestión de proveedores entre la mayoría de colaboradores, también persistió el problema de un alto porcentaje de proveedores que no cumplió con el cobro de los cheques posfechados, ocasionando con ello problemas como protestos o sobre giros que tienen costos bancarios y

las pérdidas de puntos en buró crediticio. Mientras que los resultados del control interno reflejaron un Nivel de Confianza del 54,05%, en tanto que el nivel de riesgo se situó en el 45,95% equivalente a moderado, debido a la detección de hallazgos relevantes, frente a los cuales se plantearon las respectivas recomendaciones. Una vez determinado las deficiencias existentes se planteó como propuesta un manual de control interno para la gestión de los proveedores, que estuvo estructurado por las generalidades del comercial donde se describió los antecedentes de la empresa, las principales líneas de productos, el listado de proveedores y propuso la misión, visión valores institucionales. La segunda sección consto de la estructura orgánica y funcional; en la tercera sección se planteó procedimiento de documentación, pagos y niveles de endeudamiento y finalmente políticas para la gestión de proveedores.

8.2. CATEGORÍA FUNDAMENTALES

Gráfico. 1 Categoría Fundamentales



8.3. Control Interno

Según el autor (Amores, 2020) el control interno son varias medidas adoptadas por una organización para proteger los activos de la empresa, verificar la confiabilidad y veracidad de la información contable, asegurar el cumplimiento de las políticas administrativas y evaluar la ejecución y eficiencia de las operaciones.

Son proceso integrado, aplicado en todo tipo de empresas y organizaciones, en la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de

control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento. El control interno está orientado a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo, promover eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad y garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información, así como la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control (Schirato, 2019)

Manifiestan los autores Sierra, et al., (2019) El control interno no es más que un conjunto de reglas, formatos y reportes que cualquier empresa debe llevar en forma estricta si quiere obtener un sistema de control adecuado que le facilite sus operaciones y le traiga como consecuencia una buena contabilidad. Como todos sabemos, control interno son dos palabras que parecen indicar que se trata de un orden especial de algo que, por ser muy particular o especial, requiere de un estudio muy propio para que los resultados de su aplicación sean los óptimos, o si no los más razonables.

8.4. Objetivos del control interno

El control interno se han rodeado también de nuevos subsistemas desarrollados informáticamente, integrados en el esquema de la organización por el conjunto de planes, métodos, principios, normas internas, procedimientos y mecanismos de verificación y evaluación, adoptados con el fin de procurar que todas las actividades operativas, actuaciones en general y administración de la información sean adecuadamente comunicadas y utilizadas, así como sus recursos sean utilizados razonablemente, realizándose bajo normas constitucionales y legales vigentes dentro de las políticas trazadas por la administración y en atención a una planeación estratégica de metas y objetivos (Clemente, 2021).

- Conseguir que la empresa cuente con un adecuado y efectivo sistema de control interno.
- Disponer de un sistema de evaluación ajustado a las necesidades de la empresa o ente económico.
- Lograr la aplicación de normas y procedimientos, salvaguarda de bienes y eficiente uso de recursos, así como del correcto y oportuno registro y manejo de información.
- Lograr que la empresa cuente con controles eficientes, eficaces y económicos para implementarlos de manera consciente y crear un ambiente de autocontrol.

- Promover la efectividad de eficiencia y economía en las operaciones y la calidad en los servicios.
- Garantizar la confiabilidad, integridad y oportunidad de la información.
- Cumplir las leyes, reglamentos y otras normas gubernamentales.
- Elaborar información financiera válida y confiable, representando con oportunidad

8.5.Importancia de Control Interno

Para (Gutiérrez, 2021) el control interno en la actualidad establece como necesidad, integrar a los procesos normales de trabajo de la entidad, acciones extendidas a todas las actividades inherentes a la gestión, llevadas a cabo por las personas que actúan en todos los niveles, con la finalidad de proporcionar una garantía razonable para la consecución de los objetivos.

Cuanto mayor y compleja sea una empresa, mayor será la importancia de un adecuado sistema de control interno. Pero cuando tenemos empresas que tienen más de un dueño muchos empleados, y muchas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiere en la función de la complejidad de la organización.

Según las opiniones de Zamora, et al., (2019), la implementación de un sistema de control es importante porque a continuación se detalla.

- Permite generar una mayor descentralización de las actividades, pues establece límites y responsabilidades al personal.
- Proporciona responsabilidades a cada área para gestionar y realizar las actividades de forma adecuada, así optimizar los recursos y mejorar la eficiencia.
- Permite que la empresa identifique y prevenga los riesgos o fraudes que se puedan presentar.
- Permite obtener información confiable y transparente de la situación financiera

8.6. Principios del control interno

- **Equidad:** Las actividades deben estar orientadas hacia el interés general, sin privilegios otorgados a personas o grupos especiales.
- **Ética:** Se refiere a que las operaciones deben ser realizadas no solo acatando las Normas Constitucionales y Legales, sino los principios éticos o de conducta que deben regir.
- **Eficacia:** Se debe disponer de planes estratégicos y de acción en los cuales se identifiquen claramente objetivos y metas para el corto, mediano y largo plazo.
- **Eficiencia:** Se deben organizar y poner en marcha procesos de trabajo que soporten los objetivos y metas, en la búsqueda permanente de óptimos resultados.
- **Economía:** Promueve que los resultados se obtengan a un costo razonable, es decir que se consignan las mejores opciones financieras sin afectar la calidad, cantidad y oportunidad requerida.
- **Rendición de Cuentas:** Este principio son obligación de los servidores públicos, de dar a conocer de forma oportuna y confiable el cumplimiento de sus responsabilidades.
- **Preservación del Ambiente:** Según este principio el Ministerio de Educación, debe organizar sus operaciones con una firme orientación hacia la preservación, conservación y promoción de la recuperación del ambiente y de los recursos naturales, Muñiz, et al., (2019).

8.7. COSO

Según (Álvarez, 2018) la estructura conceptual COSO se ha impuesto como estándar internacional de referencia válida en el mundo empresarial privado y público, porque se centra en el control interno.

Por lo tanto, fue COSO quien dio el origen a la denominada tercera generación del control interno y que se consolidó como el punto de partida para importantes desarrollos en las áreas de control interno de los nuevos instrumentos financieros, gubernamental y sistemas de información y que se viene a completar con la Gestión de Riesgos. El control interno es un proceso que involucra a todos los integrantes de la Institución sin excepción, diseñado para

dar un grado razonable de apoyo en cuanto a la obtención de los objetivos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones (O)
- La confiabilidad de la información financiera (F)
- Cumplimiento de las leyes y normas que son aplicables (C)

8.7.1. Modelo COSO I

Define (Estupiñan R. V., 2022) que COSO I, comisionado por los cinco organismos profesionales financieros más importantes de los Estados Unidos, fue definido en 1992, tras cinco años de estudio y discusión, de modo que surgió un nuevo marco conceptual de control interno con el objetivo fundamental de integrar las diversas definiciones y conceptos vigentes en ese momento.

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Tradeway Commission) es una organización compuesta por organismos privados, establecida en los EEUU, dedicada a proporcionar un modelo común de orientación a las entidades sobre aspectos fundamentales de:

- ✓ Gestión ejecutiva y de gobierno
- ✓ Ética empresarial
- ✓ Control interno
- ✓ Gestión del riesgo empresarial,
- ✓ Control del fraude, y presentación de informes financieros.

8.7.2. Evolución del Modelo COSO

1992: publicación del Internal Control – Integrated Framework (Informe COSO o COSO I), como un marco integrado para ayudar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. 2004: se publica el Modelo COSO ERM (Enterprise Risk Management – Integrated Framework) o COSO II, permitiendo a las compañías mejorar su gestión de control interno mediante un proceso más completo de gestión del riesgo. 2013: publicación del modelo COSO III, actualizado en el modelo COSO ERM 2017, que mejora el Marco Integrado para permitir una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan las organizaciones.

8.7.3. Componentes de control interno

Los componentes del control interno pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el control interno y determinar su efectividad. Para operar la estructura (también dominado sistema) de control interno se requiere de los siguientes componentes:

- Ambiente de control interno
- Evaluación del riesgo
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo

8.7.3.1. Ambiente de control interno

Para Guevara, et al., (2021), el ambiente de control marca la base del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. El ambiente de control es la piedra angular de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Asimismo, el ambiente de control da el tono de una organización, donde la administración asigna autoridad y responsabilidad.

El personal resulta ser la esencia de cualquier entidad, al igual que sus atributos individuales como la integridad y valores éticos y el ambiente donde operan, constituyen el motor que la conduce y la base sobre la que todo descansa. El ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que son desarrolladas las operaciones, se establecen los objetivos y estiman los riesgos. Igualmente, tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo.

Los elementos que conforman el ambiente interno de control son los siguientes:

- Integridad y valores éticos
- Autoridad y responsabilidad
- Estructura organizacional; Políticas de personal;
- Clima de confianza en el trabajo
- Responsabilidad.

8.7.3.2. Evaluación del Riesgo

Según (Carrillo, 2019) la evaluación de riesgo se define como la probabilidad que un evento o acción afecte adversamente a la entidad. Su evaluación implica la identificación, análisis y manejo de los riesgos relacionados con la elaboración de estados financieros y que pueden incidir en el logro de los objetivos del control interno en la entidad.

Estos riesgos incluyen eventos o circunstancias que pueden afectar al registro, procesamiento y reporte de información financiera, así como las representaciones de la gerencia en los estados financieros. Esta actividad de auto evaluación que practica la dirección debe ser revisada por los auditores internos o externos para asegurar que los objetivos, enfoque, alcance y procedimientos hayan sido apropiadamente ejecutados.

- Los elementos que forman parte de la evaluación del riesgo son:
- Los objetivos deben ser establecidos y comunicados.
- Identificación de los riesgos internos y externos.
- Los planes deben incluir objetivos e indicadores de rendimiento.
- Evaluación del medio ambiente interno y externo.

Para que cualquier entidad que tenga controles efectivos debe establecer sus objetivos. Estos deben estar sustentados en planes y presupuestos. El establecimiento de los objetivos representa el camino adecuado para identificar factores críticos de éxito y establecer criterios para medirlos, como condición previa para la evaluación del riesgo. Los objetivos pueden categorizarse desde el siguiente punto de vista:

- **Objetivos de operación.** Son aquellos relacionados con la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad.
- **Objetivos de información Financiera.** Están referidos a la obtención de información financiera confiable.
- **Objetivos de cumplimiento.** Están dirigidos al cumplimiento de leyes y regulaciones, así como también a políticas dictadas por la gerencia.

Identificación de los riesgos internos y externos:

Los riesgos internos y externos significativos encarados por una organización que tienen incidencia en el logro de sus objetivos deben ser identificados y evaluados. La identificación de los factores de riesgo más importantes y su evaluación, pueden involucrar, por ejemplo: los errores en decisiones por utilizar información incorrecta o desactualizada, registros contables no confiables, negligencia en la protección de activos, desinterés por el cumplimiento de planes, políticas y procedimientos establecidos, adquisición de recursos en base a prácticas anti económicas o utilizar en forma ineficiente, así como actitudes manifiestas de incumplimiento de leyes y regulaciones

8.7.3.3. Actividades de control

Se refieren a las acciones que realizan la gerencia y demás personal de la entidad para cumplir diariamente con las funciones asignadas. Son importantes porque en sí mismas implican la forma correcta de hacer las cosas, así como también porque el dictado de políticas y procedimientos y la evaluación de su cumplimiento, constituyen el medio más idóneo para asegurar el logro de objetivos de la entidad, Rueda, et al., (2020)

Las actividades de control pueden dividirse en tres categorías:

- Controles de operación.
- Controles de información financiera.
- Controles de cumplimiento.

Comprenden también las actividades de protección y conservación de los activos, así como los controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos. Los elementos conformantes de las actividades de control gerencial son:

- Políticas para el logro de objetivos.
- Coordinación entre las dependencias de la entidad.
- Diseño de las actividades de control.

Comprenden también las actividades de protección y conservación de los activos, así como los controles de acceso a programas computarizados y archivos de datos. Los elementos conformantes de las actividades de control gerencial son:

- Políticas para el logro de objetivos.

- Coordinación entre las dependencias de la entidad.
- Diseño de las actividades de control.

8.7.3.4. Información y comunicación

Especifica en su trabajo que la información y comunicación es la capacidad que tiene una empresa para manejar la gerencia se basa en una función de la producción y uso de información adecuada y de primera mano que también sea clara y precisa. La empresa en cuestión debe tener sistemas de información netamente eficientes y efectivos orientados a generar informes económicos reales para gestionar la economía de la misma y cumpliendo la normatividad para así llegar a un eficaz manejo y control interno.

Para poder controlar una entidad y tomar decisiones correctas respecto a la obtención, el uso y la aplicación de los recursos es necesario disponer de información adecuada y oportuna. Es conveniente considerar que la evolución en los sistemas de información, permitirá y requerirán diseñar controles a través de ellas. Está constituido por los métodos y registros establecidos para registrar, procesar, resumir e informar sobre las operaciones de una entidad. La calidad de la información que brinda el sistema afecta la capacidad de la gerencia para adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y elaborar informes financieros confiables.

- Los elementos que conforman el sistema de información contable son:
- Identificación de información suficiente.
- Información suficiente y relevante debe ser identificada y comunicada en forma oportuna para permitir al personal ejecutar sus responsabilidades asignadas.

Define (Estupiñan R. , 2021), reevaluación de los sistemas de información. Las necesidades de información y los sistemas de información deben ser reevaluados cuando existan cambios en los objetivos o cuando se producen deficiencias significativas en los procesos de formulación de información, (pág. 49).

8.7.3.5. Monitoreo y supervisión

En general, los sistemas de control están diseñados para operar en determinadas circunstancias. Para ello, se toman en consideración los objetivos, los riesgos y las

limitaciones inherentes al control, sin embargo, las condiciones evolucionan debido tanto a factores externos como internos, lo cual provoca que los controles pierdan su eficiencia. Como resultado, la gerencia debe llevar a cabo la revisión y la evaluación sistemáticas de los componentes y elementos de los sistemas de control.

La evaluación conduce a la identificación de los controles débiles, insuficientes o innecesarios, para promover, con el apoyo decidido de la gerencia, su robustecimiento o implementación. Esta evaluación puede llevarse a cabo de tres formas: durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la organización, de manera separada por personal no directamente responsable de la ejecución de las actividades (incluidas las de control) y mediante la combinación de las dos formas anteriores.

El monitoreo se lleva a cabo de tres formas:

- Durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad
- De manera separada, por personal que no es el responsable directo de la ejecución de las actividades (incluidas las de control)
- Mediante la combinación de ambas modalidades.

Los elementos que conforman el monitoreo de actividades son:

- Monitoreo del rendimiento.
- Revisión de los supuestos que soportan los objetivos del control interno.
- Aplicación de procedimientos de seguimiento.
- Evaluación de la calidad del control interno.

Los Elementos y principios básicos del control interno son:

- **De Autocontrol:** Es la capacidad que ostenta cada trabajador, al servicio de la empresa, para controlar su trabajo, detectar desviaciones y efectuar correctivos para el adecuado cumplimiento de los resultados que se esperan en el ejercicio de su función, de tal manera que la ejecución de los procesos, actividades o tareas bajo su responsabilidad, se desarrollen con fundamento en los principios establecidos en la Constitución Política.

- **De Autorregulación:** Es la capacidad institucional para aplicar de manera participativa al interior de la administración, los métodos y procedimientos establecidos en la normatividad, que permitan el desarrollo e implementación del Sistema de Control Interno bajo un entorno de integridad, eficiencia y transparencia en la actuación.
- **De Autogestión:** Es la capacidad institucional de la Empresa, para interpretar, coordinar, aplicar y evaluar de manera efectiva, eficiente y eficaz la función administrativa que le ha sido asignada por los directivos, Mero, et al., (2021)

8.8. Clasificación del control interno

Existen dos tipos de controles internos: administrativos y contables

8.8.1. El control interno administrativo

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, al logro del objetivo administrativo de:

- Mantenerse informado de la situación de la empresa.
- Coordinar sus funciones
- Asegurarse de que se están logrando los objetivos establecidos.

No está limitado al plan de la organización y procedimientos que se relaciona con el proceso de decisión que lleva a la autorización de intercambios, sino que se relaciona con la eficiencia en las operaciones establecidas por el ente.

8.8.2. El control interno contable

Comprende el plan de la organización y los registros que conciernen a la salvaguarda de los activos y a la confiabilidad de los registros contables. Estos tipos de controles brindan seguridad razonable:

- Los intercambios son ejecutados de acuerdo con autorizaciones generales o específicas de la gerencia.
- Se registran los cambios para mantener un control adecuado y permitir la preparación

de los estados financieros.

- Se salvaguardan los activos solo acusándolos con autorización
- Los activos registrados son comparados con las existencias.

8.9. Matriz FODA

Según (Mendoza, 2020), el análisis FODA es una herramienta simple de gran ayuda al momento de analizar el contexto de la organización. Hay otras herramientas que también se utilizan como el análisis PEST o PESTEL, matriz de perfil competitivo y el análisis de Porter de las 5 fuerzas. Pero sin dudas el análisis FODA, también conocido como DAFO, DOFA o SWOT en inglés, es la más utilizada.

La matriz FODA es el acrónimo de Fortaleza, Oportunidades, Debilidades y Amenazas. El análisis nos permitirá conocer la situación real en la que se encuentra nuestra organización y nos permitirá planificar las estrategias a futuro.

8.9.1. Análisis Interno

Las fortalezas y debilidades son internas a la Organización, características sobre las que se tiene cierto control y que pueden ser modificadas, es la posición que nos diferencia ya sea beneficiándonos o perjudicándonos frente a la competencia.

Las fortalezas son las capacidades especiales con las que una organización cuenta para generar una ventaja competitiva sobre el resto de sus competidores para lograr sus objetivos y las debilidades son todos los factores que la organización ya tiene y que constituyen un impedimento para lograrlos.

FORTALEZAS, son las que nos hacen poder:

- Aprovechar las oportunidades que se presentan
- Enfrentar, neutralizar o atenuar las amenazas que nos sobrevengan.

DEBILIDADES, son aquellos aspectos propios que:

- Nos hace incapaces de enfrentar, neutralizar y/o atenuar las amenazas que nos sobrevengan.

- Hace que se nos presenten, que se nos alejen y/o desaparezcan las oportunidades.
- Nos hacen menos capaces de aprovechar las oportunidades que se nos presenta.

8.9.2. Análisis Externo

Las oportunidades y las amenazas son externas a la organización, condiciones del contexto que rodean a la organización. Las oportunidades, son los factores positivos, favorables, que se encuentran en el entorno de la organización y que una vez identificados permiten obtener ventajas competitivas, en cuanto las amenazas, son situaciones negativas del entorno que pueden poner en riesgo la continuidad o crecimiento de la organización.

Se sugiere que este análisis se haga considerando su proyección hacia el “futuro” y teniendo en cuenta las que resulten realmente relevantes.

OPORTUNIDADES: Algo en el entorno, no nuestro, pero convertible en propio

- Se nos presentan en el entorno, como estando a nuestro alcance para ser aprovechadas dentro de un horizonte de tiempo más o menos largo.
- Para aprovecharlas, tenemos que hacer algo (no estar pasivos), utilizando nuestro actual balance de fortalezas y debilidades.
- Si la oportunidad “nos espera”, podemos incrementar nuestras fortalezas o disminuir nuestras debilidades para aprovecharlas, de otro modo no es una oportunidad.

AMENAZAS: Algo en el entorno que:

- Puede obstaculizar o interferir con la consecución de lo que queremos lograr.
- Puede debilitarnos en virtud de su acción sobre nosotros, impidiéndonos así el logro buscado.

8.10. ¿Qué es un manual?

Para (Olvera, 2019), un manual es un libro o folleto en el cual se recopilan los aspectos básicos y esenciales de una actividad de la organización. Nos permiten comprender el funcionamiento de algo o acceder de manera ordenada y concisa, al conocimiento algún tema o materia.

Las organizaciones se mueven mediante procesos y tienen la necesidad de controlar cada uno de ellos, para que se desarrollen de una manera eficiente, por lo que es importante mantener un control interno aplicado a manuales de procedimientos, el manual de procedimientos es un documento que contiene las reglas y pautas que indican cómo deben ejecutarse ciertos procesos, estos permiten a las empresas guiar y administrar sus operaciones, estrategias y flujos de trabajo hacia resultados óptimos, así como mantener estándares de calidad y eficiencia.

8.10.1. Como se estructura un manual

Existen diferentes elementos que componen un manual de procedimientos y varían de una empresa a otra. Te mostramos los elementos básicos que debe contener.

1. Título
2. Objetivo del documento
3. Marco normativo
4. Revisiones y responsables
5. Descripción de procesos
6. Diagrama de flujo
7. Glosario de términos

8.10.2. Objetivo de un manual

Define (Rodríguez, 2023), que el objetivo principal de estos manuales es establecer de manera clara y comprensiva para todos los miembros de una plantilla de trabajo los pasos a seguir, procedimientos a cumplir y resultados a obtener al realizar una actividad dentro de la organización.

Todas las organizaciones tienen procedimientos que se repiten de manera continua. Por eso es importante que, antes de redactar el manual de procedimientos, definas bien tus objetivos y luego te preguntes cuáles son los procesos que necesitan estar documentados, con el fin de que se cumplan. Si sabes qué es lo que quieres lograr con este manual entonces será mucho más fácil identificar los procedimientos que necesitan aparecer en este documento.

8.11. Simbología de flujograma

En el diagrama de flujo se representan todos los pasos, las secuencias y las decisiones de un proceso o flujo de trabajo. Si bien hay muchos tipos diferentes de diagrama de flujo, el diagrama básico es un mapa de procesos en su forma más simple. Es una herramienta muy potente que se puede aplicar en muchos campos diferentes para la planificación, visualización, documentación y mejora de los procesos (Magni, 2022). Los diagramas de flujo usan formas especiales para representar diferentes tipos de acciones o pasos en un proceso. Las líneas y flechas muestran la secuencia de los pasos y las relaciones entre ellos. Estos son conocidos como símbolos de diagrama de flujo.

El tipo de diagrama dicta los símbolos de diagramas de flujo que se utilizan. Por ejemplo, un diagrama de flujo de datos puede contener un Símbolo de Entrada o Salida (también conocido como Símbolo de E/S), pero no es muy común verlo en la mayoría de los diagramas de flujo de procesos. Con los años, la tecnología ha evolucionado, y con ella también la diagramación. Algunos símbolos de los diagramas de flujo que se utilizaron en el pasado para representar tarjetas perforadas de computadora, o cinta perforada, han pasado a la historia (Pacheco, 2018).

8.11.1. Simbología del diagrama de flujo

Imagen. 1 Simbología del diagrama de flujo

Símbolo	Significado	¿Para que se utiliza?
	Operación	Indica las principales fases del proceso, método o procedimiento.
	Operación e Inspección	Indica la verificación o supervisión durante las fases del proceso, método o procedimiento de sus componentes.
	Inspección y Medición	Representa el hecho de verificar la naturaleza, cantidad y calidad de los insumos y productos.
	Transporte	Indica cada vez que un documento se mueve o traslada a otra oficina y/o funcionario.
	Entrada de bienes	Indica productos o materiales que ingresan al proceso.
	Almacenamiento	Indica el depósito permanente de un documento o información dentro de un archivo.
	Decisión	Indica un punto dentro del flujo en que son posibles varios caminos alternativos.
	Líneas de flujo	Conecta los símbolos señalando el orden en que se deben realizar las distintas operaciones.
	Demora	Indica cuando un documento o el proceso se encuentra detenido, ya que se requiere la ejecución de otra operación o el tiempo de respuesta es lento.
	Conector	Conector dentro de página. Representa la continuidad del diagrama dentro de la misma página. Enlaza dos pasos no consecutivos en una misma página.
	Conector de página	Representa la continuidad del diagrama en otra página. Representa una conexión o enlace con otra hoja diferente en la que continúa el diagrama de flujo.

Fuente: Elaborado a partir de la página <http://www.iso.org/iso/home.htm>

8.12. Contabilidad

La contabilidad tiene la finalidad de registrar todos los eventos que realiza la entidad, susceptibles de ser cuantificados, para presentar temporalmente a todos los relacionados con dicha entidad, los resultados de la situación financiera y económica del negocio a través de los estados financieros, para llevar cabo un proceso de toma de decisiones segura y oportuna.

Es una técnica que se utiliza para registrar todos los acontecimientos económicos producidos en una empresa, de manera sistemática y en orden cronológico expresado en términos monetarios, para controlar sus recursos y consecuentemente, informar adecuadamente a sus diferentes interesados, cuya finalidad es facilitar la toma de decisiones.

Para, (Luciani et al., (2019) Es el sistema de información que mide las actividades de las empresas, procesa esa información en estados (informes) y comunica los resultados a los tomadores de decisiones. La contabilidad es simplemente el medio por el cual medimos describimos y comprendemos el resultado de una actividad económica y a qué estamos en la era de información financiera.

Toda información gerente o administrador que tome decisiones comerciales necesita entender claramente los términos de conceptos contables para participar y comunicarse efectivamente con la comunidad comercial que lo rodea y de esta forma la contabilidad se convierte en una pieza importante en la administración de cualquier negocio personal comercial social religioso etc. y por ende de cualquier organización o empresa.

Desde un punto de vista financiera la contabilidad es un sistema que permite recopilar clasificar reconocer y registrar las operaciones comerciales de una empresa facilitando interpretar analizar evaluar e informar de forma Clara completa relevante Y fidedigna cómo analizar Cómo evaluar e informar en forma Clara, completa relevante y fidedigna, para qué es útil a los usuarios en el proceso de planear controlar y tomar decisiones efectivas sobre las actividades de la empresa. (Angulo, 2019, pág. 24)

8.13. Clases de contabilidad.

Existen diferentes bases comprensivas de contabilidad. Las más importantes permiten referirse a cinco grandes tipos de contabilidad:

1. Contabilidad financiera
2. Contabilidad administrativa
3. Contabilidad de costos
4. Contabilidad de gestión
5. Contabilidad ambiental
6. Contabilidad gubernamental

8.13.1. Contabilidad Financiera

Menciona (Jaén, 2019) que la contabilidad financiera presenta de manera resumida la información de ente económico en un periodo determinado, es la actividad económica que se realiza mediante transacciones de objetos económicos entre los distintos sujetos que intervienen en ella, y se concreta en la producción, intercambio y consumo de bienes, servicios, derechos y obligaciones.

Independiente de su situación actual, bien sea empleado directivo, ama de casa, estudiante, político, lo más seguro es que alguna oportunidad se ha visto la necesidad de tomar decisiones que afectan sus finanzas personales, planeación. Es decir, tomar decisiones que posee algún impacto financiero. Entender la contabilidad es muy importante ya que ayuda a tomar mejores decisiones con lo que tenga que percibir lo financiero. En ocasiones, las empresas contratan revisores externos que convierten en usuarios de esta información, pues deben velar por que los datos consignados en los estados financieros sean correctos.

8.13.2. Contabilidad Administrativa

La Contabilidad Administrativa es el campo de la contabilidad que se desempeña en la comparación cuantitativa en lo realizado con lo planeado; es decir en la planeación y en la generalización de nuevas políticas empresariales para la buena administración y control de la entidad, a partir de los mismos registros cronológicos financieros.

Presenta los aspectos administrativos de la empresa. Su uso es estrictamente interno y es utilizada por los administradores y propietarios para juzgar y evaluar el desarrollo de la entidad mediante la aplicación de políticas, metas y objetivos que permitirán comparar el pasado con el presente y prever y planear el futuro (Montero, 2020).

8.13.3. Contabilidad de Costos

La Contabilidad de Costos es un sistema de información que clasifica, asigna, acumula y controla los costos de actividades, procesos y productos, para facilitar la toma de decisiones, la planeación y el control administrativo. La manipulación de los costos de producción para la determinación del costo unitario de los productos fabricados es lo suficientemente extensa como para justificar un subsistema dentro del sistema contable general. Este sistema encargado de todos los detalles referentes a los costos de producción, es precisamente la contabilidad de costos (Rodríguez & Enríquez, 2019).

La contabilidad de costos, por su parte, genera información para uso interno y externo, y tiene que ver con la determinación del costo de un producto especio o actividad. Como la operación de manufactura constituye un área funcional importante en las actividades que desarrollan las empresas, este capítulo se inicia con una reseña histórica de la contabilidad de costos y una breve presentación de la naturaleza de los costos de producción. Introduce las características y los objetivos de la contabilidad de costos, resaltando su importancia en la toma de decisiones, en la planeación y el control de las operaciones de una organización.

La contabilidad de costo tiene que afrontar solo usuario, es decir la administración y no está regulada como la contabilidad financiera, lo cual quiere decir que los contadores de costos se encuentran en plena libertad de dar a conocer cualquier información, utilizando cualquier técnica que se hayan considerado óptima para proporcionar ayuda a la gerencia en las operaciones continuas. (Villarreal & Rincón, 2022).

8.13.4. Contabilidad de Gestión

La Contabilidad de Gestión es la necesidad de adaptar la información contable al cambiante del entorno, en el que la empresa desarrolla sus actividades y hace que la contabilidad de costo evolucione hacia formas más capaces de satisfacer las necesidades actuales y amplias de su ámbito, así surge la contabilidad de gestión.

Se puede afirmar que la Contabilidad de Gestión es la consecuencia de la evolución, tanto cualitativa como cuantitativa, de la contabilidad de costos. La Contabilidad de Costos constituye la parte hereditaria o más sustantiva de la Contabilidad de Gestión, viniendo ésta a

suponer un enriquecimiento y una ampliación de aquella, de carácter extensivo, en primer lugar, ya que se ha ampliado su campo de actuación y por lo tanto las aplicaciones o aspectos de la gestión empresarial sobre los que se proyecta; también ha experimentado una ampliación, en cualquier caso, de carácter intensivo, ya que las actuales técnicas, modelos e instrumentos de apoyo son sensiblemente mejores y más avanzados, habiéndose ampliado así, de forma sustancial, los objetivos y posibilidades de la Contabilidad de Costes convencional. (Jiménez, 2019, pág. 27)

La contabilidad de gestión se ocupa no solo del cálculo y análisis de costos y beneficios, sino principalmente de su racionalización, como rama de la contabilidad que tiene como objetivo captar, medir y evaluar los ciclos internos, así como su racionalización y control para asegurar las organizaciones con información relevante para informar las decisiones comerciales. Se puede señalar que la contabilidad de costos en este sentido analiza los aspectos internos de la empresa, mientras que la contabilidad de gestión extiende la investigación al mercado, relaciona el mercado con los aspectos internos de la empresa y proyecta la fuerza interna al mundo exterior más adecuado a sus objetivos.

Según (Salvador, 2019) La Contabilidad es la aplicación de las técnicas aprobadas y los conceptos en el procesamiento de datos económicos históricos provinciales, de una entidad para asistir a los gestores en el establecimiento de un plan para objetivos económicos razonables y en la toma de decisiones racional con vistas a alcanzar estos objetivos.

La Contabilidad de Gestión queda caracterizada por los siguientes rasgos:

- Proporciona una información esencial para la planificación, de la evaluación y el control de las estrategias, tácticas y operativas de una empresa en su comunicación interna y externa.
- Es una parte integral del proceso de gestión (asiste a los directivos presentándoles información para medir el alcance de los objetivos de la organización, identificar las responsabilidades individuales.
- Pone de manifiesto los elementos o actividades en los cuales los niveles estratégicos, tácticos u operativos en los que la dirección puede o no influir.

8.13.5. Contabilidad Ambiental

La contabilidad ambiental es una parte de la contabilidad, que permite registrar y revelar información económico-financiera de las actividades de las empresas que impactan a la naturaleza con sus actividades producción, la misma que hasta la presente no ha logrado un gran desarrollo por falta de compromiso por parte de los empresarios, porque revelar estas anomalías representan grandes sumas de dinero. Las normas de contabilidad que se aplican en la actualidad no siguen parámetros que permitan registrar y revelar los efectos ambientales provocados. Los resultados de la contabilidad son importantes para el cálculo de los indicadores financieros y de eco eficiencia, facilitando la toma de decisiones en las empresas, por los impactos que se provocan al ambiente y a la naturaleza.

Para Araújo, et al., (2019) la contabilidad ambiental es un procedimiento para mejorar las decisiones en las entidades, tomando en cuenta los aspectos ambientales, con el propósito de obtener utilidades sostenibles, como aquella que busca reconocer y mitigar los efectos ambientales de la práctica contable, identificando por separado.

Los costos relacionados con el medio ambiente dentro de los sistemas contables convencionales, desarrollando nuevas formas de medición del desempeño, presentación y reportes de valoración para propósitos internos y externos. En tal sentido la entidad debe responsabilizarse, tanto por la adquisición de inventarios de materiales, así como por que sus productos terminados sean ecológicos, además de asegurar que se adopten las medidas necesarias para garantizar un proceso productivo sano al medio ambiente.

La contabilidad en la actualidad tiene un gran reto o responsabilidad social, que es velar constantemente por el cuidado del entorno natural y el medio ambiente, y tiene que ser capaz de cuantificar, registrar e informar los daños causados y las acciones preventivas necesarias que garanticen la supervivencia de la humanidad, es decir, contribuir a asegurar la satisfacción de las necesidades de las generaciones venideras.

8.13.6. Contabilidad Gubernamental

La Contabilidad Gubernamental es considerada como el principal sistema de control de las entidades del sector público y tiene como propósito el mantener un sistema uniforme y

único contable y de información financiera oportuna, confiable y completa, que permite la rendición de cuentas y la toma de decisiones por parte de los directivos, vincula las operaciones financieras, presupuestarias, patrimoniales y de costos, en base a los principios de contabilidad generalmente aceptados de aplicación en el sector público (Perez, 2020).

La Contabilidad Gubernamental es una rama de la contabilidad general que se aplica a las organizaciones gubernamentales. Se encuentra regulada por un marco constitucional, una base legal y normas técnicas que la caracterizan y la hacen distintas a las que se rigen para la empresa de la iniciativa privada con características de industrial, comercial y de servicio. Como es conocida la contabilidad general tiene como base servir de fuente información a usuarios para efectos de la toma de decisiones, por lo tanto, la contabilidad gubernamental tiene como propósito registrar en forma pública, con la finalidad de generar datos de carácter financiero, presupuestal, programática y económica para funcionarios que presenta sus servicios en estas entidades oficiales, así mismo para instituciones, empresas y personas físicas.

La contabilidad gubernamental es el método que investiga sistemáticamente las operaciones que ejecutan las dependencias y entidades de la administración pública, además proporciona información financiera, presupuestal, programática y económica contable, completa y de manera oportuna para apoyar las decisiones de los funcionarios de las entidades públicas, en sus distintos ámbitos y fases del proceso productivo. Es el tipo de contabilidad que registran las operaciones financieras de las entidades y dependencias de la administración pública. Todos los eventos económicos cuantificables que afecten al Estado forman parte del interés de la contabilidad gubernamental. A través de la contabilidad gubernamental los diferentes a cargo de la coordinación del Estado, deben rendir cuentas a los organismos competentes para poder mostrar cómo administran el dinero público. Son usuarios de este tipo de contabilidad, el poder legislativo, los inversionistas, los analistas económicos, los acreedores, los proveedores de recursos, los analistas financieros o las agencias internacionales. Su estructura se encuentra delimitada por tres elementos que son: el principio de legalidad, los principios básicos de contabilidad gubernamental y las reglas particulares en base al criterio prudencial. (Johanna Rosalí Reyes Reinoso, 2021)

8.14. Procesos contables

La (Contaduría General de la Nación, 2019), menciona que los Procedimientos Contables, incorporados al Régimen de Contabilidad Pública (RCP), son el conjunto de directrices de carácter vinculante que, con base en el Marco Conceptual y en las Normas, desarrollan los procesos de reconocimiento, medición, revelación y presentación por temas particulares. Por ende, estos deben ser observados por la entidad cuando desarrolle alguna de las actividades que están reguladas en el procedimiento.

8.15. Etapas del proceso contable en la empresa

Para (Robledo, 2019), es importante para tu negocio analizar estas siete etapas y desarrollarlas en el proceso contable:

1.- Identificación y análisis: debes conocer el tipo de proceso o transacción que estás realizando que te permita reconocer el tipo de documento que estás utilizando, este documento debe ser original, porque es el respaldo físico que se tendrá. Recuerda que solo se deben ingresar las transacciones que pertenecen a la empresa, determinar la cuenta a la que pertenecen y el monto real que se debe registrar.

2.- Identificación de cuentas: en la plataforma o software que escoja tendrá las cuentas, las cuales deberán estar especificadas para definir la naturaleza de las transacciones, que ayudarán a elegir las cuentas para la realización del proceso.

3.-Registro: mantener al día registro de entradas y salidas, lo que generará un orden cronológico del proceso.

4.- Contabilizar saldos: Para saber si el balance final es correcto debes totalizar los saldos débito y crédito, al final el total de ambas columnas debe ser igual.

5.- Pérdidas y ganancias: para esto debes definir tu inversión, gastos y ventas, de esta manera

debes asentar el total de ganancias o pérdidas de la empresa.

6.- Balance de comprobación: cuando estás seguro de los saldos debes verificar la exactitud de estos registros lo que te permitirá reubicar efectos de ajustes, antes de ser registrados en la cuenta.

7.- Presentación de estados financieros: es un informe realizado con todos los resultados obtenidos donde se debe tener en cuenta el balance general, el estado de resultados.

8.16. Las etapas del ciclo contable

El ciclo contable de cada ejercicio se estructura en varias etapas en las que se realizan las acciones necesarias para garantizar el registro de las operaciones que realiza la compañía y que permitan preparar los estados financieros y conocer el resultado de la operación.

Imagen. 2 Ciclo Contable



1.- Proceso de análisis de las transacciones y registro en el diario: Consiste en el análisis de cada una de las transacciones para proceder a su registro en el diario.

2.- Pase del diario al libro mayor: Consiste en registrar en las cuentas del libro mayor los cargos y créditos de los asientos consignados en el diario.

3.- Elaboración del Balance de Comprobación no ajustado o una hoja de trabajo: Consiste en determinar los saldos de las cuentas del libro mayor y en comprobar la exactitud de los registros. Con la hoja de trabajo se reubican los efectos de los ajustes, antes de registrarlos en las cuentas; transferir los saldos de las cuentas al balance general o al estado de resultados, procediendo por último a determinar y comprobar la utilidad o pérdida.

4.- Analizar los ajustes y las correcciones, registrarlos en el diario y transferirlos al mayor: Consiste en registrar en el libro diario los asientos de ajuste, con base en la información contenida en la hoja de trabajo, en sus columnas de ajustes; se procede luego a pasar dichos ajustes al libro mayor, para que las cuentas muestren saldos correctos y actualizados.

8.17. Empresa

El concepto de empresa refiere a una organización o institución, que se dedica a la producción o prestación de bienes o servicios que son demandados por los consumidores; obteniendo de esta actividad un rédito económico, es decir, una ganancia. Para el correcto desempeño de la producción estas se basan en planificaciones previamente definidas, estrategias determinadas por el equipo de trabajo.

El éxito de una empresa requerirá de objetivos claros y bien establecidos, además de una misión preestablecida. Por otra parte, estas deberán definir las políticas y los reglamentos según los cuales van a manejarse. Sin embargo, más allá de las reglamentaciones que decidan en forma interna e informal, deberán regirse ante todo según las leyes que determinen la regulación de su actividad y funcionamiento en la jurisdicción en la que estas operen.

La empresa implica conjuntos ordenados de factores de producción bajo la dirección y control del empresario”, cuya función general es la de crear o aumentar la utilidad de los bienes, es decir, dar a esta aptitud para servir a los fines del hombre”. Expresado, en otros términos, su función esencial es crear valor mediante un proceso

de transformación al que se someten los factores para obtener unos productos capaces de satisfacer necesidades.

La empresa influye en la sociedad de diferentes formas: ofrece bienes y servicios que permiten satisfacer las necesidades de los individuos que componen dicha sociedad; realiza una importante función social al ser generadora de riqueza; posibilita el desarrollo a través de innovaciones. Estudiamos el concepto de empresa, prestando especial atención a la concepción sistémica de la misma; seguidamente, se hace referencia a sus objetivos, los elementos que la componen y los diversos tipos existentes para finalizar el tema con un breve análisis de las áreas funcionales que se pueden distinguir en ella: producción, comercialización, finanzas, personal y administración.

8.18. Normativa legal de una empresa

Para la realización del marco legal del presente Proyecto se ha tomado como base legal (Constitución de la República del Ecuador, 2018), definida como el instrumento que contiene las normas fundamentales que amparan los derechos y libertades, que organizan el estado y las instituciones democráticas, e impulsan el desarrollo económico y social de un pueblo, establece en el Art 23, numeral 16, la libertad de empresa como un derecho civil de las personas.

- El Art 3, numeral 4, del mismo cuerpo legal, establece como un deber del estado “preservar el crecimiento sustentable de la economía, y el desarrollo equilibrado y equitativo en beneficio colectivo”. En el mismo sentido el numeral 5 indica como objetivo del Estado “erradicar la pobreza y promover el progreso económico, social y cultural de sus habitantes”.
- La Constitución de la República, en su Art 243, numeral 3 menciona que es un objetivo permanente de la economía “el incremento y la diversificación de la producción orientados a la oferta de bienes y servicios de calidad que satisfagan las necesidades del mercado interno”.

En tal sentido la creación de una empresa en el Ecuador está garantizada por el máximo nivel legal que representa la Constitución. Es necesario recalcar que la empresa debe producir con calidad, y sus funcionarios y operaciones, deben sujetarse a lo dispuesto por la ley para que esta garantía sea válida.

8.19. Clases de la empresa

La empresa se puede clasificar de múltiples formas, dependiendo del criterio escogido para su clasificación. Los principales son los siguientes:

- Empresa pequeña
- Empresa mediana
- Empresa grande. (López, 2020)

8.19.1. Empresa pequeña

Menciona (Coll, 2021), que la pequeña empresa, en otras palabras, es un tipo de organización. Esta recibe su nombre porque presenta unas dimensiones reducidas frente a otras tipologías de empresa. En Europa, la pequeña empresa es aquella que posee una plantilla de empleados inferior a los 50 trabajadores, pero superior a los 10. En cuanto al volumen de facturación, esta misma normativa establece que, para considerarse como pequeña empresa, debe facturar anualmente 100.000 y USD 1.000.000 dólares.

8.19.2. Empresa mediana

Define (Rus, 2019) la mediana empresa es un término utilizado para referirse a aquellas que, aun teniendo un tamaño moderado, no se situarían en la categoría de pequeñas empresas y, por este mismo motivo, tampoco en las de gran tamaño. Cuya unidad de producción que tiene de 50 a 199 trabajadores y un valor de ventas o ingresos brutos anuales entre millón uno (USD 1'000.001,00) y cinco millones (USD 5'000.000,00) dólares de los Estados Unidos de América.)

8.10.10. Empresa grande

Según (Pérez, 2020), las empresas más grandes en cuanto a números de trabajadores e infraestructura, por lo general su nómina supera las 200 personas, son compañías capaces de financiarse por su cuenta y cuentan con sedes en las principales ciudades de su país.

Las grandes empresas pueden ubicarse en cualquier parte de los mercados, pueden producir productos, transformar materia prima o prestar servicios, son una gran parte de la economía del país, puesto que representan la mayor fuente de empleos directos e indirectos. El margen

de ganancias de estas empresas es bastante elevado, su crecimiento puede abarcar todas las principales ciudades de un país e incluso contar con sedes internacionales en otras latitudes.

8.20. Empresas agroquímicas

Las empresas agroquímicas cumplen una función importante en el desarrollo sostenible de la agricultura. El incremento global de la demanda de alimentos, fibras y materias primas representa un verdadero reto de producción. Las agroindustrias, las productoras de biocombustibles y las procesadoras de fibras y materias primas exigen mayor producción. Es entonces cuando se necesita contar con fitosanitarios y productos que permitan aumentar la productividad del campo (Valdiviezo, 2020).

8.20.1. Agroquímicos

En términos generales, por agroquímico se entiende a cualquier sustancia o mezcla de sustancias naturales o sintéticas utilizado para prevenir, eliminar y controlar cualquier plaga, enfermedad o maleza en la actividad agrícola. A estas sustancias se las conoce comúnmente como plaguicidas o pesticidas – también referidas como fitosanitarios o protección de cultivos- las mismas que están conformadas por insecticidas, herbicidas, fungicidas, acaricidas, entre otros. Esta categorización también incluye a aquellas sustancias que buscan proporcionar elementos que incentiven el crecimiento de las plantas, conocidas como fertilizantes. Así como sustancias reguladoras del crecimiento vegetal o Fito reguladores, de post cosecha y de tratamiento de semillas (Espinosa, 2019).

8.20.2. Beneficios de los agroquímicos

Gracias al uso de los agroquímicos la agricultura ha tenido grandes avances en productividad, ya que se pueden obtener productos fuera de temporada, acelerar el crecimiento de los cultivos, incrementar los nutrientes y asegurar una calidad visual inigualable. Además, al usarse de acuerdo con las normativas internacionales y seguir las instrucciones, pueden enriquecer los suelos y el agua para incrementar la producción, reducir la escasez de alimentos y cumplir con tiempos de entrega de los agricultores a sus clientes. Se estima que, sin el uso de agroquímicos, la producción de frutas, verduras, forrajes y fibras reduciría alrededor del 40% en todo el mundo, no solo por la velocidad de crecimiento de los cultivos, sino por el efecto nocivo de las plagas.

Por otro lado, el uso de productos químicos para la industria agrícola también se traduce en una reducción de costos al poder optimizar el uso de agua, evitar la deforestación para tener más suelos cultivables, evitar la erosión del suelo ya que se mantienen los nutrientes y se pueden combinar con otras tecnologías de siembra y cultivo, como el uso de macro túneles o invernaderos.

9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS

1.- ¿Cuál es la situación actual del área contable de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados?

La situación actual del área contable de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados presenta algunos problemas. Según la información recopilada a través de la entrevista aplicada y encuestas, se identificó que la empresa carece de un control interno empresarial y no tiene una visión, misión y valores definidos, esto ha llevado a falencias en la organización a mediano y largo plazo, y ha generado inconvenientes en el cumplimiento de las actividades asignadas. Los problemas en la empresa surgen por deficiencias en el área de contabilidad, por las faltas de segregación de funciones, inexperiencia por parte del personal, no mantienen una actualización constante de los libros contables dependiendo del régimen de tributación de la actividad económica realizada.

2.- ¿En que incide la evaluación de control en los niveles de confianza y riesgo frente a cada hallazgo detectado?

La evaluación de control en los niveles de confianza y riesgo frente a cada hallazgo detectado es un proceso importante para las empresas. Al evaluar el control interno, se pueden identificar los riesgos y amenazas que pueden obstaculizar el cumplimiento de los objetivos de la organización, una vez identificados, se puede dimensionar cuál puede ser su impacto y determinar la probabilidad de su materialización, permitiendo que la empresa pueda adoptar medidas y tomar decisiones enfocadas en cumplir los objetivos establecidos

3.- ¿Cómo influye el manual de funciones y procedimientos en el área contable dentro de la empresa Agroquímicos?

Un manual de funciones y procedimientos en el área contable puede ser muy útil para la empresa Agroquímicos. Al contar con un manual de este tipo, se establecen de manera clara y formal las funciones específicas de cada colaborador en el área contable, lo que puede ayudar a evitar retrasos en las actividades encargadas y mejorar la eficiencia en la revisión de consultas en temas contables y relacionados con la información financiera de la empresa, también puede ayudar a mejorar la comunicación y coordinación entre los colaboradores del área, ya que todos tendrán una comprensión clara de sus responsabilidades y de cómo deben interactuar con otros miembros del equipo.

10. METODOLOGÍAS Y DISEÑO EXPERIMENTAL

La metodología que se usará en el desarrollo de la presente investigación sobre el Control Interno en el área contable de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados del cantón La Maná provincia de Cotopaxi, periodo 2022 es la siguiente:

10.1.Enfoque

El enfoque de la investigación, es la evaluación del control interno la cual será diseñada bajo el planteamiento metodológico del enfoque cuantitativo y cualitativo.

10.1.1. Investigación Cuantitativa

Indica en su concepto (Rasinger, 2020), que la investigación cuantitativa, también llamado empírico-analítico, racionalista o positivista es aquel que se basa en los aspectos numéricos para investigar, analizar y comprobar información y datos.

Este tipo de estudio está orientado a verificar o comprobar de manera deductiva las proporciones planteadas en la investigación, esto es planteada mediante la construcción de hipótesis en base a la relación de variables, posteriormente someterlas a medición logrando así su confirmación.

10.1.2. Investigación Cualitativa

Define (Packer, 2019) que realizar la investigación se realizó, encuestas, entrevistas, y

grupos de observación la cual son utilizados para verificar y estudiar la calidad de las actividades, relaciones, materiales o instrumentos.

La investigación cualitativa son métodos de observación para recopilar datos. Estas investigaciones se fundamentan en la observación y evaluación de los fenómenos estudiados emitiendo conclusiones de lo encontrado en la realidad estudiada, se suele determinar o considerar técnicas cualitativas todas aquellas distintas al experimento. Es decir, entrevistas, encuestas y grupos de observación.

10.2. Tipos de investigación

10.2.1. Investigación Bibliográfica

Según (Barbosa, 2021), La investigación bibliográfica puede definirse como cualquier investigación que requiera la recopilación de información. Estos materiales pueden incluir recursos más tradicionales como libros, revistas, periódicos e informes, pero también medios electrónicos como grabaciones de audio, vídeo y películas, y recursos en línea como sitios web.

Esta investigación consiste en la revisión de material bibliográfico existente con respecto al tema a estudiar, se utilizará bibliografía general y especializada sobre la temática control interno en el área contable de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados, para ello se debe contar con materiales informativos como libros, revistas de investigación científicas, sitios web y demás información necesaria para iniciar la búsqueda

10.2.2. Investigación de campo

Para (Báez Hurtado, 2019), la investigación de campo es la recopilación de datos nuevos de fuentes primarias para un propósito específico. Es un método de recolección de datos cualitativos encaminado a comprender, observar e interactuar con las personas en su entorno natural, para ello se debe estar en el lugar de los hechos y analizar cualquier tipo de problema.

Esta investigación de campo en si son la recopilación de datos directamente de la realidad y permite la obtención de información directa en relación a un problema detectado en la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados.

10.2.3. Investigación descriptiva

La investigación descriptiva es un tipo de investigación que se encarga de describir la población, situación o fenómeno alrededor del cual se centra su estudio. Procura brindar información acerca del qué, cómo, cuándo y dónde de la investigación realizada, se empleará técnicas de recolección de la información que nos permitirá interpretar de manera idónea la situación actual de la empresa.

La investigación se utilizará para trazar el plan de trabajo a seguir en la investigación, es donde se une la fase conceptual de la investigación, como el planteamiento del problema, con la fase operativa, como el método e instrumentos de la investigación.

10.3. Métodos de investigación

Entre los métodos que se llevara cabo en el proyecto establecido son las siguientes:

10.3.1. Método Inductivo-Deductivo

Este método consiste en la obtención de conclusiones generales a través de premisas particulares donde presenta una serie de limitaciones. Su principal carencia consiste en que, a partir de la observación de fenómenos particulares se dificulta llegar a una verdad absoluta, por consiguiente, el método deductivo supone la extracción de resultados en base a una premisa que se considera como verdadera (Andrade, 2019).

El método inductivo y deductivo son diferentes tipos de razonamiento. La gran diferencia entre razonamiento inductivo y deductivo está en que el inductivo tiene como objetivo desarrollar una teoría; mientras que el deductivo, probar una teoría existen.

10.4. Técnicas de investigación

10.4.1. Entrevista

Según (Ardiaca, 2019), una entrevista es la conversación que sostienen dos o más personas que se encuentran en el rol de entrevistador y entrevistado, a fin de que el primero obtenga del segundo información sobre un asunto en particular.

La entrevista es una herramienta muy útil para recopilar información y obtener diferentes perspectivas sobre el tema relacionado de la empresa Agroquímicos. Al realizar la entrevista, fue importante de manera adecuada se realizó preguntas claras y concisas para obtener la información deseada.

10.4.2. Encuesta

Las encuestas son técnicas de investigación que se utilizan para la recolección de datos mayormente utilizados como cuestionarios en una muestra de la población. El objetivo de la encuesta es recopilar información acerca de las opiniones de las personas sobre un tema determinado. Al mismo tiempo, una encuesta puede relevar información pertinente acerca de las actitudes y comportamiento del segmento de personas encuestadas (Salas, 2020).

10.5. Instrumentos de investigación

10.5.1. Cuestionario

Define (García, 2020), que se debe aplicar preguntas de acuerdo a cada uno del componente del control interno COSO I la cual consiste como herramienta de recolección de datos en la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados, por ende, tiene como objetivo realizar un control interno en la parte contable de la empresa determinando las falencias encontradas para un mejoramiento adecuado.

En si el cuestionario depende del tipo de información que se requiere recopilar, esto consiste en un conjunto de preguntas por responder, las cuales deben siempre estar redactadas de la manera más clara posible, de modo de no prestarse a confusiones o malas interpretaciones. Sin embargo, el cuestionario también puede ser utilizado en el contexto de la investigación cualitativa, para recolectar información necesaria de la investigación planteada

10.6. Población y muestra

10.6.1. Población

Define (Moreno, 2022) la población es la totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrando un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina la población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a una investigación (pág. 180).

La población es el conjunto de los elementos de la totalidad del estudio que se está realizando.

Tabla 4 Población

POBLACIÓN	CANTIDADES
Propietario	1
Colaboradores	5
TOTAL	6

Elaborado por: Las autoras

10.6.2. Muestra

Según (Tamayo, 2020) el conjunto de operaciones que se realizan para estudiar la distribución de determinados caracteres en totalidad de una población universo, o colectivo partiendo de la observación de una fracción de la población considerada. Se usa muestra probabilística son aquellas donde todos los miembros de la población tienen la misma opción de conformarla.

11. ANÁLISIS Y DISCUSIÓN DE RESULTADOS

11.1. Entrevista dirigida al Gerente Propietario de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI - EXTENSIÓN “LA MANÁ”
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
PERIODO ACADÉMICO: ABRIL-AGOSTO 2023

Objetivo de la entrevista: Recopilar información para desarrollar el control interno en el área contable de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados, cantón La Maná.

Compromiso: De la manera más comedida, se solicita que responda la siguiente encuesta con respuestas que ayudarán a lograr los objetivos de trabajo de este estudio; Nos comprometemos a mantener la información proporcionada en estricta confidencialidad y expresamos el más sincero agradecimiento por el apoyo recibido.

Instrucción: Responda las preguntas del cuestionario adjunto con la mayor seriedad posible.

Guía/Formato de Entrevista

Nombre del Entrevistado:	Flavio Enrique Herrera Bonilla
Cargo	Propietario
Nivel de instrucción académica:	Bachiller
Hora de inicio	16:00
Hora de finalización:	16:45

Tabla 5 Entrevista estructurada

N°	Pregunta	Respuesta	Análisis
1	¿Cuál es el principal problema que posee actualmente el área contable de la empresa?	En la actualidad no se posee un problema en el área contable, el desarrollo de las operaciones las maneja la persona a cargo por medio de un sistema contable MORFEUS, ayuda evitar errores y daños económicos, sin embargo, es necesario que las personas encargadas tanto, contador como auxiliar sean más independiente del sistema.	De acuerdo a la interrogante del gerente menciono que no posee problemas en el área contable.
2	¿Dentro de la empresa se realizan control para determinar posibles problemas en cuanto a las actividades que se realizan dentro del área contable?	Los controles de ingresos y egresos, todo los documentos emitidos y recibidos se revisa la firma pertinente, tres personas encargadas de realizar el proceso, revisar, aprobar y ejecutar, es necesario que se realice diagnostico en el área contable con el fin de conocer los registros de las transacciones, que se manejen de manera transparente, honestidad y favor de la empresa.	Los diagnostico se hace solo el gerente, contador y auxiliar contable.
3	¿Se realizan reuniones de trabajo para evaluar el cumplimiento de metas y objetivos en el contable?	Mes a mes se realiza reuniones con el personal de trabajo de la empresa, tanto el administrativo como el operativo, para plantear los objetivos del mes alcanzar y las metas propuestas de manera verbal, con el único fin de mejorar las actividades de las diferentes áreas, principalmente	Se realiza las reuniones de manera mensual, para verificar los procesos, donde participan los empleados de la empresa, administrativo y operativo.

en el área contable.

- | | | | |
|---|--|---|--|
| 4 | ¿La empresa Agroquímicos Herreras y Asociados, realizan con frecuencia capacitaciones dirigido al personal laboral del área contable para ampliar conocimientos? | No, se ha capacitado el personal del área contable con las actualizaciones que presta sus servicios profesionales en esta área, solo se ha dictado capacitaciones eventuales. | No, se ha capacitado al personal del área contable. |
| 5 | ¿Las operaciones de desembolso o gastos están respaldadas por los documentos pertinentes y verificadas por el gerente? | Sí, todo documento recibido o emitido debe ser verificado por gerencia. Luego de las adquisiciones de bienes o servicios se hace las respectivas revisiones para corroborar que todo se efectuó como lo indica la documentación adecuada. Esto es indica que todo documento está respaldado con la firma pertinente. | Se, hace énfasis que es de gran importancia llevar este proceso correctamente para el registro de las operaciones en el sistema contable. |
| 6 | ¿Cree usted que un adecuado control interno permitirá mejorar las actividades dentro del Área Contable? | Es esencial un adecuado control interno en la empresa de Agroquímicos, que permita hacer los procesos de manera correcta, organizada y clasificando las actividades a realizar para que el personal rinda con eficiencia y eficacia. | El gerente señalo que es necesario implementar un control interno en la empresa, debido a que de esta manera se llevara una clasificación de las actividades a ejercer el personal administrativo y operativo. |
| 7 | ¿Cree usted que es necesario la aplicación de un manual de control interno para mejorar los procesos dentro del de área contable? | El uso de un manual de control interno en el área contable ayudaría a conocer de manera minuciosa los movimientos que se realizan en el área, verificando que estén siendo ejecutados de acuerdo a la política y normas contables, y evitar pérdidas, fraudes, negligencia, y este tipo de irregularidades afecte al cumplimiento del objetivo. | Es de gran importancia contar con un manual de control interno en la empresa y en especial en área contable, porque de esa manera se llevaría de manera organizada el control de las actividades que afecten al cumplimiento de los objetivos. |
| 8 | ¿La empresa cuenta con misión, Visión, políticas y manuales de control interno legalmente establecidas? | Existen reglamentos estipulados de manera verbal por parte de gerencia, pero no se los tiene en constancia física establecidos. | No, se cuenta con los reglamentos establecidos. |
| 9 | ¿Los empleados del área contable emiten de manera verbal o escrita las actividades | Por lo general presentan sus actividades de manera escrita para la constancia de sus labores | Emiten sus actividades realizadas de manera escrita como respaldo. |

que realizan?	realizadas.
10 ¿Usted considera importante la implementación de un manual de funciones y procedimientos para la mejora del área contable y minimizar los riesgos?	Un manual de funciones y procedimientos en el área contable, es indispensable y ayudaría al área contable, a establecer parámetros para controlar y prevenir los riesgos. Es de vital importancia un manual de funciones y procedimientos en el área contable.

Elaborado por: Las autoras

11.1.1. Resultado de la entrevista

11.1.1.1. Planificación

Con el fin de conocer la efectividad y eficacia de los colaboradores de la empresa. Se recolectar la información por medio de la entrevista para conocer la problemática que presenta el área contable, definiendo una serie de preguntas bien planteada por parte de las entrevistadoras, en la cual está encaminada a obtener los datos confiables, frente al tema de investigación que se llevó a cabo en Agronómicos Herrera y Asociados, la carencia de un control interno empresarial, con lleva que se presente las falencias de la organización a, mediano y largo plazo, el no poseer visión, misión y valores, se ve expuesto al cumplimiento de las actividades a realizar y generando inconvenientes, por no culminar el orden del día en las tareas otorgada, esta es la razón por la cual se hace un análisis de la empresa, para establecer reglamentos sobre la situación futura de Agroquímicos.

Un manual de funciones y procedimientos en el área contable es de vital importancia, que estén establecidos las funciones y procedimientos a realizar, para mejorar el desempeño de cada uno de los colaboradores en especial el área contable. Se aspira que la empresa alcance metas y objetivos planteados mediante una buena gestión organizada obteniendo como resultado un buen funcionamiento.

11.1.1.2. Organización

En la empresa la falta de un organigrama estructural, es notorio para el personal que no llevan de una manera organizada el desarrollo de las actividades, en el área contable cada uno

del personal conoce, sus responsabilidades a desempeñar, pero la carencia de un manual de funciones y procedimientos, escrito y documentado es de vital importancia por parte de la empresa. Con el único fin de que las metas planteadas sean ejercidas de manera clara, concisa e integra por parte del personal, de cumplimiento con la satisfacción de garantizar eficacia y eficiencia en las actividades a desarrollar.

11.1.1.3. Dirección

Ser un líder no es fácil, el influir en personas es elemental y trabajo arduo de constancia en el transcurso del tiempo, facilita a que se conlleve los procesos de la empresa a planificar, organizar tomando en cuenta que esta cuenta con la parte elemental como es Misión y Visión, al igual que la importancia de contar con el organigrama estructural donde se cuenta con el direccionamiento de las actividades como guía a desempeñar por parte de los empleados,

11.1.1.4. Control

La empresa Agronómicos Herrera y Asociados, ejercen las tareas encomendadas con profesionalismo y transparencia, mantienen una manera organizada, los documentos e informes que analizan sus puntos fuertes y débiles, la parte administrativa lleva un seguimiento, verificación de cumplimiento y la constancia de los trabajos realizados de manera correcta por parte del área contable generando competitividad en la empresa.

11.2. Tabulación a la encuesta aplicada a los empleados de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados

Encuesta realizada a:	Empleados de Agroquímicos Herrera y Asociados
Fecha:	22 de Mayo 2023

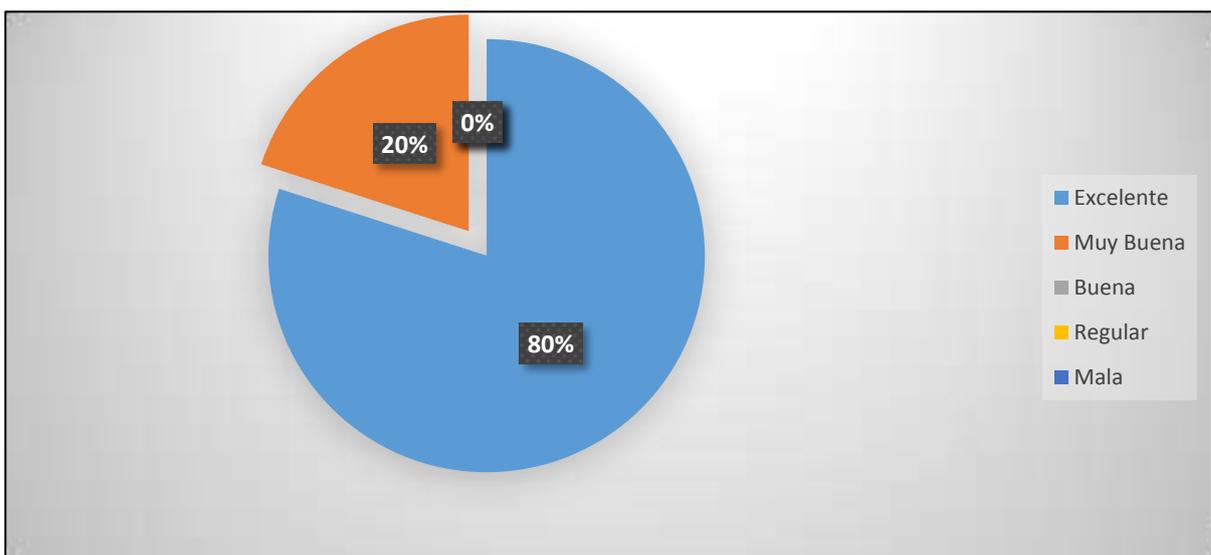
1- ¿Considera usted que el manual de control interno contable contribuirá con el mejoramiento de área contable?

Tabla 6 Considera usted que un manual de control interno contribuirá al área contable

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	3	60%
Muy Buena	2	40%
Buena	0	0%
Regular	0	0%
Mala	0	0%
TOTAL	5	100%

Elaborada por: Las autoras

Gráfico. 2 Considera usted que un manual de control interno contribuirá al área contable



Elaborado por: Las autoras

Análisis

De la encuesta aplicada el 100% de los empleados en la microempresa, con un 80% manifestaron que es excelente, un 20% respondieron que es muy bueno un manual de control interno contable contribuirá con el mejoramiento de área contable.

Interpretación

Un manual de control interno en la empresa contribuirá a la unificación de los criterios en la elaboración de las actividades y uniformidad en el trabajo, estandarizando los métodos de trabajo.

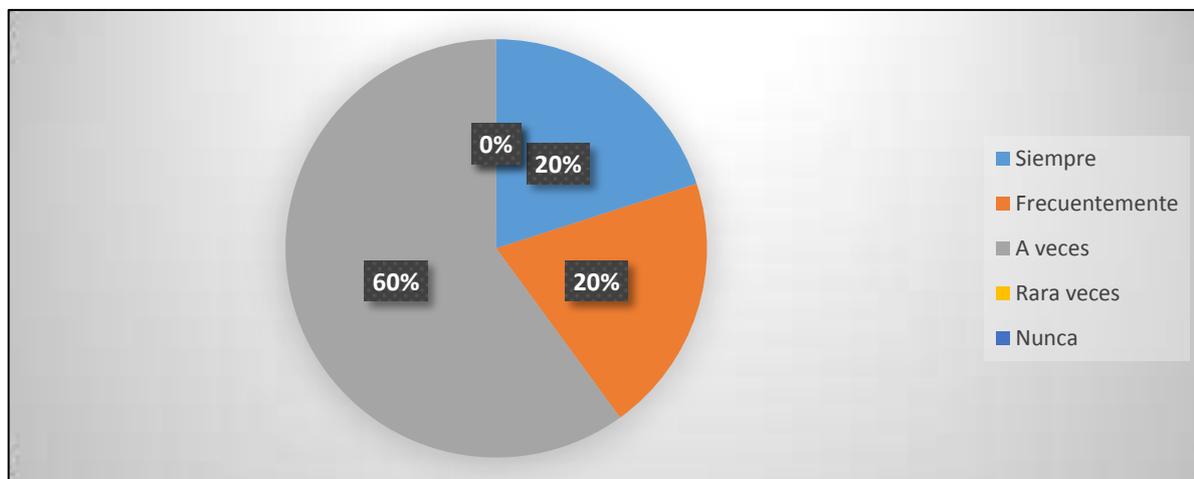
2- ¿Con que frecuencia la empresa realiza controles para minimizar los riesgos?

Tabla 7 La empresa realiza controles para minimizar los riesgos

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	1	20%
Frecuentemente	1	20%
A veces	3	60%
Rara veces	0	%
Nunca	0	%
TOTAL	5	100%

Elaborada por: Las autoras

Gráfico. 3 La empresa realiza controles para minimizar los riesgos



Elaborado por: Las autoras

Análisis

Se aplicó la encuesta al personal de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados con un 60% a veces realiza controles para minimizar los riesgos, 20% siempre se realiza controles en la empresa 20% frecuente se realiza controles.

Interpretación

Los controles permiten a la empresa identificar y evaluar los riesgos que pueden afectar su desempeño, y tomar medidas para prevenir o mitigar su impacto. Esto puede incluir la implementación de políticas y procedimientos, la capacitación de los empleados y la realización de auditorías internas.

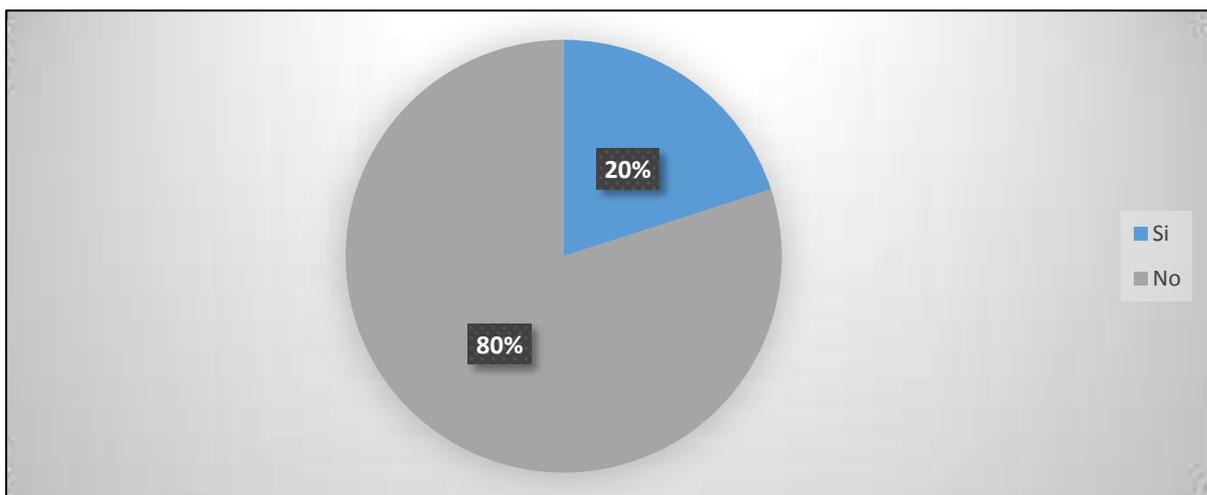
3- ¿Conoce la misión, visión, objetivos y metas institucionales de la empresa Agroquímico?

Tabla 8 Los empleados conoce Principios y valores de la empresa

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	2	20%
No	3	80%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Las autoras

Gráfico. 4 Los empleados conoce Principios y valores de la empresa



Elaborada por: Las autoras

Análisis

De la encuesta aplicada al personal parece que el 80% del personal encuestado manifestó no conocer los principios y valores institucionales de la empresa, mientras que el 20% restante afirmó conocerlos.

Interpretación

Es importante que los empleados conozcan y comprendan los principios y valores institucionales, ya que esto puede ayudar a mejorar su desempeño y a alinear sus acciones con los objetivos de la empresa, permitiendo definir la estructura y los objetivos de la empresa, así como su cultura, su papel en la sociedad y su forma de actuar ante cualquier decisión o problema.

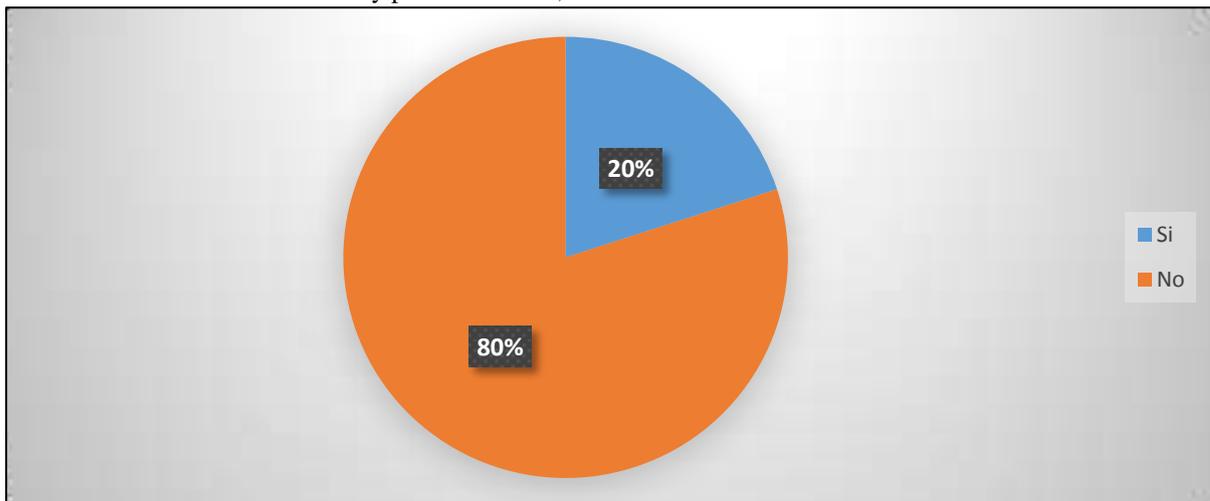
4- ¿Cuenta con funciones y procedimientos, contables establecidas?

Tabla 9 Cuenta con funciones y procedimientos, contables establecidas

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	1	20%
No	4	80%
TOTAL	5	100%

Elaborada por: Las autoras

Gráfico. 5 Cuenta con funciones y procedimientos, contables establecidas



Elaborado por: Las autoras

Análisis

De la encuesta aplicada a los empleados el 80% manifiesta que desconocen de si la empresa cuenta con funciones y procedimientos, contables establecidas, el 20% de la población, que si cuentan con funciones y procedimientos contables.

Interpretación

La empresa no cuenta con un sistema de control interno, corre el riesgo de incurrir en sobrecostos, deficiencias en la calidad y multas, por eso es de vital importancia, ya que tiene el propósito de ordenar, registrar y analizar los movimientos comerciales de manera sistemática en un periodo de tiempo determinado, proporcionando información veraz y oportuna, que permiten identificar la rentabilidad o pérdida

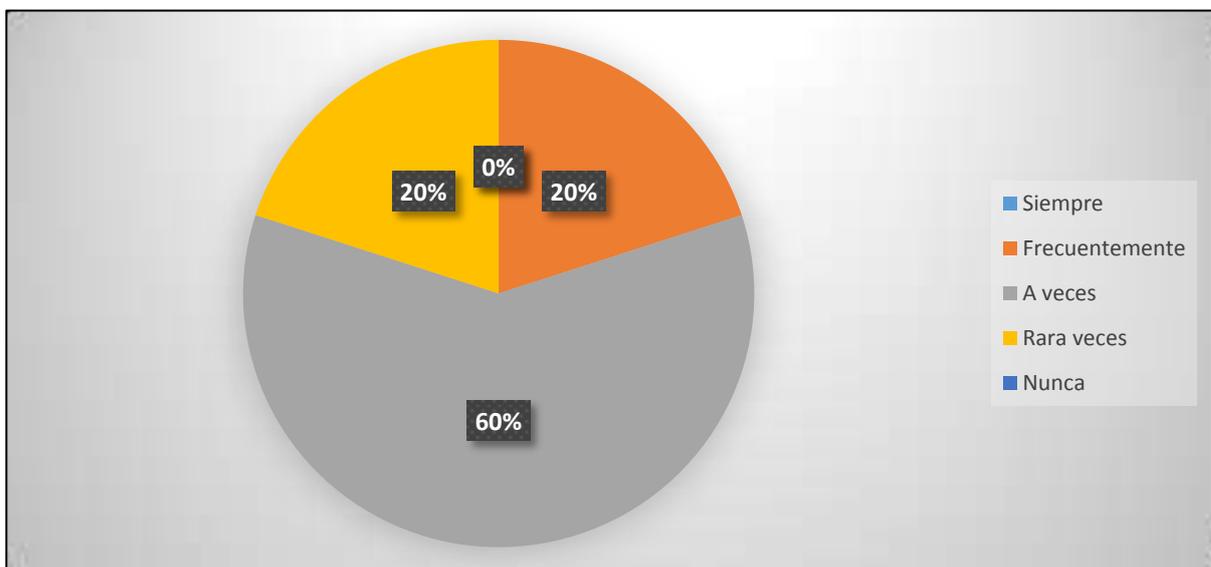
5- ¿Se encuentran definidos las funciones que usted realiza y sus procesos dentro de la empresa?

Tabla 10 Se encuentran definidos las funciones que usted realiza

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Frecuentemente	1	20%
A veces	3	60%
Rara veces	1	20%
Nunca	0	0%
TOTAL	5	100%

Elaborada por: Las autoras

Gráfico. 6 Se encuentran definidos las funciones que usted realiza



Elaborada por: Las autoras

Análisis

De la encuesta aplicada el 60% de los encuestado manifestaron que a veces definen sus funciones de manera verbal, un 20% mencionaron que hay frecuencia que definen las funciones y procesos que se realiza, mientras el otro 20% respondieron que a veces definen las funciones de las actividades a realizar, dentro de la empresa.

Interpretación

El tener bien definido las funciones y procesos es un aspecto clave y prioritario para toda la empresa que aspira a mejorar constantemente sus resultados, facilitando toma de decisiones y eliminando actividades que no aportan ningún valor a la empresa.

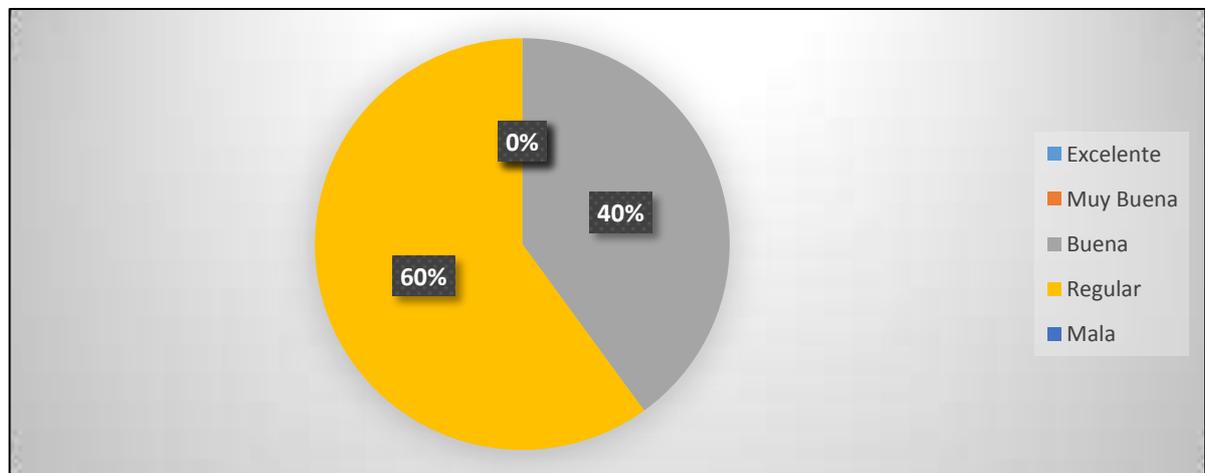
6.- ¿Cómo calificaría los seguimientos que hace la organización para el adecuado control de las actividades contables?

Tabla 11 Cómo califica los seguimientos que hace la empresa en el área contable

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Excelente	0	0%
Muy Buena	0	0%
Buena	2	40%
Regular	3	60%
Mala	0	0%
TOTAL	5	100%

Elaborada por: Las autoras

Gráfico. 7 Cómo califica los seguimientos que hace la empresa en el área contable



Elaborada por: Las autoras

Análisis

La población encuestada, de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados con un 60% arrojó que es regular, mientras que con un 40% se manifestó que es Buena la calificación que le dan a la empresa por los seguimientos que hace la organización para el adecuado control de las actividades contables.

Interpretación

Es donde la empresa establece el conjunto de acciones que se llevarán a cabo para la comprobación de la correcta ejecución de las actividades del proyecto establecidas en la planificación del mismo, los empleados de Agroquímico Herrera \$ Asociados mencionan que es regular.

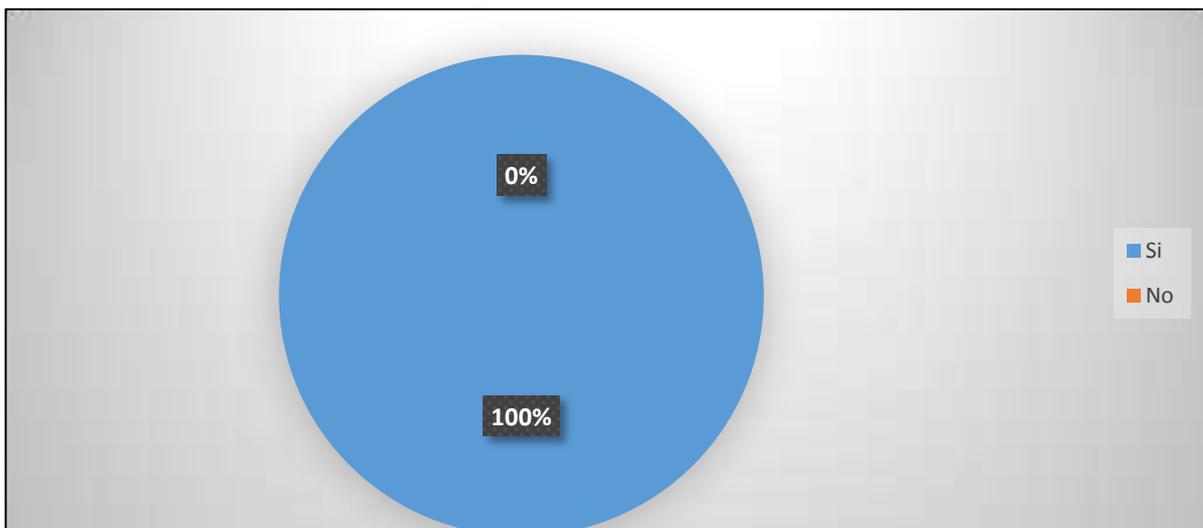
7.- ¿Cree usted que un adecuado control interno mejorará las actividades dentro del área contable de la empresa?

Tabla 12 Un adecuado control interno mejorará las actividades

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	5	100%
No	0	0%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Las autoras

Gráfico. 8 Un adecuado control interno mejorará las actividades



Elaborado por: Las autoras

Análisis

La población encuestada el 100% manifestó que un adecuado control interno mejorará las actividades dentro del área contable de la empresa.

Interpretación

Un adecuado control interno, puede prevenir de manera oportuna las incorrecciones en las cuentas contables de la empresa y por consiguiente en los estados financieros, estableciendo políticas contables significativas, que dé como resultado eficiencia en las operaciones, reduciendo de esta manera los posibles riesgos

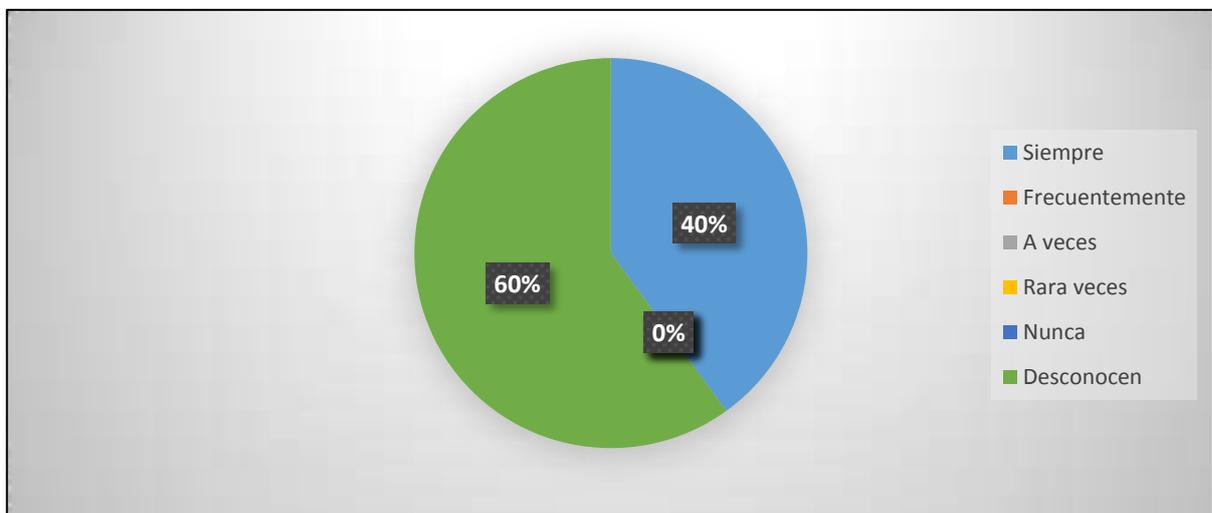
8.- ¿Se realizan los controles respectivos en el área contable?

Tabla 13 Realizan controles respectico en el área

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	2	40%
Frecuentemente	0	0%
A veces	0	0%
Rara veces	0	0%
Nunca	0	0%
Desconocen	3	60%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Las autoras

Gráfico. 9 Realizan controles respectico en el área



Elaborado por: Las autoras

Análisis

De la encuesta aplicada a la población el 60% del encuestado mencionaron, que desconocen si en el área contable existen controles, el 40% respondieron que si existe controles.

Interpretación

Este permite que en la empresa ejecute sus operaciones de forma eficiente, proteja sus recursos y presente información financiera oportuna y confiable, la finalidad de un sistema de control es conseguir, mediante la manipulación de las variables de control, un dominio sobre las variables de salida, de modo que estas alcancen unos valores prefijados.

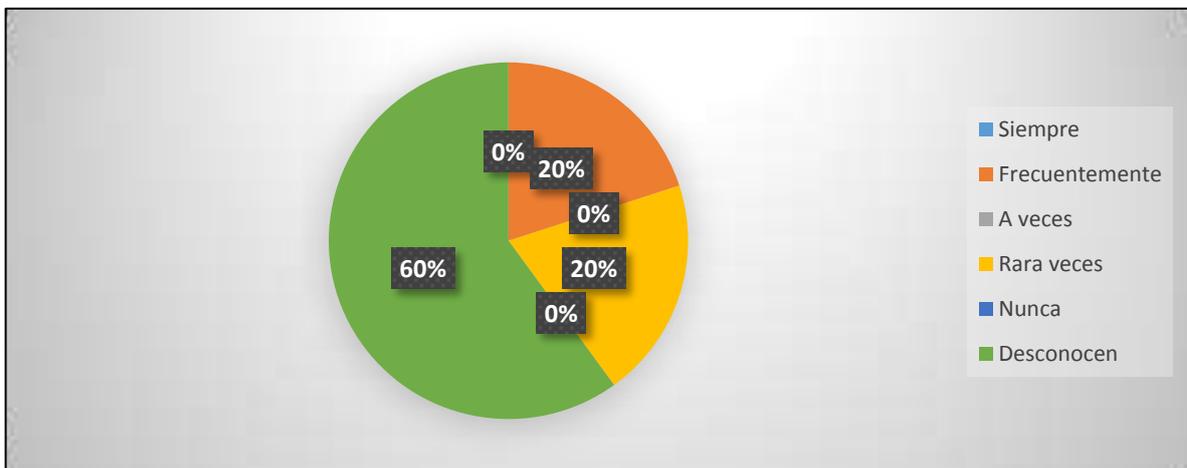
9.- ¿Se establece dentro de la empresa la distribución de funciones del personal que labora en el área contable?

Tabla 14 La empresa distribuye las funciones del personal que labora en el área contable

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Siempre	0	0%
Frecuentemente	2	20%
A veces	0	0%
Rara veces	1	20%
Nunca	0	0%
Desconocen	3	60%
TOTAL	5	100%

Elaborado por: Las autoras

Gráfico. 10 La empresa distribuye las funciones del personal que labora en el área contable



Elaborado por: Las autoras

Análisis

De la encuesta aplicada a la población respondieron que el 60% dijeron que desconocen de que se distribuyan las funciones en el área de contable, un 20%, manifiesta que con frecuencia se indica las funciones a cumplir y el otro 20% que rara veces.

Interpretación

La principal función del contable es registrar todas las operaciones económicas que se lleven a cabo en la empresa, esto incluye el registro de gastos e ingresos, además de cerciorarse de que las mismas transacciones tienen legalidad y se registran siguiendo un marco legal estándar.

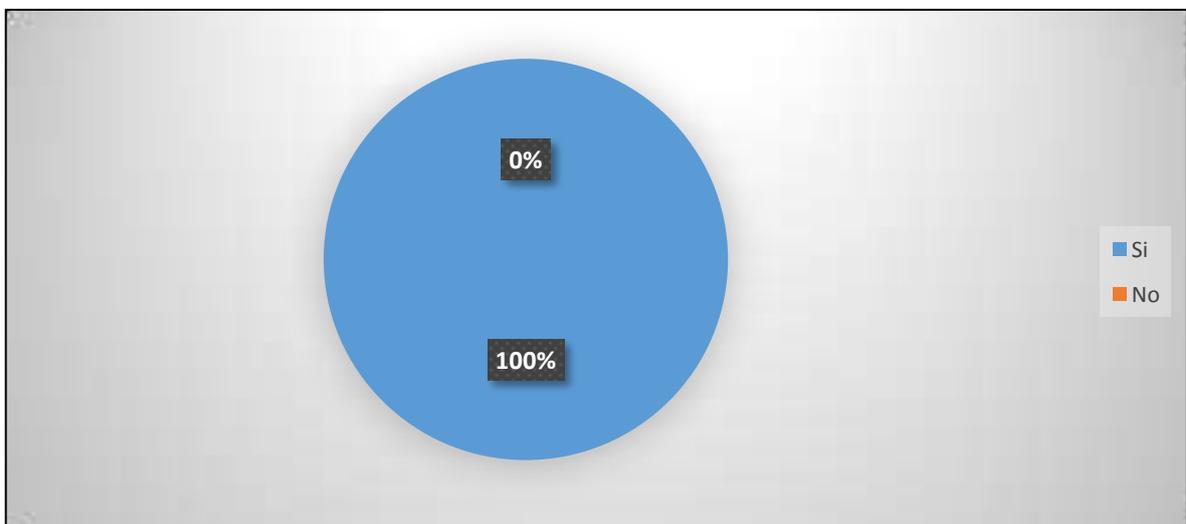
10.- ¿Considera usted conveniente que la organización deba tener un manual escrito que contenga de las funciones y procedimientos?

Tabla 15 Considera que tener un manual escrito que contenga las funciones y procedimientos

OPCIONES	FRECUENCIA	PORCENTAJE
Si	5	5
No	0	0
TOTAL	5	5

Elaborado por: Las autoras

Gráfico. 11 Considera que tener un manual escrito contenga las funciones y procedimientos



Elaborado por: Las autoras

Análisis

De la encuesta aplicada el 100% de la población consideran que conveniente que la organización deba tener un manual escrito que contenga las políticas y procedimientos.

Interpretación

Los manuales de procedimiento son una herramienta vital para las empresas porque allí se plasman y especifican funciones, aspectos legales, procedimientos y controles para garantizar la realización de las tareas de manera eficaz y segura.

Tabla 16 Resultados Negativos de la encuesta

RESULTADOS NEGATIVO

El personal, considera que un manual de control interno contable contribuirá con el mejoramiento de área contable

El no mantener controles con frecuencia en la empresa no minimizan riesgos

En la empresa Agroquímicos no se encuentran definidos las funciones y procesos que realizan los colaboradores

No contar, con principios y valores en la empresa no alcanzan objetivos y metas

No le dan una calificación excelente a los seguimientos que hace la organización para el adecuado control de las actividades contables

Consideran que un adecuado control interno mejorase sus actividades a realizar en la empresa

No, distribuyen las funciones del personal que labora en el área contable

Elaborada por: Las autoras

11.3. Matriz FODA

Es una herramienta diseñada para comprender la situación de una negocio o empresa a través de una lista de fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas que son fundamental para las decisiones futura de la misma.

Integración de equipo de trabajo. - Mediante una reunión con los colaboradores de la empresa de Agroquímicos Herrera y Asociados, se realizó la elaboración de la matriz FODA, cada uno del presente apporto con lluvias de idea, opiniones, criticas, comentarios, alineados desde el punto fuerte hasta el más débil de la empresa.

Propuesta de fortaleza. - Al momento que se crearon las fortalezas, se procedió a darle una calificación de manera numérica del 10 al 1, donde 10 es importante y 1 menos importante, de esa manera se eligió en junto al trabajo de equipo, las fortalezas para la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados, Cantón La Maná.

Tabla 17 Propuesta de fortaleza

EQUIPO DE TRABAJO						PROPUESTAS DE FORTALEZAS
1	2	3	4	5	Total	
10	8	9	8	9	44	Imagen institucional
9	6	7	8	7	37	Estabilidad laboral
8	7	5	9	7	35	Ampliar la comercialización a lugares aledaños
7	7	5	6	8	33	Productos de calidad
10	8	7	9	7	41	Agilidad para aprender nuevos requerimientos contable.
8	7	9	6	8	38	Posee distribuidores para sus productos a nivel nacional

Elaborado por: Las autoras

Propuesta de debilidad. - Las debilidades se precedieron a darle una calificación de manera numérica del 10 al 1, donde 10 es importante y 1 menos importante, de esa manera se eligió las debilidades en conjunto con un equipo de trabajo para la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados, Cantón La Maná.

Tabla 18 Propuesta de debilidades

EQUIPO DE TRABAJO						PROPUESTAS DE DEBILIDADES
1	2	3	4	5	Total	
10	8	10	7	8	43	No existe indicadores de medición y seguimiento de proceso
9	8	7	9	6	39	No contar con un manual de control interno
6	7	4	5	8	30	Falta de comprobante de gastos
10	8	10	8	9	45	No contar con una página web
10	8	7	9	8	42	Falta de apoyo para regularizar a la empresa.
8	7	9	6	7	37	Falta de motivación a empleados

Elaborada por: Las autoras

Propuesta de oportunidades

A las oportunidades, se le procedió de la misma manera a darle una calificación del 10 al 1, donde 10 es importante y 1 menos importante, de esa manera se eligió las oportunidades para la empresa.

Tabla 19 Propuesta de oportunidades

EQUIPO DE TRABAJO						PROPUESTAS DE OPORTUNIDADES
1	2	3	4	5	Total	
10	8	10	7	6	41	Implementación de la tecnología
7	8	7	7	8	37	Acceso a información actualizada
6	7	4	5	7	29	Oportunidad de inversiones en el mercado
10	9	10	8	8	45	Crecimiento de fuente de trabajo
10	8	7	9	9	43	Expansión de operación
8	7	9	6	8	35	Adecuada atención al cliente

Elaborada por: Las autoras

Propuesta de amenazas

Las amenazas se procedieron de la misma manera a darle una calificación del 10 al 1, donde 10 es importante y 1 menos importante, como equipo valoraron la importancia de elegir de esta manera las amenazas.

Tabla 20 Propuesta de amenazas

EQUIPO DE TRABAJO						PROPUESTAS DE AMENAZAS
1	2	3	4	5	Total	
7	8	10	9	8	42	Temor hacia organismos gubernamentales por incumplimiento de obligaciones fiscales.
6	7	9	8	7	37	Desastres naturales
10	9	8	9	7	43	Actualización de los nuevos requerimientos contables y financieros
7	8	9	8	9	41	Crecimiento de la competencia
8	7	10	10	9	44	Poder de negociación de los proveedores
7	6	7	5	8	33	Inseguridad social por el aumento de la delincuencia.

Elaborado por: Las autoras

Tabla 21 Matriz FODA

<p>FORTALEZA</p> <ul style="list-style-type: none"> • Imagen institucional • Agilidad para aprender nuevos requerimientos contable. • Posee distribuidores para sus productos a nivel nacional • Ampliar la comercialización a lugares aledaños. • Estabilidad laboral • Productos de calidad 	<p>DEBILIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • No contar con una página web • No existe indicadores de medición y seguimiento de proceso • Falta de apoyo para regularizar a la empresa. • No contar con un manual de control interno • Falta de motivación a empleados • Falta de comprobante de gastos
<p>OPORTUNIDADES</p> <ul style="list-style-type: none"> • Crecimiento de fuente de trabajo • Expansión de operación • Implementación de la tecnología • Acceso a información actualizada • Adecuada atención al cliente • Oportunidad de inversiones en el mercado 	<p>AMENAZAS</p> <ul style="list-style-type: none"> • Poder de negociación de los proveedores • Actualización de los nuevos requerimientos contables y financieros • Temor hacia organismos gubernamentales por incumplimiento de obligaciones fiscales. • Crecimiento de la competencia • Desastres naturales • Inseguridad social por el aumento de la delincuencia.

Elaborado por: Las autoras

Análisis FODA

El análisis FODA, es una herramienta de planificación estratégica que útil para la empresa porque nos permite evaluar los puntos fuertes, débiles, interno y externo de empresa Agroquímicos para afrontar los cambios oportunidades y amenazas a partir de las fortalezas, debilidades internas. Tanto las fortalezas como las debilidades son internas para la empresa, por lo que es posible actuar directamente sobre ellas. En cambio, las oportunidades y las amenazas son externas, y solo se puede tener injerencia sobre ellas modificando los aspectos internos.

Al realizar un análisis FODA, dentro de la empresa se puede identificar sus ventajas competitivas en el área para la mejora, está aprovechando las oportunidades y minimizando las amenazas, para comprender la situación actual y desarrollar estrategias para el futuro, en cambio las fortalezas son las características que le dan a la empresa una ventaja competitiva a diferencia de las debilidades, estas representan donde la empresa debe mejorar. El análisis FODA es importante, honestidad y realidad sobre los análisis internos y externo, que estos no son una solución, sino una herramienta para que la Empresa Agroquímicos Asociado, pueda tomar decisiones informadas y desarrollar estrategias efectivas.

Tabla 22 Propuesta de Fortalezas y debilidades

PROPUESTAS DE FORTALEZAS	PROPUESTAS DE DEBILIDADES
F1: Imagen institucional	D1: No contar con una página web
F2: Agilidad para aprender nuevos requerimientos contable.	D2: No existe indicadores de medición y seguimiento de proceso
F3: Posee distribuidores para sus productos a nivel nacional	D3: Falta de apoyo para regularizar a la empresa.
F4: Publicidad en redes sociales e internet.	D4: No contar con un manual de control interno
F5: Estabilidad laboral	D5: Falta de motivación a empleados
F6: Productos de calidad	D6: Falta de comprobante de gastos

Elaborado por: Las autoras

Análisis interno

Los elementos internos corresponden a las fortalezas y debilidades que se tienen respecto a la disponibilidad de recursos de capital, personal, activos, calidad de producto,

estructura interna y de mercado, percepción de los consumidores, para poder adoptar las herramientas estratégicas pertinentes y poder adquirir así un nivel de resultados óptimo.

Fortaleza. - Las fortalezas hacen referencia a las iniciativas interna que funcionan bien dentro de la empresa, comprendiendo la expresión de lo que ya funciona, siendo representada por los puntos más fuertes siendo los elementos que le permiten a una empresa destacar en un mercado, a veces por encima de sus competidores, y que sin duda alguna la potencian.

Debilidades. - Las debilidades en la empresa representan los defectos, carencias o vicios que ocurren dentro de la organización y la colocan en un punto desfavorable en comparación con sus competidores. Son elementos internos que se causan por varios factores que pone en desventaja a la empresa.

PROPUESTAS DE OPORTUNIDADES	PROPUESTAS DE AMENAZAS
O1: Implementación de la tecnología	A1: Temor hacia organismos gubernamentales por incumplimiento de obligaciones fiscales.
O2: Acceso a información actualizada	A2: Desastres naturales
O3: Oportunidad de inversiones en el mercado	A3: Actualización de los nuevos requerimientos contables y financieros
O4: Crecimiento de fuente de trabajo	A4: Crecimiento de la competencia
O5: Expansión de operación	A5: Poder de negociación de los proveedores
O6: Adecuada atención al cliente	A6: Falta de capacitación a los colaboradores de la empresa

Elaborado por: Las autoras

Análisis Externo. - Se trata de identificar los factores fuera de la empresa, específicamente situaciones y acontecimientos pueden ser cambios en los mercados, sociedad o cualquier elemento fuera del control de la empresa que no se puede controlar.

Oportunidades. - Las oportunidades de una empresa son aquellos factores externos a la empresa representan un panorama positivo para que la compañía genere una acción que le reditúe e impulse su negocio

Amenazas. - Una amenaza externa se refiere al riesgo de que la empresa sea explotada por una fuente externa utilizando, gusanos, correos electrónicos y credenciales robadas, la misma podría incluir factores como la competencia, en el mercado entre otros.

11.4. Evaluación de control interno de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados

Para determinar la situación actual de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociado, se realizó un cronograma de actividades para el desarrollo de control interno, de manera ordenada y clara para ser entendible cada punto dentro de la empresa y determinar el nivel de funcionamiento.

Tabla 23 Cronograma de actividades de control interno

CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE CONTABILIDAD	
REF/	CONTENIDO
FASE I: Conocimiento Preliminar	
CP	Carta De Presentación
CC	Carta De Compromiso
PGA	Plan general de Control interno
FASE II: Planificación específica	
AC	Programa de la fase II
AC-1	Evaluación de control interno
AC-2	Medición de Riesgo de Control interno
AC-3	Presentación del hallazgo de Control Interno
FASE III: Resultados	
AD	Programa de control interno Fase III
AD-1	Informe de control interno

Elaborado por: Las autoras

Las marcas de auditoría que se utilizaran son las siguientes.

Tabla 24 *Marcas de auditoría*

MARCAS	SIGNIFICADO
€	Hallazgo
Σ	Socializado
®	Revisado
✓	Verificado

Elaborado por: Las autoras

	<p>AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA</p>	PTA: CP
		Marca = ✓
		Fecha= 22/05/2023
		Auditor P.A.V.M Q.A.A.M

CARTA DE PRESENTACIÓN

La Maná, 22 de mayo 2023

Sr, Flavio Enrique Herrera Bonilla

EMPRESA AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS.

Presente.

De mi consideración.

Mediante el presente comunico que según el acuerdo de ambas partes, se preside a aplicar una evaluación de control interno en la **EMPRESA AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS**, correspondiente al periodo que se estima del 22 de mayo al 17 julio del año 2023, tiene como finalidad de realizar un informe con los hallazgos encontrados en el área contable, el mismo que se llevará a cabo con las normas y principios y técnicas de control que se efectuará mediante pruebas de campo, revisión de documentos, análisis de los procesos e información operativa, que nos permita obtener evidencias suficientes y

pertinentes para sustentar nuestro informe de control interno.

La evaluación de control interno se llevará de estricta confidencialidad. Al mismo tiempo se potencia en descubrir las posibilidades que beneficien a la institución que será evaluada para poder determinar recomendaciones que sean útil oportunas en la misma.

Confiando que la propuesta planteada cumpla con los objetivos, que se han fijado por las necesidades de la institución, estamos en disposición de aclarar dudas que pudieran existir en relación a la propuesta.



Pilatasig Ayala Verónica Mercedes
C.I 0504339250



Quiñonez Anzules Aeleen Mabel
C.I 1250212790

Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 22/05/2023
	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	PTA: CC
		Marca = ✓
		Fecha= 22/05/2023
		Auditor P.A.V.M Q.A.A.M

CARTA DE COMPROMISO

La Maná, 22 de mayo 2023

Sr, Flavio Enrique Herrera Bonilla

EMPRESA AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADO

Presente.

De mi consideración.

Por medio del presente, tengo el placer el agrado de confirmar la aceptación y compromiso, de proceder a evaluar el control interno de la empresa dentro del área contable en el tiempo estimado del periodo 2022, el objetivo es mejorar la eficiencia y eficacia de las operaciones, asegurar la confiabilidad de la información financiera y cumplir con las leyes y regulaciones aplicables. Conocer las funciones y procedimientos de la empresa que permite identificar áreas y mejorar el diseño de un modelo de control interno que se ajuste a las necesidades específicas de la empresa, que se llevará a cabo con el propósito de conocer las funciones de los procesos del personal de contabilidad del día 22 de mayo, al 17 de julio 2023, la misma que ayudará a las expectativas a corto, mediano y largo plazo.

El control interno se llevará a cabo por medio de los 5 componentes de COSO I, dichos componentes están diseñados para implementar un sistema de control interno, cuyo objetivo es aclarar los requerimientos del control interno que se acogen a 5 principios: la relevancia de la integridad y los valores éticos de la administración, la adecuada asignación de las responsabilidades y la importancia de las políticas en el área.

Para determinar el proceso en el área contable se requiere la información que se pueda brindar por parte de la empresa para conocer si sus actividades están siendo desarrolladas de manera eficiente y eficaz.



Sr. Flavio Enrique Herrera Bonilla
Gerente Propietario



Ing. Jaqueline Sornoza
Contador

Verificado:	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 22/05/2023
	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	PTA: PGCI
		Marca = ✓
		Fecha= 22/05/2023
		Auditor P.A.V.M Q.A.A.M

PLAN GENERAL DE CONTROL INTERNO

RESEÑA HISTÓRICA

La empresa Agroquímicos Herrera y Asociados ubicada en cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, fue creada en el año de 1998 el primer local inaugurada fue en el cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, la cual fue constituida por iniciativa familiar con altos valores morales y se ha mantenido bajo esa premisa hasta la actualidad, se dedica a la comercialización de insumos agrícolas como insecticidas, herbicidas, fungicidas y nematocidas. También incluyen fertilizantes sintéticos, hormonas y otros agentes químicos de crecimiento, y concentrados de estiércol animal, registrada bajo el Ruc: 050170086001, el actual contribuyente aporta al SRI desde el año 1999 un total de 23 años.

Tras varios años de actividades y contando con las posibilidades de expandirse conociendo perfectamente las necesidades del mercado agrícola, decidió apertura su segundo local en

el año (2006) Ubicada en Cantón La Maná, Provincia de Cotopaxi/Parroquia el Triunfo.

MOTIVO DEL EXAMEN

Esta evaluación ayudará a reducir las falencias que se han presentado por la carencia en los procesos de controles internos y otros aspectos que permitirán el crecimiento de la empresa. La información que brinda la evaluación de control interno es la base para la información financiera en el área contable, esta obliga a ordenar, mejorar los procesos mediante un manual de funciones, políticas procedimientos, generando eficiencia y eficacia operativa y mejores prácticas en las actividades designadas.

OBJETIVO DEL EXAMEN

Estudiar y evaluar el control interno mediante COSO I con la finalidad de emitir un informe detallado de los hallazgos encontrados en el área contable que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones con un dictamen profesional.

MÉTODO DE CONTROL INTERNO

La evaluación del control interno implica la interpretación de los resultados obtenidos de la aplicación de los métodos de evaluar que es de una manera minuciosa del cumplimiento de normas, funciones, y procedimientos operativa implantando por gerencia.

El sistema a usar de los resultados en la evaluación de Control Interno dependerá de la persona que lleve a cabo la investigación y el objetivo específico. La persona que es encargada es la única que deberá influir en la evaluación considerando su enfoque personal en el área o área que la institución o empresa puso a su consideración para indagar en la información necesaria.

ALCANCE DEL EXAMEN

El alcance de esta evaluación de control interno en la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados, se determinó un periodo comprometido para la revisión de toda información que pueda determinar. Para ello se solicitará dicha información al representante legal de la empresa.

Tabla 25 Estructura de técnicas / instrumentos aplicar

Estructura	
Gerente General	Empleados

Elaborado por: Las autoras

RECURSOS A UTILIZARSE

- Gerente general
- Área Contable

RECURSO MATERIAL

- Laptop
- Folio
- Esferos
- Borradores

TIEMPO ESTIMADO

Los días en la que se llevaran a cabo la evaluación de control interno, con el equipo de investigadoras en el área contable con el personal en general los registros, la revisión de documentación y la elaboración de los informes se estima un tiempo de 41 días laborables la cual se culmina el proceso de control interno en la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados.

Verificado:	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 22/05/2023
--------------------	---	---------------------------------------



EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO



CONTROL INTERNO

Este documento Sistema de Control Interno es parte integrante de todo material de trabajo, para cualquier investigación en Herrera y Asociados. No debe ser utilizado para fines ajenos a los fines para los cuales fue creado. Cualquier uso no autorizado será considerado una falta grave y será sancionado de acuerdo a las políticas de la empresa.

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
EXTENSIÓN LA MANÁ



Aplicado a:

**Al personal de la empresa.
LA MANÁ – AGOSTO 2023**

11.5. Evaluación de control interno de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados

	<p>AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA</p>	PTA: AC Pag. 1/1
		Marca = √
		Fecha= 05/06/2023
		Auditor P.A.V.M Q.A.A.M
AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS		

Objetivo

- Aplicar el control interno mediante COSO I, en el área contable para el análisis de eficiencia y eficacia, en la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados.

Tabla 26 Cronograma de evaluación de control interno

Nº	ACTIVIDAD	FECHA	REF.PT	Nº HORAS
1	Evaluación de control interno	05/06/2023	AC-1	6
2	Medición de Riesgo de Control interno	06/06/2023	AC-2	5
3	Presentación de los hallazgos de Control Interno	12/06/2023	AC-3	4
TOTAL DE HORAS				15

Fuente: Propia

Elaborado por: Las autoras

Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 05/06/2023
	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	PTA: AC-1 Pág. 1/5
		Marca = ✓
		Fecha= 05/06/2023
		Auditor = P.A.V.M Q.A.A.M

Tabla 27 Cuestionario Ambiente Control

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO				
Componente: Ambiente de Control				
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Los valores que la empresa desea inculcar son transmitidos por parte de la dirección?	X		
2	¿La empresa Agroquímicos Herrera y Asociado posee un manual de procedimiento o reglamento interno?		X	H1. No posee un reglamento interno solo se lo realiza de manera verbal ☹
3	¿La empresa cuenta con el personal suficiente, capacitado y dispuesto a cumplir metas y objetivos?	X		
4	¿Cuenta agroquímicos Herrera y Asociado con principios y valores?		X	H2: La empresa no cuenta con principios y valores definido ☹
5	¿La empresa sostiene políticas respecto a relaciones integras entre empleados?	X		
6	¿La empresa de Agroquímicos Herrera y Asociado, se propone actividad para el logro de la visión?	X		
7	¿Se desarrolla el trabajo participativo entre el área contable con las demás áreas?	X		
8	¿Se valora el perfil profesional de los colaboradores del área contabilidad?	X		
9	¿Se aplican las debidas sanciones basadas en sus funciones del área de contabilidad?	X		
10	Se mantiene una planificación actualizada para el cumplimiento de los procesos del área de contabilidad.	X		
TOTAL		8	2	

Elaborada por: Las autoras

Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 05/06/2023
-------------------------	---	---------------------------------------

	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS	PTA: AC-2 Pág. 1/7
	RUC: 0501700876001	Marca = ✓
	DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y	Fecha= 06/06/2023

	MEDARDO ÁNGEL SILVA	Auditor= P.A.V.M Q.A.A.M															
NIVEL DE CONFIANZA Componente (ambiente de control)																	
AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS																	
<table border="1"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">ALTO</td> <td style="background-color: green;">MODERADO</td> <td style="background-color: red;">BAJO</td> </tr> <tr> <td>75% - 100%</td> <td>50% - 74%</td> <td>15% - 49%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red;">BAJO</td> <td style="background-color: green;">MODERADO</td> <td style="background-color: yellow;">ALTO</td> </tr> <tr> <th colspan="3">RIESGO DE CONTROL</th> </tr> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			ALTO	MODERADO	BAJO	75% - 100%	50% - 74%	15% - 49%	BAJO	MODERADO	ALTO	RIESGO DE CONTROL		
NIVEL DE CONFIANZA																	
ALTO	MODERADO	BAJO															
75% - 100%	50% - 74%	15% - 49%															
BAJO	MODERADO	ALTO															
RIESGO DE CONTROL																	
<p>NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/P * 100\% = 80\%$</p> <p>RIESGO DE CONTROL = $PT - CT = 20\%$</p> <p>CALIFICACIÓN DEL RIESGO: BAJO</p> <p>CALIFICACIÓN DE CONFIANZA: MODERADO</p>																	
Análisis																	
<p>A través de la evaluación por medio del sistema COSO I, en el análisis del primer componente que es el ambiente de control nos refleja el Nivel de Confianza con un 80 % la misma que nos representa como ALTO mientras que el nivel de riesgo es de 20 % que nos arroja como BAJO, esto se debe a que la empresa no cuenta con valores y principios definidos.</p>																	
Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 06/06/2023															

	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS	PTA: AC-1 Pág. 2/5
	RUC: 0501700876001	Marca = ✓
	DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA	Fecha= 05/06/2023

	MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Auditor = P.A.V.M Q.A.A.M
--	---	--

Tabla 28 Cuestionario de Evaluación Riesgo**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO****Componente:** Evaluación de riesgo

N°	PREGUNTAS	SI	N O	OBSERVACIÓN
1	¿El personal contable se encuentra comprometido con su trabajo?	X		
2	¿La gerencia ha establecido quienes participan en el análisis de riesgo interno y externos?	X		
3	¿Existe supervisión y evaluación de los riesgos habitualmente?	X		
4	¿El personal tiene conocimiento de los niveles jerárquicos, responsabilidades y autoridad de los colaboradores de la empresa?	X		
5	¿Se les presta capacitación al área contable con regularidad?		X	H3. No, se presta capacitación a los colaboradores del área contable. ☹
6	¿El personal que se contrata se capacita adecuadamente para que porte al ritmo de crecimiento?	X		
7	¿Los estudios de los riesgos anteriores, actuales y futuros se pueden evaluar en el área contable?		X	H4. Desconocimiento de los riesgos. ☹
8	¿Se cuenta con algún instrumento para la evolución de riesgo?	X		
9	¿Son clasificados los riesgos debido al nivel de importancia?	X		
10	¿Se han identificado en la empresa las tareas de alto riesgo de que se cometan irregularidades, tales como fraude o actos de corrupción?		X	H5. No, hay identificación de tareas de alto riesgo en la empresa. ☹
TOTAL		7	3	

Elaborada por: Las autoras

Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 05/06/2023
	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS	PTA: AC-2 Pág. 2/7
	RUC: 0501700876001	Marca = ✓
	DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA	Fecha= 06/06/2023

	MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Auditor= P.A.V.M Q.A.A.M															
NIVEL DE CONFIANZA Componente (Evaluación de riesgo)																	
AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADO																	
<table border="1" style="margin: auto;"> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center;">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">ALTO</td> <td style="background-color: green;">MODERADO</td> <td style="background-color: red;">BAJO</td> </tr> <tr> <td>75% - 100%</td> <td>50% - 74%</td> <td>15% - 49%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red;">BAJO</td> <td style="background-color: green;">MODERADO</td> <td style="background-color: yellow;">ALTO</td> </tr> <tr> <td colspan="3">RIESGO DE CONTROL</td> </tr> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			ALTO	MODERADO	BAJO	75% - 100%	50% - 74%	15% - 49%	BAJO	MODERADO	ALTO	RIESGO DE CONTROL		
NIVEL DE CONFIANZA																	
ALTO	MODERADO	BAJO															
75% - 100%	50% - 74%	15% - 49%															
BAJO	MODERADO	ALTO															
RIESGO DE CONTROL																	
<p>NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/P * 100\% = 70\%$</p> <p>RIESGO DE CONTROL = $PT - CT = 30\%$</p> <p>CALIFICACIÓN DEL RIESGO: BAJO</p> <p>CALIFICACIÓN DE CONFIANZA: MODERADO</p>																	
Análisis																	
<p>A través de la evaluación por medio del sistema COSO I, en el análisis detectado nos refleja el Nivel de Confianza con un 70% lo cual se considera como MODERADO, y el nivel de riesgo con 30% que es considerado BAJO. Esto se debe a las debilidades detectadas en la evaluación de riesgos por el desconocimiento que tiene la empresa sobre los riesgos.</p>																	
Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 06/06/2023															

	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS	PTA: AC-1 Pág. 3/5
	RUC: 0501700876001	Marca = ✓
	DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA	Fecha= 05/06/2023

		MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA		Auditor = P.A.V.M Q.A.A.M	
Agroquímicos Herrera Y Asociados					
Tabla 29 Cuestionario de Ambiente de Control					
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO					
Componente: Actividad de Control					
N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN	
1	¿Existen indicadores para medir el desempeño del personal?		X	H6. No existen indicadores para el desempeño laboral.	
2	¿Las reuniones son periódicas con los colaboradores para determinar problemática de agroquímicos?	X			
3	¿Se controla y revisa las funciones de cada delegado?	X			
4	¿Existe control al área contable por parte de la Gerencia?	X			
5	¿Se establece actividades de control para evaluar la eficacia y eficiencia operativa?	X			
6	¿Existe un presupuesto para las diferentes actividades de la empresa?	X			
7	¿Se posee definidas las herramientas, que definen la información de los procesos?		X	H6. No cuentan con herramientas definidas para realizar el proceso.	
8	¿Se requieren autorizaciones para la habilitación al uso de formularios, recibo de Ingreso, orden de despacho, facturas cheques y otros?	X			
9	¿Se lleva registros de todos los movimientos que realiza en el Agroquímicos?	X			
10	¿Se realiza la verificación física de los bienes asignados?	X			
TOTAL		8	2		
Elaborada por: Las autoras					
Verificado: ✓		Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A		Fecha de inicio: 05/06/2023	
		AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI -		PTA: AC-2 Pág. 3/7	
				Marca = ✓	
				Fecha= 06/06/2023	

	LA MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Auditor= P.A.V.M Q.A.A.M															
NIVEL DE CONFIANZA Componente (Actividad de control)																	
AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADO																	
<table border="1"> <tr> <td colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">ALTO</td> <td style="background-color: green;">MODERADO</td> <td style="background-color: red;">BAJO</td> </tr> <tr> <td>75% - 100%</td> <td>50% - 74%</td> <td>15% - 49%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red;">BAJO</td> <td style="background-color: green;">MODERADO</td> <td style="background-color: yellow;">ALTO</td> </tr> <tr> <td colspan="3">RIESGO DE CONTROL</td> </tr> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			ALTO	MODERADO	BAJO	75% - 100%	50% - 74%	15% - 49%	BAJO	MODERADO	ALTO	RIESGO DE CONTROL		
NIVEL DE CONFIANZA																	
ALTO	MODERADO	BAJO															
75% - 100%	50% - 74%	15% - 49%															
BAJO	MODERADO	ALTO															
RIESGO DE CONTROL																	
<p>NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/P * 100\% = 80\%$</p> <p>RIESGO DE CONTROL = $PT - CT = 20\%$</p> <p>CALIFICACIÓN DEL RIESGO: BAJO</p> <p>CALIFICACIÓN DE CONFIANZA: MODERADO</p>																	
Análisis																	
<p>A través de la evaluación por medio del sistema COSO I, en el análisis de componente de Actividad de control, nos refleja el Nivel de Confianza con un 80% en mismo que se considera ALTO y de la misma manera genera el nivel de riesgo con 20% que se considera como BAJO, esto se debe a que las empresas no tienen los indicadores para el desempeño laboral definidas.</p>																	
Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 06/06/2023															
	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA	PTA: AC-1 Pág. 4/5															
		Marca = ✓															
		Fecha= 05/06/2023															

	MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Auditor = P.A.V.M Q.A.A.M
--	---	--

Tabla 30 Cuestionario de Información y Comunicación**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO****Componente:** Información y comunicación

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿La empresa cumple con las obligaciones legales?	X		
2	¿Existe un registro de firma para los Memorándums?	X		
3	¿El análisis que presente el Contador sobre los estados financieros es comprensivo, confiable y oportuno?	X		
4	¿Los empleados de la empresa pueden denunciar errores e irregularidades?	X		
5	¿El manejo de la información es confiable y oportuno?	X		
6	¿La información interna y externa es remitida oportunamente para su aprobación?	X		
7	¿Existe acciones correctivas para las irregularidades encontradas?	X		
8	¿Los trabajadores conocen los deberes y responsabilidades asignadas a la hora de la información financiera?		X	H7. Desconocen, los alcances totales de sus deberes asignados ☹
9	¿Si se presenta una situación importante en la empresa se espera al gerente o el empleado a cargo puede?	X		
10	¿La documentación suministrada por el sistema es utilizada adecuadamente para la información financiera?		X	H8. Documentación suministrada, no se utiliza siempre para la información financiera ☹
TOTAL		8	2	

Elaborado por: Las autoras

Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 05/06/2023
-------------------------	---	---------------------------------------

	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS	PTA: AC-2 Pág. 4/7
	RUC: 0501700876001	Marca = ✓
	DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA	Fecha= 06/06/2023

	MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Auditor= P.A.V.M Q.A.A.M															
NIVEL DE CONFIANZA Componente (información y comunicación)																	
AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS																	
<table border="1"> <tr> <td colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</td> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">ALTO</td> <td style="background-color: green;">MODERADO</td> <td style="background-color: red;">BAJO</td> </tr> <tr> <td>75% - 100%</td> <td>50% - 74%</td> <td>15% - 49%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red;">BAJO</td> <td style="background-color: green;">MODE ADO</td> <td style="background-color: yellow;">ALTO</td> </tr> <tr> <td colspan="3">RIESGO DE CONTROL</td> </tr> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			ALTO	MODERADO	BAJO	75% - 100%	50% - 74%	15% - 49%	BAJO	MODE ADO	ALTO	RIESGO DE CONTROL		
NIVEL DE CONFIANZA																	
ALTO	MODERADO	BAJO															
75% - 100%	50% - 74%	15% - 49%															
BAJO	MODE ADO	ALTO															
RIESGO DE CONTROL																	
<p>NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/P * 100\% = 80\%$</p> <p>RIESGO DE CONTROL = $PT - CT = 20\%$</p> <p>CALIFICACIÓN DEL RIESGO: BAJO</p> <p>CALIFICACIÓN DE CONFIANZA: MODERADO</p>																	
Análisis																	
<p>A través de la evaluación por medio del sistema COSO I, en el análisis del componente de información y comunicación nos refleja el Nivel de Confianza con un 80% que genera como ALTO, mientras que el nivel de riego nos arroja a un 20% que identifica como BAJO, esto se debe a que la empresa tiene desconocimientos de los alcances totales de sus deberes asignados en el área.</p>																	
Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 06/06/2023															

	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS	PTA: AC-1 Pág. 5/5
	RUC: 0501700876001	Marca = ✓
	DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA	Fecha= 05/06/2023

	MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Auditor = P.A.V.M Q.A.A.M
--	---	--

Agroquímicos Herrera y Asociados**Tabla 31** Supervisión y Comunicación**CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO****Componente:** Supervisión y Monitoreo

N°	PREGUNTAS	SI	NO	OBSERVACIÓN
1	¿Se hace un seguimiento de control a los resultados de las actividades?		X	H7. No, se da de seguimientos de controles ☹
2	¿Se realizan cruces y comparaciones de la información operativa producida con lo real, y contra información contable?	X		
3	¿La auditoría interna es independiente?	X		
4	¿Existe un control de claves de acceso al sistema?	X		
5	¿Se realizan habitualmente controles de las existencias de inventarios físicos contra registros?	X		
6	¿Las deficiencias detectadas durante el proceso de auto evaluación son comunicadas a los niveles correspondientes?	X		
7	¿Se lleva a cabo el cumplimiento de las actividades del empleado en el horario establecido?	X		
8	¿Está la empresa instruida para garantizar la comunicación en todos los sentidos?		X	H8. No, la empresa no está instruida para garantizar la comunicación ☹
9	¿Son atendidas las sugerencias de control interno emitidas por autores internos o externo?	X		
10	¿Existen investigaciones causas y deficiencias en los controles internos?		X	H.8 NO, en la empresa no existe ningún tipo de investigaciones ☹
TOTAL		7	3	

Elaborado por: Las autoras

Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 05/06/2023
	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA	PTA: AC-2 Pág. 5/7
		Marca = ✓

	MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Fecha= 06/06/2023															
		Auditor= P.A.V.M Q.A.A.M															
NIVEL DE CONFIANZA Componente (supervisión y monitoreo)																	
AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS																	
<table border="1"> <tr> <th colspan="3">NIVEL DE CONFIANZA</th> </tr> <tr> <td style="background-color: yellow;">ALTO</td> <td style="background-color: green;">MODERADO</td> <td style="background-color: red;">BAJO</td> </tr> <tr> <td>75% - 100%</td> <td>50% - 74%</td> <td>15% - 49%</td> </tr> <tr> <td style="background-color: red;">BAJO</td> <td style="background-color: green;">MODERADO</td> <td style="background-color: yellow;">ALTO</td> </tr> <tr> <th colspan="3">RIESGO DE CONTROL</th> </tr> </table>			NIVEL DE CONFIANZA			ALTO	MODERADO	BAJO	75% - 100%	50% - 74%	15% - 49%	BAJO	MODERADO	ALTO	RIESGO DE CONTROL		
NIVEL DE CONFIANZA																	
ALTO	MODERADO	BAJO															
75% - 100%	50% - 74%	15% - 49%															
BAJO	MODERADO	ALTO															
RIESGO DE CONTROL																	
<p>NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/P * 100\% = 70\%$</p> <p>RIESGO DE CONTROL = $PT - CT = 30\%$</p> <p>CALIFICACIÓN DEL RIESGO: BAJO</p> <p>CALIFICACIÓN DE CONFIANZA: MODERADO</p>																	
Análisis																	
<p>A través de la evaluación por medio del sistema COSO I, en el análisis de acuerdo al componente de supervisión y monitoreo nos refleja el Nivel de Confianza con un 70%, el mismo que se considera como MODERADO, mientras que el nivel de riesgo se obtiene un 30% el mismo que se considera como BAJO, esto se debe por motivo que no se da seguimiento de controles dentro de la empresa.</p>																	
Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 06/06/2023															

	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS	PTA: AC-2 Pág. 6/7
	RUC: 0501700876001	Marca = ✓
	DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA	Fecha= 06/06/2023

	MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Auditor= P.A.V.M Q.A.A.M
--	---	--------------------------------

AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS

NIVEL DE CONFIANZA		
ALTO	MODERADO	BAJO
78% - 100%	50% - 77%	15% - 44%
BAJO	MODERADO	ALTO
RIESGO DE CONTROL		

ANÁLISIS

Después de realizar el cuestionario de control interno del Agroquímicos Herrera y Asociado, mediante Coso I, se resume los resultados obtenido de los 5 componentes de control interno se detalla en la siguiente tabla.

Puntaje de evaluación de control interno

Tabla 32 Referencia de los resultados

Nº	COMPONENTE	P.TOTAL	CALIFICACIÓN	DIFERENCIA
1	Ambiente de control	10	8	2
2	Evaluación de control	10	7	3
3	Actividad de control	10	8	2
4	Información y comunicación	10	8	2
5	Supervisión y monitoreo	10	7	3
TOTAL		50	38	12

Elaborado por: Las autoras

Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 06/06/2023
------------------	---	--------------------------------

	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS	PTA: AC-2 Pág. 7/7
	RUC: 0501700876001	Marca = ✓
		Fecha= 06/06/2023

	DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Auditor= P.A.V.M Q.A.A.M
AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS		
CÁLCULO DEL RIESGO DE CONTROL		
<p>NIVEL DE CONFIANZA: $NC = CT/P * 100\% = 76\%$ RIESGO DE CONTROL = $PT - CT = 12\%$ NIVEL DE RIESGO INHERENTE: $RI = 100\% - NC\% = 24\%$ CALIFICACIÓN DEL RIESGO: BAJO CALIFICACIÓN DE CONFIANZA: MODERADO</p>		
ANÁLISIS DE RIESGO DE CONTROL		
Riesgo de Control		
<p>El resultado obtenido en el cálculo de riesgo es de 24% es nivel de RIESGO BAJO, se debe que la empresa Agroquímicos Herrera y Asociado, no posee misión, visión, un manual de funciones y la contadora no tiene los objetivos de manera definido, dentro del área contable, se le hace complicado planificar de una manera ordenada y llegar a los objetivos que se establecen de manera verbal.</p>		
Nivel de Confianza		
<p>La calificación que se obtuvo con la aplicación de la evaluación de control interno tiene un Nivel de Confianza del 76% y se le determina un RIESGO MODERADO este resultado muestra que la empresa, se debe trabajar para mejorar el valor de confianza dentro del área contable, es necesario por parte de los colaboradores para incrementar la productividad.</p>		
Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 06/06/2023
	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA	PTA: AC-3 Pág. 1/1
		Marca = ✓
		Fecha= 12/06/2023

	MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Auditor P.A.V.M Q.A.A.M		
AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADO				
Objetivo.				
<p>➤ Realizar el análisis del hallazgo encontrado en el crecimiento del control interno en el área contable de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociado.</p>				
Tabla 33 Análisis del hallazgo encontrado				
N°	HALLAZGOS	FECHA	REF. PT	N° HORAS
1	Ambiente de control	12/06/2023	AC-3	2
2	Evaluación de control	12/06/2023	AC-3	2
3	Actividad de control	12/06/2023	AC-3	2
4	Información y comunicación	12/06/2023	AC-3	2
5	Supervisión y monitoreo	12/06/2023	AC-3	2
TOTAL				10
Elaborado por: Las autoras				
Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 12/06/2023		
	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA		PTA: AC-3 Pág. 1/7	
			Marca = ✓	
			Fecha= 12/06/2023	

	MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Auditor P.A.V.M Q.A.A.M
HOJA DE HALLAZGOS		
PRIMER HALLAZGO DETECTADO		
H1. NO, POSEE UN REGLAMENTO INTERNO DE MANERA VERBAL SE REALIZA LAS INDICACIONES ☹		
Condición		
En el área contable de la empresa, los colaboradores de la misma, manifiesta que no existe un reglamento establecido que explique o especifique las actividades a realizar por eso es complicado ejercer algún tipo de sanción al colaborador porque no existe ningún sustento normativo o regulatorio por parte de la empresa.		
Criterio		
De acuerdo con el Principio 5: de control interno hace cumplir con la responsabilidad, de todos los servidores, con sus obligaciones específicas de las diferentes actividades que se realizan, y así ayuda a facilitar el proceso de decisión en la gestión gerencial.		
Causa		
Los empleados de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados, al contar con un reglamento interno de trabajo les facilitaría que está permitido y qué no, tener una mejor organización y convivencia, tanto como las normas y reglas que facilitarían la convivencia.		
Efecto		
El no conocer los procedimientos de las actividades y funciones a desempeñar.		
Recomendación		
Se recomienda plantear un manual de control interno con las funciones y procedimientos específicos, el cual detalle un documento e integral que contenga, en forma ordenada y sistemática, instrucciones, responsabilidades e información.		
Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.A.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 12/06/2023
	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA	PTA: AC-3 Pág. 2/7
		Marca = ✓
		Fecha= 12/06/2023

	MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Auditor P.A.V.M Q.A.A.M
HOJA DE HALLAZGOS		
SEGUNDO HALLAZGO DETECTADO		
H2: LA EMPRESA NO CUENTA CON PRINCIPIOS Y VALORES DEFINIDOS ☹		
Condición		
El no contar con principios y valores en la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados siendo esta como una brújula para la manera de actuar de una organización, permitiendo tener siempre una guía de acción en la cual deben basarse para no desviarse del propósito para el cual fue creada.		
Criterio		
Principio 1: Demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos de los colaboradores el conocer los principios y valores para demostrar el compromiso, incrementando la motivación y la satisfacción del trabajador, se generará una cohesión mejorando la imagen empresarial.		
Causa		
Se determina que puede llevar a que tengan comportamientos que perjudiquen la imagen de la empresa por parte de los empleados con acciones y comportamiento en una inestabilidad e carencia de amor y respeto por el otro.		
Efecto		
Causando inestabilidad y carencia de amor y respeto entre el personal de la empresa.		
Recomendación		
Se recomienda a la empresa a plantear los principios y valores que esta le permita tener siempre una guía de acción en la cual deben basarse para no desviarse del propósito para el cual fue creada.		
Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.A.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 12/06/2023
	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA	PTA: AC-3 Pág. 3/7
		Marca = ✓
		Fecha= 12/06/2023

	MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Auditor P.A.V.M Q.A.A.M
HOJA DE HALLAZGOS		
TERCER HALLAZGO DETECTADO		
H3. NO, SE LE PRESTA CAPACITACIÓN A LOS COLABORADORES DEL ÁREA CONTABLE ☹		
Condición		
La falta de capacitación a los colaboradores de la empresa no ayuda a mejorar la eficiencia y la eficacia de los trabajadores para que éstos aporten el incremento necesario y de esa manera se alcancen índices altos de productividad.		
Criterio		
Principio 6: Especifica objetivos relevantes, es que no se determina las destrezas, habilidades, no se define objetivo, no se evalúa, no se certifica a los colaboradores, para aumentar el rendimiento y haciendo que trabajen de forma más eficiente y eficaz.		
Efecto.		
La falta de capacitación laboral produce una disminución de la productividad		
Recomendación		
Se recomienda a la empresa elaborar un plan de capacitación a sus empleados en el área investigada por las actualizaciones constante que se hacen en la parte tributaria, para lograr nuevos conocimientos, habilidades, herramientas y actitudes, aumentando la productividad.		
Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.A.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 12/06/2023

	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS	PTA: AC-3 Pág. 4/7
	RUC: 0501700876001	Marca = ✓
	DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA	Fecha= 12/06/2023

	MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Auditor P.A.V.M Q.A.A.M
HOJA DE HALLAZGOS		
CUARTO HALLAZGO DETECTADO		
H4. DESCONOCIMIENTO DE LOS RIESGOS. ☹		
Condición		
Se debe comprender que el conocimiento del riesgo empresarial, siendo clave fundamental para alcanzar el éxito y revisar las debilidades y las amenazas a las que se enfrentan Agroquímicos Herrera y Asociados.		
Criterio		
Principio 7. La Administración, debe identificar, analizar y responder a los riesgos asociados al cumplimiento de los objetivos de la empresa, así como de los procesos por los que se obtienen los ingresos y se ejerce el gasto.		
Causa		
Los riesgos pueden originarse ya sea por factores externos o por aquellos que son inherentes a las actividades de la empresa.		
Efecto		
Se convierte en inseguridad laboral y conducir a pérdidas y cierres de negocio.		
Recomendación		
Se recomienda identificar los riesgos de la empresa, para evitar peligros, accidentes en el lugar de trabajo, planificando una medida correcta y lograr eliminar el factor riesgo de la empresa alcanzado el éxito de la seguridad y salud de los colaboradores.		
Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.A.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 12/06/2023
	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADO RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA	PTA: AC-3 Pág. 5/7
		Marca = ✓
		Fecha= 12/06/2023

	MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Auditor P.A.V.M Q.A.A.M
HOJA DE HALLAZGOS		
QUINTO HALLAZGO DETECTADO		
H5. FALTA DE INDICADORES PARA EL DESEMPEÑO LABORAL. ☹		
Condición		
La falta de indicadores al desempeño laboral se visualiza en la escasa demanda de las tareas y funciones que se designa a los colaboradores de la empresa, permitiendo medir las capacidades y habilidades de los colaboradores con la finalidad de poder orientar y guía al personal.		
Criterio		
Principio 10: Selecciona y desarrolla actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos.		
Causa		
El no aplicar esta herramienta de evaluación efectiva es posible que no se descubra el talento de los trabajadores, como la habilidad, competencias con el único fin de que nos permita alinear y enfocar el cumplimiento de los objetivos y metas de la empresa con la del colaborador		
Efecto		
Muchos fenómenos serían imposibles de analizar, estudiar.		
Recomendación		
Se recomienda crear indicadores que permitan evaluar de manera clara los objetivos a establecer en la empresa, de la misma manera crear un ambiente de confianza donde se permita establecer acuerdo con los empleados y dar seguimiento para garantizar el rendimiento laboral.		
Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.A.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 12/06/2023
	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADO	PTA: AC-3 Pág. 6/7
	RUC: 0501700876001	Marca = ✓
	DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA	Fecha= 12/06/2023

	MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Auditor P.A.V.M Q.A.A.M
HOJA DE HALLAZGOS		
SEXTO HALLAZGO DETECTADO		
H6. DESCONOCEN, LOS ALCANCES TOTALES DE SUS DEBERES ASIGNADOS Ⓢ		
Condición		
El incumplimiento por parte del trabajador de sus obligaciones, tendrá la consideración de incumplimiento laboral, pudiendo ser sancionados por la dirección de las empresas, realizando un procedimiento administrativo de investigación otorgando legalidad para posibles sanciones por parte de la empresa.		
Criterio		
Principio 14: Comunica internamente incluye los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.		
Causa		
Las obligaciones para el trabajador son obligaciones, cuyo incumplimiento no se sancionan a través de multas, sino por medio del poder disciplinario del empresario.		
Efecto		
Terminar la relación laboral existente con el empleador		
Recomendación		
Se recomienda que por parte de la administración se de las herramientas necesarias para cumplir las funciones y obligaciones del empleador de acuerdo con la función laboral estipulada y garantizar las condiciones de trabajo acordadas por el Código del Trabajo, las leyes y otros actos normativos que contienen normas laborales.		
Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.A.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 12/06/2023
	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADO RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI -	PTA: AC-3 Pág. 7/7
		Marca = ✓
		Fecha= 12/06/2023

	LA MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Auditor P.A.V.M Q.A.A.M
HOJA DE HALLAZGOS		
SEPTIMO HALLAZGO DETECTADO		
H7. NO, SE DA SEGUIMIENTO DE CONTROLES ☹		
Condición		
El no da seguimiento de los controles interno de la empresa puede causar sobrecostos o costos innecesarios sin ser analizadas las medidas correctivas para evitar pérdidas a futuros.		
Criterio		
Principio 16: Conduce evaluaciones continuas y/o independiente todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo, así mismo el sistema de control interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias.		
Causa		
La falta de control a los seguimientos no permite comprobar una ejecución del mismo y corregir las desviaciones significativas en caso que existieran en la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados.		
Efecto		
Los gastos innecesarios, tareas redundantes y tiempos de ejecución elevados		
Recomendación		
Se recomienda en un análisis de la información generada para la identificación temprana de riesgo y desviaciones, para una correcta ejecución para conseguir que lo planificado y esperado ocurra en la empresa Agroquímico de Herrera y Asociado.		
Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.A.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 12/06/2023
	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADO RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y	PTA: AD
		Marca = ✓
		Fecha= 19/06/2023

	MEDARDO ÁNGEL SILVA	Auditor P.A.V.M Q.A.A.M															
FASE III RESULTADOS																	
<p>Objetivo</p> <ul style="list-style-type: none"> Aplicar de control interno mediante COSO I, en el área contable para el análisis de eficiencia y eficacia, en la Empresa Agroquímicos Herrera y Asociado. 																	
<p>Tabla 34 Cronograma de evaluación de control interno</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Nº</th> <th>ACTIVIDAD</th> <th>FECHA</th> <th>REF.PT</th> <th>Nº HORAS</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Informe de control interno.</td> <td>19/06/2023</td> <td>AD-1</td> <td>6</td> </tr> <tr> <td colspan="4">TOTAL DE HORAS</td> <td>6</td> </tr> </tbody> </table> <p>Fuente: Propia Elaborado por: Las autoras</p>			Nº	ACTIVIDAD	FECHA	REF.PT	Nº HORAS	1	Informe de control interno.	19/06/2023	AD-1	6	TOTAL DE HORAS				6
Nº	ACTIVIDAD	FECHA	REF.PT	Nº HORAS													
1	Informe de control interno.	19/06/2023	AD-1	6													
TOTAL DE HORAS				6													
Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 19/06/2023															

	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADO RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI - LA MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO	PTA: AD- 1 Pág. 1/5
		Marca = ✓
		Fecha= 19/06/2023
		Auditor

	ÁNGEL SILVA	P.A.V.M Q.A.A.M
INFORME DE CONTROL INTERNO		
Señor Flavio Enrique Herrera Bonilla EMPRESA AGROQUÍMICO HERRERA y ASOCIADOS		La Maná 19 junio 2023
Presente De nuestras consideraciones Este documento tiene como objetivo de informar los resultados en la evaluación de control interno que se llevó a cabo en la empresa Agroquímico Herrera y Asociados en el primer semestre del año presente, en la cual se procedió a realizar la evaluación de control interno con los respetivos componentes de COSO I, la cual se obtuvo los resultados que se pone a la estima del gerente propietario de la empresa evaluada.		
<p style="color: red;">H1. NO, POSEE UN REGLAMENTO INTERNO DE MANERA VERBAL SE REALIZA LAS INDICACIONES ☹</p>		
<p>Condición</p> <p>En el área contable de la empresa, los colaboradores de la misma, manifiesta que no existe un reglamento establecido que explique o especifique las actividades a realizar por eso es complicado ejercer algún tipo de sanción al colaborador porque no existe ningún sustento normativo o regulatorio por parte de la empresa.</p>		
<p>Recomendación</p> <p>Se recomienda plantear un manual de control interno con las funciones y procedimientos específicos, el cual detalle un documento e integral que contenga, en forma ordenada y sistemática, instrucciones, responsabilidades e información.</p>		
Verificado: 	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 19/06/2023
	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADO RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI -	PTA: AD- 1 Pág. 2/5
		Marca = 
		Fecha= 19/06/2023

	LA MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Auditor P.A.V.M Q.A.A.M
INFORME DE CONTROL INTERNO		
H2: LA EMPRESA NO CUENTA CON PRINCIPIOS Y VALORES DEFINIDOS ☹		
Condición		
El no contar con principios y valores en la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados siendo esta como una brújula para la manera de actuar de una organización, permitiendo tener siempre una guía de acción en la cual deben basarse para no desviarse del propósito para el cual fue creada.		
Recomendación		
Se recomienda a la empresa a plantear los principios y valores que esta le permita tener siempre una guía de acción en la cual deben basarse para no desviarse del propósito para el cual fue creada.		
H3. NO, SE LE PRESTA CAPACITACIÓN A LOS COLABORADORES DEL ÁREA CONTABLE ☹		
Condición		
La falta de capacitación a los colaboradores de la empresa no ayuda a mejorar la eficiencia y la eficacia de los trabajadores para que éstos aporten el incremento necesario y de esa manera se alcancen índices altos de productividad.		
Recomendación		
Se recomienda a la empresa elaborar un plan de capacitación a sus empleados en el área investigada por las actualizaciones constante que se hacen en la parte tributaria, para lograr nuevos conocimientos, habilidades, herramientas y actitudes, aumentando la productividad.		
Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 19/06/2023
	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADO RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA	PTA: AD- 1 Pág. 3/5
		Marca = ✓
		Fecha= 19/06/2023

	MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Auditor P.A.V.M Q.A.A.M
INFORME DE CONTROL INTERNO		
H4. DESCONOCIMIENTO DE LOS RIESGOS. ☹		
Condición		
<p>Se debe comprender que el conocimiento del riesgo empresarial, siendo clave fundamental para alcanzar el éxito y revisar las debilidades y las amenazas a las que se enfrenta la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados.</p>		
Recomendación		
<p>Se recomienda identificar los riesgos de la empresa, para evitar peligros, accidentes en el lugar de trabajo, planificando una medida correcta y lograr eliminar el factor riesgo de la empresa alcanzado el éxito de la seguridad y salud de los colaboradores.</p>		
H5. FALTA DE INDICADORES PARA EL DESEMPEÑO LABORAL. ☹		
<p>La falta de indicadores al desempeño laboral se visualiza en la escasa demanda de las tareas y funciones que se designa a los colaboradores de la empresa, permitiendo medir las capacidades y habilidades de los colaboradores con la finalidad de poder orientar y guía al personal.</p>		
Recomendación		
<p>Se recomienda crear indicadores que permitan evaluar de manera clara los objetivos a establecer en la empresa, de la misma manera crear un ambiente de confianza donde se permita establecer acuerdo con los empleados y dar seguimiento para garantizar el rendimiento laboral.</p>		
Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 19/06/2023
	AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADO RUC: 0501700876001	PTA: AD- 1 Pág. 4/5
		Marca = ✓

	DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Fecha= 19/06/2023
		Auditor P.A.V.M Q.A.A.M
INFORME DE CONTROL INTERNO		
<p>H6. DESCONOCEN, LOS ALCANCES TOTALES DE SUS DEBERES ASIGNADOS ☺</p> <p>Condición</p> <p>El incumplimiento por parte del trabajador de sus obligaciones, tendrá la consideración de incumplimiento laboral, pudiendo ser sancionados por la dirección de las empresas, realizando un procedimiento administrativo de investigación otorgando legalidad para posibles sanciones por parte de la empresa.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda que por parte de la administración se de las herramientas necesarias para cumplir las funciones y obligaciones del empleador de acuerdo con la función laboral estipulada y garantizar las condiciones de trabajo acordadas por el Código del Trabajo, las leyes y otros actos normativos que contienen normas laborales.</p> <p>H7. NO, SE DA SEGUIMIENTO DE CONTROLES ☺</p> <p>El no dar seguimiento de los controles interno de la empresa puede causar sobrecostos o costos innecesarios sin ser analizadas las medidas correctivas para evitar pérdidas a futuros.</p> <p>Recomendación</p> <p>Se recomienda en un análisis de la información generada para la identificación temprana de riesgo y desviaciones, para una correcta ejecución para conseguir que lo planificado y esperado ocurra en la empresa Agroquímico Herrera y Asociados.</p>		
Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 19/06/2023

	HERRERA Y ASOCIADO RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI - LA MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA	Marca = ✓
		Fecha= 19/06/2023
		Auditor P.A.V.M Q.A.A.M
INFORME DE CONTROL INTERNO		
<p>Después evaluar mediante el control interno la empresa Agroquímico Herrera y Asociados del cantón La Maná, mediante los 5 componentes del Cosos I, encontrando hallazgos que se analizaron por medio de los 17 principios del control interno para hacer las recomendaciones debida a la empresa, dando como resultado un nivel de riesgo del 26% y Nivel de Confianza MEDIO.</p>		
Atentamente:		
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: flex-end;"> <div style="text-align: center;">  <p>Pilatasig Ayala Verónica Mercedes C.I 0504339250</p> </div> <div style="text-align: center;">  <p>Quiñonez Anzules Aeleen Mabel C.I 1250212790</p> </div> </div>		
Verificado: ✓	Elaborado por: P.A.V.M Q.A.A.M Supervisado por: R.A.R.A	Fecha de inicio: 19/06/2023

**EMPRESA AGROQUÍMICO
HERRERA Y ASOCIADOS**



**MANUAL DE FUNCIONES Y PROCEDIMIENTOS EN
EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA
AGROQUÍMICO HERRERA Y ASOCIADOS.**

Dirigido
Gerente Propietario

La Maná - agosto 2023

	<p style="text-align: center;">AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA</p>
<p>11.6. DISEÑO DE LA PROPUESTA</p> <p>11.6.1. Tema</p> <p>Manual de funciones y procedimientos para el área contable de la empresa.</p> <p>11.6.2. Misión</p> <p>Ofrecer una amplia gama de fertilizantes orgánicos de alta eficacia capaces de promover sistemas alimentarios sostenibles, protegiendo el medio ambiente y a las personas, satisfaciendo plenamente las necesidades técnicas, económicas y ambientales de la agricultura avanzada.</p> <p>Con una cuidadosa selección de materias primas orgánicas, minerales y estrictos procesos de producción, garantizada confiable y excelentes estándares, capaces de aumentar la calidad y cantidad de la cosecha, mantener la fertilidad del suelo, asegurar la calidad y seguridad de los alimentos.</p> <p>11.6.3. Visión</p> <p>Ser reconocida como una empresa dedicada a la producción, distribución y comercialización de insumos agrícolas de primera calidad, brindando a nuestros clientes productos que satisfacen integralmente las necesidades de sus cultivos.</p> <p>Y en base a estas necesidades, asesorar personalmente a los comerciantes en el campo, cumplir con sus requerimientos y brindarles alternativas adecuadas para sus cultivos. Construir buenas relaciones con nuestros socios comerciales en un ambiente caracterizado por el respeto y el desarrollo personal, y optimizar el valor de la empresa para nuestros accionistas en el marco de la responsabilidad social.</p> <p>11.6.4. Valores</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Integridad: mantener la coherencia entre lo que se piensa, lo que se dice y lo que se hace. ✓ Compromiso: es aquello que nos mueve a aplicar nuestra capacidad, esfuerzo y entusiasmo para llevar adelante nuestras responsabilidades. 	

	<p align="center">AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS RUC: 0501700876001 DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA</p>
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Respeto: disentimos, pero siempre en un marco de respeto. ✓ Trabajo en equipo: ejercicio del diálogo, el intercambio y la búsqueda de consenso que permite lograr ideas superadoras y resultados de excelencia. ✓ Solidaridad y generosidad: pensar y actuar según la necesidad de los demás, buscando aportar un beneficio a través de nuestra intervención desinteresada. <p>11.6.5. Introducción</p> <p>El Manual de Funciones y Procedimientos es un instrumento administrativo que requiere toda las organizaciones, el cual permita el mantenimiento de los recursos y controlar sus actividades, mediante la emisión de funciones y procedimientos de las empresa de Agroquímicos Herrera y Asociado, con relación a la información planteada se crearon las funciones y actividades encargada al personal de la empresa el documento enfoca principalmente a la administración de los recursos humanos, como componente de la estructura organizacional, ya que a través del desempeño y aporte cotidiano en el trabajo, permitirá el cumplimiento de objetivos y metas, así también, contribuyan al mejoramiento y desarrollo de la empresa.</p> <p>11.6.6. Justificación</p> <p>La presente investigación fue relevante, mediante entrevista y encuesta se pudo determinar la falta de un manual de funciones y procedimientos, que especifique las actividades a realizar los empleados de la empresa, siendo una herramienta que se requiere para regular las actividades diarias, relacionado a cada uno de los cargos ocupacionales, necesarias para lograr eficiencia en la ejecución del trabajo. Además, describe cada uno de los cargos, los requisitos para optar los mismos, establece las funciones y responsabilidades y la forma de ejecutar las tareas cotidianas.</p> <p>La incorporación e implementación del manual de funciones y procedimientos dentro de la empresa, es fundamental y necesaria, debido a que este documento permite ejecutar un sistema de control interno dentro de la misma, de esta manera permita desarrollar las actividades de manera normal.</p>	



AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS

RUC: 0501700876001

DIRECCIÓN: COTOPAXI -LA MANÁ AV. QUITO SOLAR 3 Y MEDARDO ÁNGEL SILVA

11.6.7. Objetivo

- ✓ Desarrollar un manual de funciones y procedimientos para el área contable de la empresa.

11.6.8. Alcance

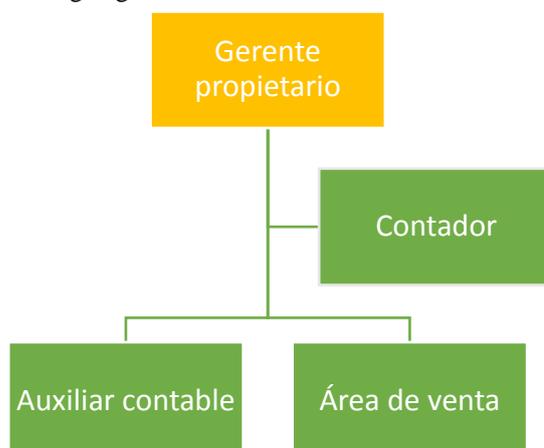
Que se aplique al área contable y a toda la empresa en general.

11.6.9. Descripción

En el área contable, las falencias presentadas de manera diaria en las actividades, se llevó a realizar un control interno para el buen desempeño de la empresa evitando riesgos, fraudes, protegiendo los activos y los intereses de la empresa, así como también logrando la eficiencia del personal garantizando cada uno de los procesos realizado en Agroquímicos Herrera y Asociado, cumpliendo en lo preestablecido, dando el máximo de rendimiento. El manual en la empresa servirá para plasmar y especificar las funciones y procedimientos del área investigada garantizando la realización de las tareas de manera eficaz y segura que se realiza en la empresa.

11.6.10. Estructura organizacional de empresa Agroquímico Herrera y Asociado.

Ilustración 1 Organigrama estructural



Fuente: empresa Agroquímicos Herrera y Asociados

Elaborado por: Las autoras

EMPRESA AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS



MANUAL DE FUNCIONES

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXT. LA MANÁ

Dirigido

Gerente Propietario

Colaboradores de la empresa

La Maná - agosto 2023



MANUAL DE FUNCIONES

FUNCIONES DEL GERENTE PROPIETARIO DE LA EMPRESA AGROQUÍMICO HERRERA Y ASOCIADOS

Principales responsabilidades

- ✓ Velar por el cumplimiento de las metas de la empresa
- ✓ Verificar la ejecución de tareas de los empleados para el cumplimiento de las obligaciones con los clientes
- ✓ Ser un facilitador de comunicación entre los empleados y los clientes
- ✓ Estudiar las opciones de contratación para cubrir los requerimientos de la empresa
- ✓ Mantener un clima organizacional adecuado
- ✓ Implementar proyectos de mejora en los procesos internos buscando ofrecer agilidad, seguridad y reducción de costos
- ✓ Crear un ambiente en el que las personas puedan lograr las metas de grupo con la menor cantidad de tiempo, dinero, materiales, es decir optimizando los recursos disponibles.
- ✓ Representar la empresa en reuniones y conferencias ante clientes, terceros y toda clase de entidad gubernamental
- ✓ Fomentar alianzas estratégicas
- ✓ Analizar las causas por las que se generan desviaciones para el logro de los objetivos,
- ✓ Aprobación de la facturación de la empresa
- ✓ Contratación del personal

Requisitos y experiencias

- ✓ Mínimo 1 años en gerencia administrativa

Educación requerida

- ✓ Administración de empresas o contaduría pública

Competencia

- ✓ Manejo de presupuestos
- ✓ Proyectos de desarrollo
- ✓ Manejo de personal
- ✓ Capacidad de expresión verbal y escrita
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Liderazgo
- ✓ Capacidad de análisis



MANUAL DE FUNCIONES

FUNCIONES DEL CONTADOR DE LA EMPRESA AGROQUÍMICO HERRERA Y ASOCIADOS

Principales responsabilidades

- ✓ Coordinar y apoyar eficientemente el equipo de trabajo a su cargo, para lograr un alto desempeño
- ✓ Fijar las pautas y criterios para el manejo de información contable
- ✓ Revisión de los impuestos mensuales, bimestrales, cuatrimestrales y anuales de forma que los clientes puedan cumplir con las obligaciones tributarias y legales, elaborados inicialmente por el auxiliar contable
- ✓ Confirmar que la documentación que se reciba en el área corresponda al periodo actual, esté debidamente diligenciada, soportada y aprobada.
- ✓ Examinar y aprobar los registros contables realizados por el personal a su cargo.
- ✓ Hacer seguimiento a las funciones asignadas al equipo de trabajo
- ✓ Revisar las provisiones y los correspondientes pagos de aportes parafiscales y de seguridad social que realizan los clientes
- ✓ Realizar provisiones de impuestos de periodicidad anual
- ✓ Elaboración de los informes y gráficas para los clientes de forma mensual
- ✓ Realizar análisis y seguimiento a cada rubro de los estados financieros.
- ✓ Responder ante la gerencia por las responsabilidades asignadas a su equipo de trabajo en relación al cumplimiento de las necesidades de los clientes

Requisitos y experiencias

- ✓ Mínimo 1 año en Contaduría Pública

Educación requerida

- ✓ Contabilidad y Auditoria

Competencia

- ✓ Manejo del programa contable
- ✓ Conocimiento en normatividad laboral
- ✓ Conocimiento en normatividad tributaria
- ✓ Pro actividad
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Liderazgo
- ✓ Resolución de conflictos



MANUAL DE FUNCIONES

FUNCIONES DE LA AUXILIAR CONTABLE DE LA EMPRESA AGROQUÍMICO HERRERA Y ASOCIADOS

Principales responsabilidades

- ✓ Contabilización de toda la documentación contable (causación de las facturas de proveedores, comprobantes de egreso y recibos de caja)
- ✓ Revisar que la información suministrada por el cliente este completa para la liquidación de los impuestos y la presentación de los informes
- ✓ Colaborar con la elaboración de cuadros y anexos para el análisis de los estados financieros.
- ✓ Analizar y contabilizar los impuestos aplicables a cada factura de compra y de venta
- ✓ Realizar mensualmente las conciliaciones bancarias y revisar la procedencia de las partidas conciliatorias
- ✓ Registrar, causar y conciliar, mensualmente, las depreciaciones y amortizaciones de activos fijos y diferidos.
- ✓ Corregir las inconsistencias encontradas en la generación del balance de prueba.
- ✓ Comunicación completa y oportuna con el cliente frente cualquier inquietud O requerimiento.
- ✓ Elaboración de certificados para proveedores o entidades de vigilancia y control.
- ✓ Tramitar con la periodicidad señalada legalmente, los reportes a las Superintendencias de los clientes que lo requieran.

Educación requerida

- ✓ Técnica o tecnología en contabilidad

Competencia

- ✓ Manejo del programa contable
- ✓ Manejo de los programas de Office como, Word, Excel y Power Point
- ✓ Conocimiento en normatividad laboral
- ✓ Conocimiento en normatividad tributaria
- ✓ Pro actividad
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Trabajo bajo presión



MANUAL DE FUNCIONES

FUNCIONES DE ÁREA DE VENTA DE LA EMPRESA AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS

Principales responsabilidades

- ✓ Brindar atención personalizada a los clientes.
- ✓ Formarse constantemente en técnicas de ventas.
- ✓ Negociar condiciones de crédito.
- ✓ Administrar eficientemente la cartera de clientes.
- ✓ Realizar la facturación respectiva de las ventas realizadas, y enviarlos a contabilidad.
- ✓ Y las demás funciones que sean causa y efecto de la misma.

Requisitos y experiencias

- ✓ Mínimo 1 año de experiencia en ventas.

Educación requerida

- ✓ Técnica o tecnología en contabilidad

Competencia

- ✓ Manejo de los programas de Office como, Word, Excel y Power Point
- ✓ Pro actividad
- ✓ Trabajo en equipo
- ✓ Trabajo bajo presión

EMPRESA AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS



MANUAL DE PROCEDIMIENTOS UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXT. LA MANÁ

Dirigido

Gerente Propietario

Personal contable

La Maná - agosto 2023

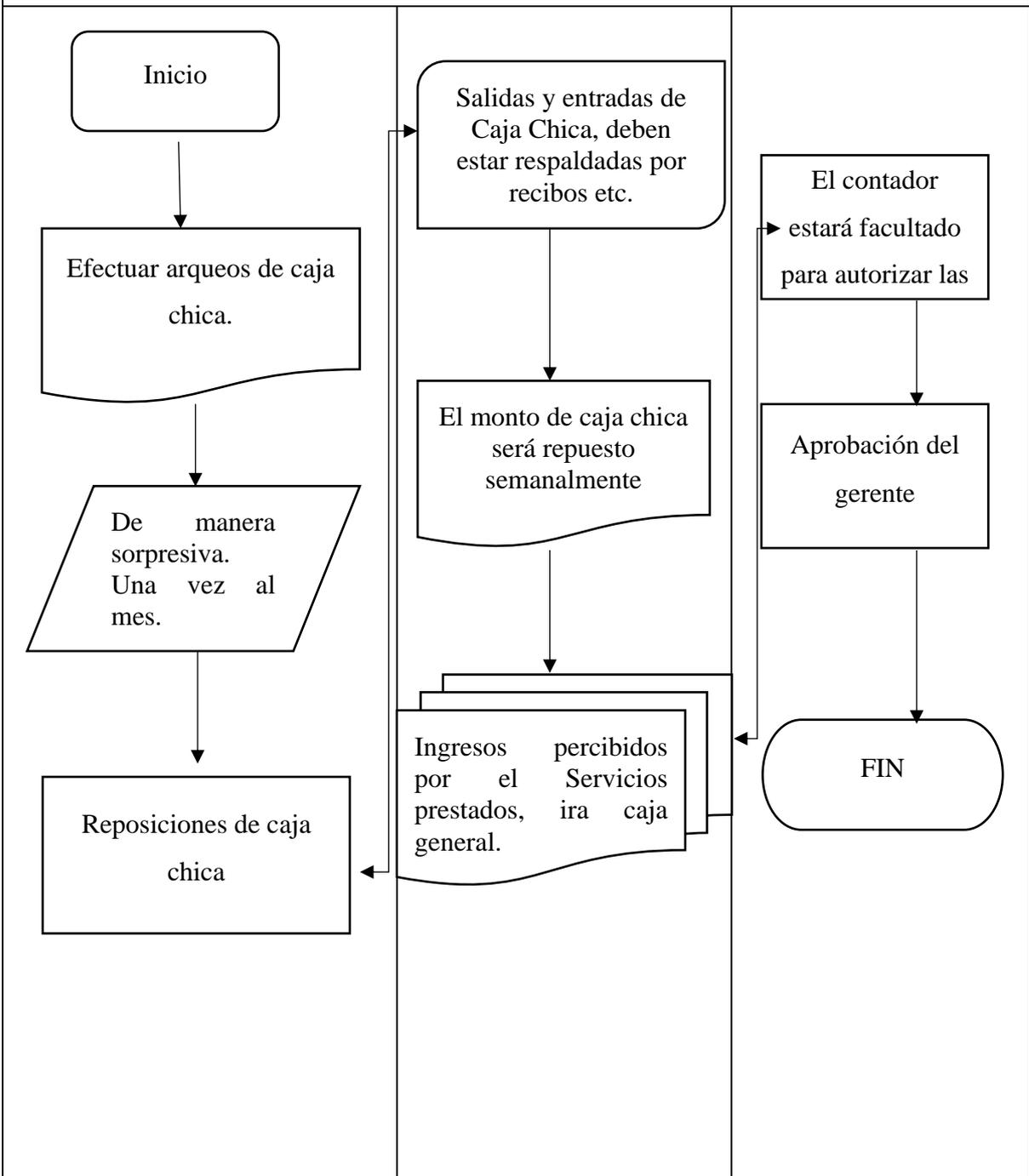
	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA CONTABLE
PROCEDIMIENTOS DE ELABORACIÓN DE LIBRO DE BANCOS	
RESPONSABLE AUXILIAR CONTABLE	
Propósito: Describir las actividades y parámetros se realizaron en la elaboración del banco de Agroquímicos.	
Alcance: El procedimiento comprende las actividades correspondientes a la contabilización de cheques de entrada y salida de los libros de tarjetas bancarias.	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se debe efectuar arqueos de caja chica, por lo menos una vez al mes, y de forma inesperada. ✓ Las reposiciones de caja chica se deben hacer mediante la emisión de un cheque, exclusivamente para tal fin y a nombre de su custodio. ✓ Todas las salidas y entradas de Caja Chica, deben estar respaldadas por recibos, facturas o algún otro soporte; para así respaldar las funciones de control, y deben usarse previamente enumerados y de forma cronológica. ✓ El monto de caja chica será repuesto semanalmente, para este día el custodio de la caja entregará al auxiliar contable el reporte de la caja en el que finalizó en esa semana; este último examinará y los clasificarán los documentos, colocándole el sello de “CONTABILIZADO”. ✓ Ya que el ingreso percibido por el Servicios prestados de agroquímicos será recibido directamente por la Caja General y está hará la transferencia a Banco. Por lo que la Caja Chica sólo recibirá ingresos por concepto de: Reposición del Fondo, pago de algún vale o préstamo. ✓ El contador estará facultado para autorizar las cajas menores cuando en la empresa se presente alguna situación imprevista. También, examinará los reportes de Caja Chica y revisará la legalidad de los documentos para así aprobar o rechazar las reposiciones del fondo. 	

Fuente: Empresa Agroquímicos Herrera y Asociado

Elaborado por: Las autoras

	<h2 style="margin: 0;">MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA CONTABLE</h2>
---	--

FLUJOGRAMA DE LA ELABORACIÓN DE LIBRO DE BANCOS



Fuente: Empresa Agroquímicos Herrera y Asociados

Elaborado por: Las autoras

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA CONTABLE
PROCEDIMIENTOS DECLARACIÓN DEL IMPUESTOS AL VALOR AGREGADO	
RESPONSABLE: CONTADOR - AUXILIAR CONTABLE	
Propósito: Describir las actividades y parámetros se realizaron en la declaración del impuestos al valor agregado.	
Alcance: El procedimiento comprende las actividades correspondientes a la declaración del IVA	
<p>✓ Las facturas que reciba Agroquímicos Herrera y Asociados por la adquisición de bienes y servicios para la prestación del servicio agrícolas, deberán cumplir con unos requisitos básicos y obligatorios exigidos por la Ley de Impuesto Al Valor Agregado, y así poder cumplir con los deberes formales establecidos en el Artículo N° de la Ley Orgánica Tributaria. Estos requisitos son:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Que el I.V.A este desglosado en el precio total de la factura. 2. Que aparezca la cuota del I.V.A en el desglose de los precios del bien o del servicio. 3. El Comprobante debe tener la denominación “Factura”. 4. La factura debe estar girada a nombre de Agroquímicos Herrera y Asociados 5. Debe aparecer el Número de R.U.C. de Agroquímicos Herrera y Asociados y domicilio fiscal, teléfono y contacto. 6. Debe contener impreso el Nombre, Dirección, C.I, del Vendedor. 7. Fecha de emisión de la Factura y que está concuerde con la Fecha de la compra. 8. Nombre o Razón social del impresor de la factura, así como su domicilio fiscal, número telefónico, su RUC y su permiso de la autorización para la impresión de las facturas. También debe aparecer el intervalo de las facturas 	

impresas por la imprenta y el número de la factura debe estar incluida en el intervalo.

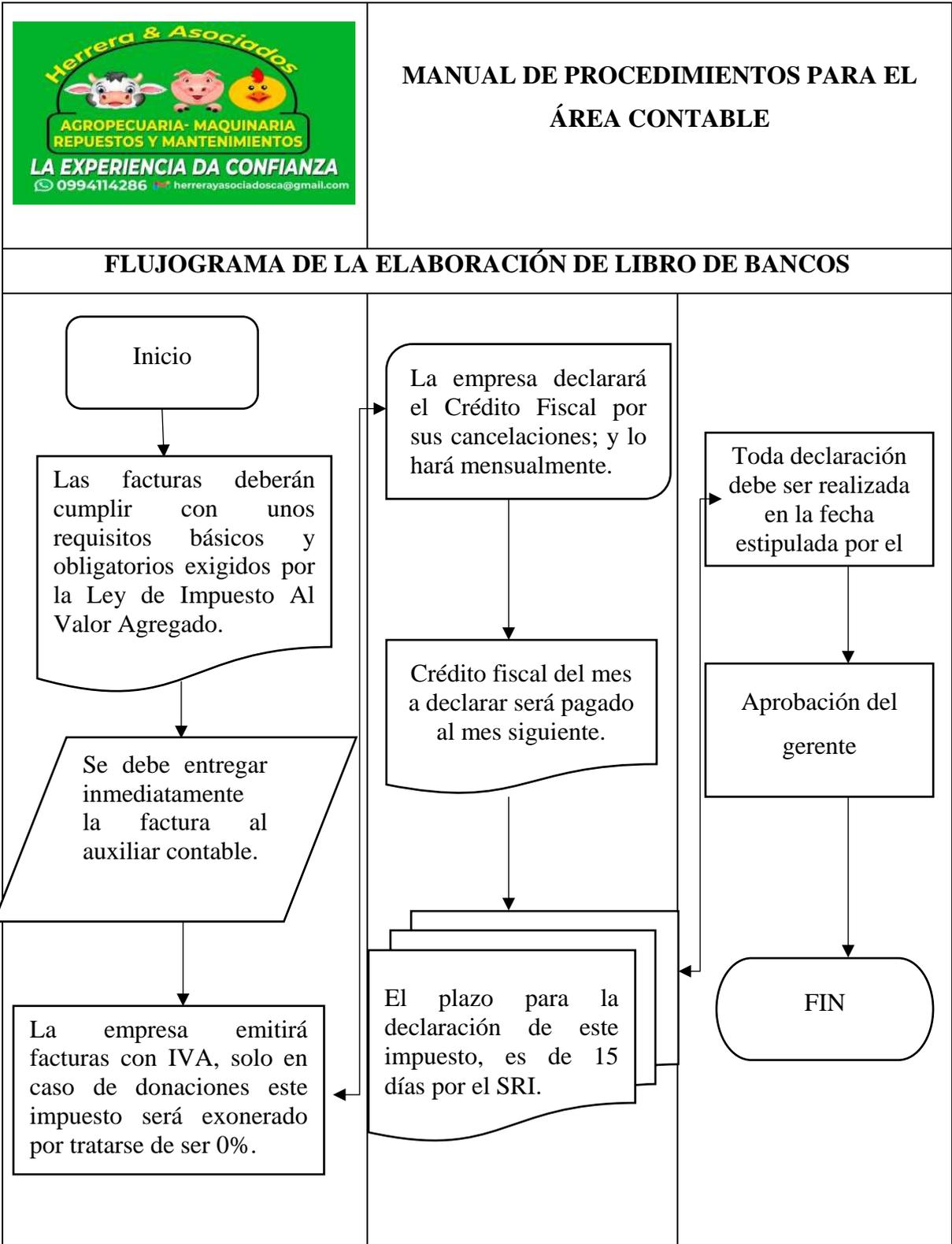
- ✓ Una vez que se realice las compras, sea de contado o a crédito, cancelación de servicios o adquisiciones de bienes, se debe entregar inmediatamente la factura al auxiliar contable para que verifique la legalidad del documento a tiempo, para su debido registro.

Esta norma cumple con los controles internos para las compras.

- ✓ La empresa emitirá facturas con I.V.A por el cobro de los servicios prestados como en ventas de artículos cualquiera que sea su especie y en el caso de donaciones este impuesto será exonerado por tratarse de ser 0%.
- ✓ De acuerdo la condición anterior, la empresa no declarará el Debito Fiscal por sus ventas, sino el Crédito Fiscal por sus cancelaciones; y lo hará mensualmente, de acuerdo a lo establecido en la Administración Tributaria.
- ✓ No se tomará en cuenta el crédito fiscal del mes a declarar, aquel que justifica mediante la factura, ser originado o cancelado en el mes siguiente o anterior.
- ✓ El plazo para la declaración de este impuesto es según cronograma dispuesto por el Servicio de Rentas Internas, que serán en los días del siguiente mes a declarar, pero Agroquímicos Herrera y Asociados no esperará que transcurran los 15 días completos.
- ✓ Todas las declaraciones de impuesto al valor agregado de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados debe ser realizada en la fecha que determina lo establecido en la administración tributaria. de acuerdo al último dígito de su cedula.

Fuente: Empresa Agroquímicos Herrera y Asociados

Elaborado por: Las autoras

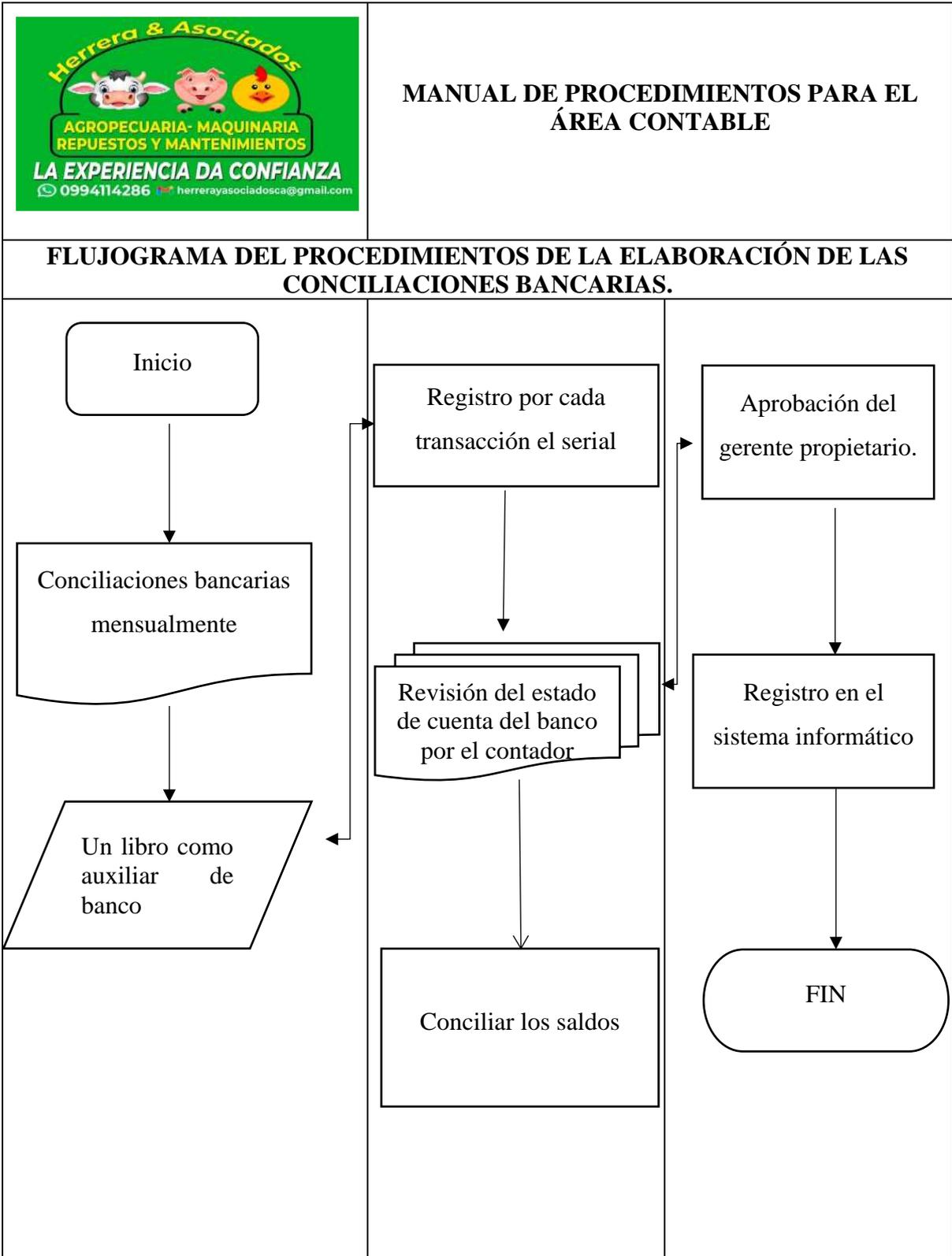


Fuente: Empresa Agroquímicos Herrera y Asociados
Elaborado por: Las autoras

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA CONTABLE
PROCEDIMIETOS DE CONCILIACIONES DE LAS CUENTAS BANCARIAS	
RESPONSABLE: CONTADOR – AUXILIAR CONTABLE	
<p>Propósito: Establece el procedimiento para la elaboración de las conciliaciones de las cuentas bancarias que mantenga la empresa de Agroquímicos Herrera y Asociados.</p>	
<p>Alcance: Los procedimientos desde la recepción de los Estados de Cuenta de la entidad bancaria hasta el registro en el sistema informático.</p>	
<ul style="list-style-type: none"> ✓ Se deben hacer las conciliaciones bancarias mensualmente, en los cinco primeros días de cada mes. ✓ Debe abrirse y utilizarse un libro como auxiliar de banco; y debe usarse las sub-cuentas de acuerdo al número de cuentas bancarias que la empresa maneje. En este caso, debe hacerse conciliaciones bancarias por separado. ✓ Se debe constatar en los libros auxiliares de banco, que todas las transacciones estén escritas a tinta y sin ningún tipo tachaduras. ✓ Verificar que en el libro auxiliar de banco contenga por cada transacción el serial del cheque, nombre del beneficiario, fecha de emisión, concepto por el pago, el monto por la emisión y respectivo valor del ISD (si aplica en esos momento) ✓ El contador recibe el estado de cuenta del banco y procede el cruce de información entre registro existente y el estado de cuenta. ✓ En el registro concilia los saldos. ✓ Entrega al gerente propietario para su revisión y su aprobación. ✓ Final ingresa los datos de la conciliación bancaria al sistema informático. 	

Fuente: Empresa Agroquímicos Herrera y Asociados

Elaborado por: Las autoras



Fuente: Empresa Agroquímicos Herrera y Asociados
Elaborado por: Las autoras

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA CONTABLE
PROCEDIMIENTOS DE LOS COMPROBANTES DE EGRESO, INGRESO, RETENCIONES, VIÁTICOS, BANCOS Y AJUSTES	
RESPONSABLE: AUXILIAR CONTABLE	
Propósito: Establecer el procedimiento para la elaboración de los comprobantes.	
Alcance: Abarca los procedimientos desde la recepción del soporte hasta la elaboración y archivo del comprobante.	
<ul style="list-style-type: none"> a) La elaboración del comprobante es en orden cronológico de acuerdo de recepción de los soportes, se realiza el comprobante cargando a la cuenta b) Con la firma de elaboración, por autorizado y de conformidad, a los que se adjunta al respectivo documento. c) Lo realiza todos los días conforme la recepción según corresponda. d) El Gerente propietario autoriza con la firma de los comprobantes elaborados; así el archivo lo hace por separado, clasificando la naturaleza del comprobante. 	

Fuente: Empresa Agroquímicos Herrera y Asociados

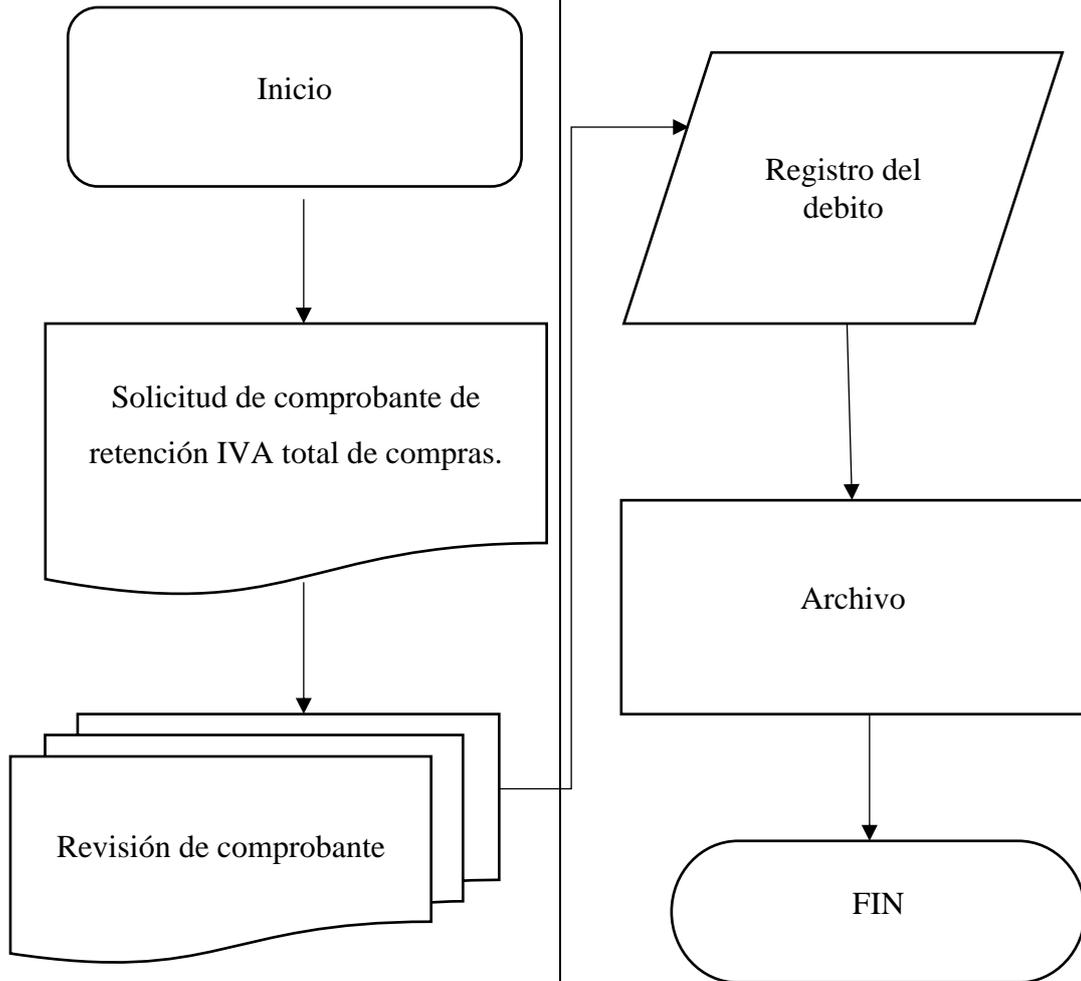
Elaborado por: Las autoras

	MANUAL DE PROCEDIMIENTOS PARA EL ÁREA CONTABLE
PROCEDIMIENTOS DE ARCHIVO DE LA INFORMACIÓN DE ORIGEN CONTABLE	
RESPONSABLES: GERENTE, CONTADOR, AUXILIAR CONTABLE.	
<p>a) Recibe los documentos de naturaleza contable y procede a clasificarlos según su condición ya sean estos por:</p> <ul style="list-style-type: none"> ✓ Egresos ✓ Ingresos ✓ Proformas ✓ Roles de pago/ Nómina ✓ Justificativo de caja chica ✓ Guía de Remisión ✓ Estado de Cuenta ✓ Conciliación bancaria ✓ Declaraciones de Impuestos ✓ Pagos al IESS ✓ Pagos de Servicios Básicos ✓ Inventarios de Bodega <p>b) Se realiza la revisión de datos</p> <p>c) Lo realiza conforme se presenta la información y se encuentre procedente para el archivo inmediato.</p>	

Fuente: Empresa Agroquímicos Herrera y Asociados
Elaborado por: Las autoras



**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS
PARA EL ÁREA CONTABLE**



Fuente: Empresa Agroquímicos Herrera y Asociados
Elaborado por: Las autoras

12. IMPACTO (SOCIAL, TÉCNICO Y ECONÓMICO)

12.1. Impacto social

El impacto social de este proyecto de investigación beneficiara a la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados desarrollando lineamientos preestablecidos en función de su desempeño. Recursos Humanos es parte de la empresa donde se puede desarrollar un documento basado en cada función de los empleados donde ayudara a guiarse en cada una de sus funciones realizar según lo encomendado. La dirección de la empresa puede socializar y socializar el uso del control interno de la empresa, siendo esta favorable para todos y a cada uno de los departamentos de la empresa.

12.2. Impacto técnico

La elaboración del proyecto tendrá un impacto técnico, que podrá brindar a la empresa, en especial al área contable, los procedimientos predeterminados de acuerdo a su operación, por ejemplo, a la venta al por mayor y menor de materiales de insumos agrícolas. La influencia tecnológica afectará positivamente cada actividad específica que se realizaba previamente en la organización a diario.

1.2.3. Impacto económico

El impacto financiero de la empresa agroquímicos que cuenta con un, manual de funciones y procedimientos, impactará positivamente a la empresa al aumentar su margen de utilidad, haciéndola menos propensa a errores e ineficiencias. Estas entradas pueden generarse mediante la gestión adecuada del inventario de una empresa, y conocer la corrección de la posición al final del período ayudará a generar ganancias, aumentar el capital y mantener el suministro de productos necesarios para la demanda.

13. PRESUPUESTO PARA LA ELABORACIÓN:

Tabla 35. Presupuesto de financiamiento para la elaboración del proyecto:

OBJETIVOS ESPECÍFICOS	ACTIVIDADES	VALOR UNITARIO \$	VALOR TOTAL \$
Analizar la situación actual en el área contable de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados.	• Aplicación de la entrevista al Gerente general.	\$ 50.00	\$ 50.00
	• Realización de encuesta a la Contadora y Personal Operativo	\$ 40.00	\$ 40.00
	• Preparación de Matriz FODA.	\$80.00	\$80.00
Aplicar el cuestionario del control interno que refleje los niveles de confianza y riesgo para el planteamiento de recomendaciones frente a cada hallazgo detectado.	• Desarrollo del cuestionario del control interno para reflejar los niveles de confianza y riesgo dentro de la empresa.	\$120.00	\$120.00
	• Aplicación fórmulas de confianza y riesgo para la identificación de falencias existentes dentro de la empresa.	\$ 100.00	\$ 100.00
Desarrollar un manual de funciones y procedimientos para el área contable de la empresa.	• Realización de un manual de funciones y procedimientos en la empresa para un adecuado control interno en la parte contable de la empresa.	\$ 360.00	\$ 360.00
TOTAL		\$ 1750,00	\$ 750,00

Fuente: Empresa Agroquímicos Herrera y Asociados

Elaborado por: Las autoras

14. CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

14.1. Conclusiones

- Mediante la entrevista aplicada al gerente propietario en la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados de la agencia La Maná, se realizó el análisis FODA con sus respectivas matrices de cumplimiento, prioridades y problema interno y externo ante mencionado en la empresa, esto refleja que existen ciertas deficiencias con respecto a los procedimientos de control interno que utiliza la institución en el área contable, se llegó a la conclusión de que se necesitan cambios a favor de las estructuras internas porque sus operaciones no están siendo ejecutada de manera organizada por parte de los colaboradores, con la asignación de funciones para cada cargo y con el fin de evitar cualquier tipo de riesgo que afecte a la empresa.
- Se aplicó el cuestionario de control interno con COSO I con sus 5 respectivos componentes, obteniendo resultados del Nivel de Confianza del 80% **ALTO** y el nivel de riesgo con un porcentaje del 20% que nos arroja **BAJO**, se le adjunta el informe de hoja de hallazgo por cada componente evaluado, finalmente se le realizó un informe de control interno que fue establecido conjuntamente para reducir la problemática de los procedimientos a realizar en la empresa de manera cotidiana.
- Se desarrolla un modelo de manual de funciones y procedimientos en el área contable, de esta manera que permita aumentar la eficiencia y la productividad de las actividades a realizar y presentar por parte del personal los requerimientos solicitados por la empresa, la implementación de este manual será de mucha ayuda para el área contable, la cual reducirá.

14.2. Recomendaciones

- Se aconseja a la empresa realizar análisis continuo de control interno, para tener un dominio claro de la empresa, contar con la información que permita conocer la situación actual que detalle con claridad la base de actividades que realiza el personal, así como tener conocimientos de los factores principales que afectan y contar con la capacidad de poder solucionar la problemática presentada.
- Se sugiere que se aplique las correcciones de la hoja de hallazgo que se encontró en la evaluación de control interno, que son ciertos procedimientos que no están establecidos de manera formal, de la misma manera se sugiere realizar evaluaciones continuas de control interno, que permita que se lleve a cabo los adecuados controles, monitoreo y evaluación de la gestión de riesgos y haya la posibilidad de que se definan estrategias enfocadas a la prevención de riesgos y su vez de identificar y corregir las amenazas que hacen presente de la compañía.
- Se recomienda aplicar el modelo de manual de funciones y procedimientos en el área contable, que se desarrolló, lo cual ayudará establecer a los procesos a realizar por parte de los encargados de dicha área ante mencionada, de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados, será de vital importancia aplicar el manual, asegurando que la información contable sea confiable frente a los fraudes dando una eficiencia y eficacia operativa para ejecutar las actividades

15. BIBLIOGRAFÍA

- Álvarez, f. C. (2018). Concepto de coso. Cuenca: universidad de cuenca.
- Amores, e. B. (2020). Manual de control interno. Madrid: wolters kluwer españa, s.a.
- Andrade, f. Z. (2019). Método inductivo y deductivo. Cuba: universidad de guayaquil. República del ecuador.
- Angulo, g. (2019). Contabilidad. Bogota: ediciones de la u, 2018.
- Araújo, v. N., fraiz, b. J., y lucília, c. (2019). Wwww.redalyc.org. Obtenido de www.redalyc.org: <https://www.redalyc.org/journal/2816/281666566004/>
- Ardiaca, f. B. (2019). Entrevistas. España: editorial uoc.
- Báez hurtado, y. (2019). Investigacion de campo. España: grupo editorial éxodo.
- Barbosa, c. P. (2021). Investigacion bibliografica. España: editorial unimagdalena.
- Carrillo, e. A. (2019). La planificacion tributaria como control interno en el proceso de ventas en materia de impuesto al valor agregado en los contribuyentes especiales. Caso: distribuidora industrial disindca, c.a. Burbula: d- universidad de carabobo.
- Chamba, h. J., y balcazar, p. E. (2022). Control interno para mejorar la gestión comercial de la empresa maestro s.a filial chiclayo. Perú: universidad señor sipán.
- Choez, e. J. (2022). Control interno y su incidencia en la rentabilidad de la empresa la esmeralda s.a, cantón manta. Jipijapa: unesum.
- Clemente, a. A. (2021). Cálculo de incertidumbres en laboratorios de análisis a partir de los datos de los controles internos y externos. Madrid : aenor.
- Coll, m. F. (01 de febrero de 2021). Empresa pequeña. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/pequena-empresa.html>
- Constitución de la república del ecuador. (2018). Normas legales de una empresa. Quito: constitución de la república del ecuador.
- Contaduría general de la nación. (2019). Procedimientos contables. Bogota : certus.
- Espinosa, t. (2018). Agroquimicos. Alemánia: corporación universitaria del caribe - cecar.
- Estupiñan, r. (2021). Control interno. Analisis de informacion, 49.
- Estupiñan, r. V. (2022). Control interno y fraudes - 4ta edición.
- García, m. C. (2020). Esci, soluciónn de conflicto, cuestionario. Colombia: editorial el manual moderno colombia.
- Guevara, b. M., nuñez cruz, c. R., y nazur borràs, l. M. (2021). Procedimiento para implantar el ambiente de control en organizaciones. Ciencias tènicas, 25.
- Gutiérrez, j. P. (2021). Importancia del control interno. Control interno, 127.

- Jaén, j. M. (2019). <https://www.eumed.net/>. Obtenido de [https://www.eumed.net/rev/atlante/2018/04/aprendizaje-contabilidad-financiera.html](https://www.eumed.net/https://www.eumed.net/rev/atlante/2018/04/aprendizaje-contabilidad-financiera.html)
- Jiménez, r. (2019). Información contable de gestión. Bogotá: ediciones de la u, 2019.
- Johanna rosali reyes reinoso, n. R. (2021). [Www.redalyc.org](http://www.redalyc.org). Obtenido de www.redalyc.org: <https://www.redalyc.org/journal/290/29062051012/>
- López, g. (2020). Empresas. Cuba: editorial universo sur.
- Luciani-toro, l. R., zerpa de hurtado, s., y castellanos sánchez, h. A. (2019). Elementos claves de las normas internacionales de contabilidad para el sector público: un aporte para el sistema de contabilidad gubernamental. Visión gerencial.
- Magni, p. (07 de diciembre de 2022). ¿qué es un diagrama de flujo y cómo hacerlo? Obtenido de <https://asana.com/es/resources/what-is-a-flowchart>
- Mendoza, j. (2020). Análisis foda, cómo hacerlo bien! Ipjyc.
- Mero, á. E., mendoza gonzález, a. L., y garcía cedeño, m. L. (2021). Sistema de control interno universitario: aporte a la acreditación de las instituciones de educación superior. Eca sinergia.
- Montero, e. L. (2020). <https://www.redalyc.org/>. Obtenido de <https://www.redalyc.org/https://www.redalyc.org/journal/440/44064134041/>
- Moreno, e. (2022). La población en una investigación. Mexico: el proceso de la investigación científica.
- Muñiz, a. C., holguín maillard, f., y lópez prado, a. (2019). Importancia del control interno. México: imcp, 2018.
- Olvera, d. (2019). ¿qué es y cómo hacer un manual de procedimientos? Jalisco: corpamex.
- Pacheco, j. (13 de diciembre de 2018). Simbolos de diagrama de flujos. Obtenido de <https://www.heflo.com/es/blog/modelado-de-procesos/significado-simbolos-diagrama-flujo/>
- Packer, m. J. (2019). Investigación cualitativa. España: universidad de los andes.
- Pereira, c. A. (2019). Control interno en la empresa. México: instituto mexicano de contadores públicos.
- Perez, a. (2020). Contabilidad para opositores. España: wolters kluwer españa.
- Pérez, s. F. (2020). Asociatividad empresarial: estrategia para la competitividad de las pymes en el ecuador. Quito: eruditis.
- Rasinger, s. M. (2020). La investigación cuantitativa. Argentina: edision akal,s.a.2020.
- Robledo, s. (2019). La importancia del proceso contable en las empresas. Estados unidos: clausser.

- Rodríguez, c. M., y enríquez, d. R. (2019). Contabilidad de costos y estratégica de gestión. Ibergarceta, 2018.
- Rodriguez, j. (20 de enero de 2023). Objetivo de un manual . Obtenido de <https://blog.hubspot.es/sales/manual-de-procedimientos-empresa::~~:text=el%20objetivo%20principal%20de%20estos,actividad%20dentro%20de%20la%20organizaci%c3%b3n>.
- Rueda, l. V., peraza garay , f. D., y alcàla valdivia, r. (2020). Competitividad interna de las empresas sociales para incrementar su impacto socioeconómico. 32.
- Ruiza, j. C. (2019). Sistema de control interno digitalizado para la administración educativo en la u.e. "san francisco espejo" valencia estado carabobo abril 2017. Venezuela: universidad de carabobo.
- Rus, a. E. (19 de diciembre de 2019). Mediana empresa. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/mediana-empresa.html>
- S.a, l. (2022). [Www.iess.gob.ec/](http://www.iess.gob.ec/). Obtenido de www.iess.gob.ec/: https://www.iess.gob.ec/documents/10162/33701/ley_seguridad_social.pdf
- Salas, d. (23 de 06 de 2020). La encuesta y el cuestionario. Obtenido de <https://investigaliacr.com/investigacion/la-encuesta-y-el-cuestionario/>
- Salvador, l. E. (2019). [Biblioteca.udgvirtual.udg.mx/](http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/). Obtenido de biblioteca.udgvirtual.udg.mx/: <http://biblioteca.udgvirtual.udg.mx/jspui/bitstream/123456789/2761/1/la%20contabilidad%20de%20gesti%c3%b3n%20como%20herramienta.pdf>
- Schirato, v. R. (2019). El control interno de la administración pública y la configuración del estado contemporáneo. Pontificia universidad catolica del ecuador.
- Sierra, d. E., villa andrade , l. C., y rueda manzano, m. C. (2019). Control interno de inventario coomo recurso competitivo en una pyme de guayaquil. 18.
- Tamayo, m. (2020). Investigación e innovación metodológica. Caracas: bl consultores asociados.
- Valdiviezo, a. (2018 de junio de 2020). ¿cómo pueden ayudar las empresas agroquímicas a los argentinos? Obtenido de <https://agrospray.com.ar/blog/empresas-agroquimicas/>
- Villarreal, f., y rincón, s. C. (2022). Contabilidad de costos I: componentes del costo con aproximaciones a las nic 02 y niif 08. Villegas editores, 2022.
- Zamora, w. M., garcia ponce, t., delgado chavez , m., y barreiro cedeño, i. (2019). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. 240.

16. ANEXOS**Anexo. 1** Hoja de Vida Tutor del Proyecto**DATOS PERSONALES****APELLIDOS:** REYES ARMAS**NOMBRES:** RODRIGO ARTURO**ESTADO CIVIL:** CASADO**CÉDULA DE CIUDADANÍA:** 171890527-4**NÚMERO DE CARGAS FAMILIARES:** 2**LUGAR Y FECHA DE NACIMIENTO:** VALENCIA, 05 DE NOVIEMBRE DE 1987**DIRECCIÓN DOMICILIARIA:** RECINTO EL MORAL, KM 5 ½ VÍA A VALENCIA QUEVEDO, FRENTE AL BALNEARIO SOMAGG.**TELÉFONO CONVENCIONAL:** 032288048**TELÉFONO CELULAR:** 0989797221**CORREO INSTITUCIONAL:** rodrigo.reyes5274@utc.edu.ec**TIPOS DE DESCAPACIDAD:****NÚMERO DE CARNET CONADIS:****ESTUDIOS REALIZADOS Y TÍTULOS OBTENIDOS**

NIVEL	TÍTULO OBTENIDO	FECHA DE REGISTRO EN EL SENESCYT	NÚMERO DE REGISTRO EN EL SENESCYT
TERCER	INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA CPA	2013-05-15	1014-13-1214995
CUARTO	MAGISTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	2018-10-04	1014-2018-2005152

HISTORIAL PROFESIONAL**UNIDAD ACADÉMICA EN LA QUE LABORA:** CIENCIAS ADMINISTRATIVAS.**ÁREA DEL CONOCIMIENTO EN LA CUAL SE DESEMPEÑA:** LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA.**FECHA DE INGRESO A LA UTC EXTENSIÓN LA MANÁ:** MAYO 2022.

Anexo. 2 Hoja de vida del estudiante Investigador 1**DATOS PERSONALES**

Apellidos: Pilatasig Ayala
Nombres: Verónica Mercedes
N° Cédula: 0504339250
Fecha de Nacimiento: 07 de julio de 1998
Correo Institucional: veronica.pilatasig9250@utc.edu.ec
Nacionalidad: Ecuatoriana
Cantón: Pucayacu
Celular: Soltera
Estado civil: 0993565897
Dirección: San Pablo de Maldonado

ESTUDIOS REALIZADOS:

Primaria: Escuela Fiscal San Pablo de Maldonado
Secundaria: Unidad Educativa a Distancia Monseñor Leónidas Proaño
Superior: Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná

ESTUDIOS REALIZADOS:

Bachillerato en agropecuaria

CURSOS REALIZADOS:

II Jornadas de contabilidad y auditoría sector productivo comercial y financiero
 II Jornadas de Contabilidad y Auditoría
 SRI Tributación Básica
 Asistente en el VI Congreso Internacional
 De Investigación Científica 2022

REFERENCIAS PERSONALES:

Ing. Vannesa Liseth Vega Ramos 0967853552
 Ing. Mariela Elena Vélez Ramírez 0985707132

Anexo. 3 Hoja de vida del estudiante Investigador 2**DATOS PERSONALES**

Apellidos: Quiñonez Anzules
Nombres: Aeleen Mabel
N° Cédula: 1250212790
Fecha de Nacimiento: 19 de Julio del 2001
Correo Institucional: aeleen.quinonez2790@utc.edu.ec
Nacionalidad: Ecuatoriana
Cantón: Quevedo
Celular: Soltera
Estado civil: 0963194041
Dirección: Parroquia Viva Alfaro

**ESTUDIOS REALIZADOS:**

Primaria: Escuela Fiscal Carlos Julio Arosemena Tola
Secundaria: Unidad Educativa Quevedo
Superior: Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná

ESTUDIOS REALIZADOS:

Bachillerato en agropecuaria

CURSOS REALIZADOS:

SRI Tributación Básica
 Capacitación de Contabilidad y Auditoría
 Seminario de Consejo de Educación Financiera Finanzas para no Financieros.
 Asistente en las V Jornadas Prácticas
 Asistente en el VI Congreso Internacional de Investigación Científica 2022

REFERENCIAS PERSONALES:

Ing. José Alvarado Plúas 0978668756
 Ing. Erick Mera Castro 0976423589

Anexo. 4 Formato de cuestionario-guía para entrevista dirigido al gerente propietario de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados, cantón La Maná, provincia de Cotopaxi, periodo 2022



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI - EXTENSIÓN “LA MANÁ”
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS**

CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PERIODO ACADÉMICO: ABRIL-AGOSTO 2023

Objetivo de la entrevista: Recopilar información para desarrollar el control interno en el área contable de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados, Cantón La Maná.

Compromiso: De la manera más comedida, se solicita que responda la siguiente encuesta con respuestas que ayudarán a lograr los objetivos de trabajo de este estudio; Nos comprometemos a mantener la información proporcionada en estricta confidencialidad y expresamos el más sincero agradecimiento por el apoyo recibido.

Instrucción: Responda cada pregunta del cuestionario adjunto con la mayor seriedad y honestidad posible.

Guía/Formato de Entrevista

Nombre del Entrevistado:	
Cargo	
Nivel de instrucción académica:	
Hora de inicio	
Hora de finalización:	

Tabla 36 Entrevista estructurada

N°	Pregunta	Respuesta	Análisis
1	¿Cuál es el principal problema que posee actualmente el área contable de la empresa?		
2	¿Dentro de la empresa se realizan control para determinar posibles problemas en cuanto a las actividades que se realizan dentro del área contable?		

3 ¿Se realizan reuniones de trabajo para evaluar el cumplimiento de metas y objetivos en el contable?

4 ¿La empresa Agroquímicos Herreras y Asociados, realizan con frecuencia capacitaciones dirigido al personal laboral del área contable para ampliar conocimientos?

5 ¿Las operaciones de desembolso o gastos están respaldadas por los documentos pertinentes y verificadas por el gerente?

6 ¿Cree usted que un adecuado control interno permitirá mejorar las actividades dentro del Área Contable?

7 ¿Cree usted que es necesario la aplicación de un manual de control interno para mejorar los procesos dentro del de área contable?

8 ¿La empresa cuenta con misión, Visión, políticas y manuales de control interno legalmente establecidas?

9 ¿Los empleados del área contable emiten de manera verbal o escrita las actividades que realizan?

10 ¿Usted considera importante la implementación de un manual de funciones y procedimientos para la mejora del área contable y minimizar los riesgos?

Anexo. 5 Formato de encuesta dirigido a los colaboradores de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI - EXTENSIÓN “LA MANÁ”
FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS
CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
PERIODO ACADÉMICO: ABRIL-AGOSTO 2023**

**ENCUESTA A LA CONTADORA DE LA EMPRESA AGROQUÍMICOS HERRERA
y ASOCIADOS**

TEMA DE INVESTIGACIÓN: CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA AGROQUÍMICOS HERRERA y ASOCIADOS, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022.

Objetivo de la entrevista: Recopilar información para desarrollar el control interno en el área contable de la empresa Agroquímicos Herrera y Asociados, cantón La Maná.

Compromiso: De la manera más comedida, se solicita que responda la siguiente encuesta con respuestas que ayudarán a lograr los objetivos de trabajo de este estudio; Nos comprometemos a mantener la información proporcionada en estricta confidencialidad y expresamos el más sincero agradecimiento por el apoyo recibido.

Instrucción: Seleccione con una X, según crea conveniente y con la mayor sinceridad, tomando en cuenta las siguientes escalas.

Guía/Formato de Encuesta para colaboradores

1	2	3	4	5
Nunca	Raras veces	A veces	Frecuentemente	Siempre

N°	Preguntas	Grado de satisfacción				
		1	2	3	4	5
Variable: Control interno						
Control internos						
1	¿Considera usted que el manual de control interno contable contribuirá con el mejoramiento de área contable?					
2	¿Con que frecuencia la empresa realiza controles para minimizar los riesgos?					

3	¿Conoce la misión, visión, objetivos y metas institucionales de la empresa Agroquímico?					
4	¿Cuenta con procedimientos y políticas contables establecidas en el área contable?					
5	¿Se encuentran definidos las funciones que usted realiza y sus procesos dentro de la empresa?					
Área Contable						
6	¿Cómo calificaría los seguimientos que hace la organización para el adecuado control de las actividades contables?					
7	¿Cree usted que un adecuado control interno mejorará las actividades dentro del área contable de la empresa?					
8	¿Se realizan los controles respectivos en el área contable?					
Manual de procedimientos						
9	¿Se establece dentro de la empresa la distribución de funciones del personal que labora en el área contable?					
10	¿Considera usted conveniente que la organización deba tener un manual escrito que contenga las políticas y procedimientos?					

¡Gracias por su colaboración!

Anexo 6. Certificado Registro único del contribuyente.

SRI		Certificado Registro Único de Contribuyentes	
Apellidos y nombres HERRERA BONILLA FLAVIO ENRIQUE		Número RUC 0501700876001	
Estado ACTIVO	Régimen REGIMEN GENERAL	Artesano No registra	
Fecha de registro 13/01/1999		Fecha de actualización 19/06/2022	
Inicio de actividades 20/12/1998	Reinicio de actividades No registra	Cese de actividades No registra	
Jurisdicción ZONA 3 / COTOPAXI / LA MANA		Obligado a llevar contabilidad SI	
Tipo PERSONAS NATURALES	Agente de retención SI	Contribuyente especial NO	
Domicilio tributario			
Ubicación geográfica			
Provincia: COTOPAXI Cantón: LA MANA Parroquia: LA MANÁ			
Dirección			
Barrio: CENTRO Calle: AV. QUITO Número: SOLAR 3 Intersección: MEDARDO ANGEL SILVA Manzana: MZ 29 Referencia: DIAGONAL A COMERCIAL NOBLE CABRERA			
Medios de contacto			
Email: agroherreragiler@gmail.com Celular: 0994114286 Teléfono domicilio: 032687653			
Actividades económicas			
<ul style="list-style-type: none"> • C33121701 - SERVICIOS DE REPARACIÓN Y MANTENIMIENTO DE BOMBAS, EQUIPO DE PROPULSIÓN DE FLUIDOS Y EQUIPOS AFINES, ELEMENTOS DE TRANSMISIÓN E IMPULSIÓN A CAMBIO DE UNA RETRIBUCIÓN O POR CONTRATO. • G46530101 - VENTA AL POR MAYOR DE MAQUINARIA Y EQUIPO AGROPECUARIOS: ARADOS, ESPARCIDORAS DE ESTIÉRCOL, SEMBRADORAS, COSECHADORAS, TRILLADORAS, MAQUINAS DE ORDENAR, MAQUINAS UTILIZADAS EN LA AVICULTURA Y LA APICULTURA, TRACTORES UTILIZADOS EN ACTIVIDADES AGROPECUARIAS Y SILVÍCOLAS, SEGADORAS DE CÉSPED DE TODO TIPO, ETCÉTERA. • A01300002 - EXPLOTACIÓN DE VIVEROS, CULTIVO DE PLANTAS PARA EL TRASPLANTE INCLUIDO CÉSPED PARA TRASPLANTE, PLANTAS CON FINES ORNAMENTALES, ETC. • G47732103 - VENTA AL POR MENOR DE SEMILLAS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. • G47720401 - VENTA AL POR MENOR DE PRODUCTOS VETERINARIOS EN ESTABLECIMIENTOS ESPECIALIZADOS. • G47990201 - VENTA AL POR MENOR POR COMISIONISTAS (NO DEPENDIENTES DE COMERCIOS); INCLUYE ACTIVIDADES DE CASAS DE SUBASTAS (AL POR MENOR). • M74901001 - PRESTACION DE SERVICIOS PROFESIONALES. • A014601 - EXPLOTACIÓN DE CRIADEROS DE POLLOS Y REPRODUCCIÓN DE AVES DE CORRAL, POLLOS Y GALLINAS (AVES DE LA ESPECIE GALLUS DOMESTICUS). • G46691202 - VENTA AL POR MAYOR DE PRODUCTOS QUÍMICOS DE USO AGRÍCOLA. 			
1/2			
www.sri.gob.ec			

Apellidos y nombres

HERRERA BONILLA FLAVIO ENRIQUE

Número RUC

0501700876001

Establecimientos**Abiertos**

5

Cerrados

0

Obligaciones tributarias

- 1011 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA PERSONAS NATURALES
- 2011 DECLARACION DE IVA
- 1031 - DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO



Las obligaciones tributarias reflejadas en este documento están sujetas a cambios. Revise periódicamente sus obligaciones tributarias en www.sri.gob.ec.

Números del RUC anteriores

No registra



Código de verificación:

CATRCR2022001386104

Fecha y hora de emisión:

24 de junio de 2022 11:18

Dirección IP:

10.1.2.121

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-0000217, publicada en el Tercer Suplemento del Registro Oficial 462 del 19 de marzo de 2015, por lo que no requiere sello ni firma por parte de la Administración Tributaria, mismo que lo puede verificar en la página transaccional SRI en línea y/o en la aplicación SRI Móvil.

Anexo 7. Oficio enviado a la empresa Agroquímicos Herrera & Asociados cantón La Maná, para poder realizar la investigación



UNIVERSIDAD
TÉCNICA DE
COTOPAXI



Extensión
La Maná

La Maná, 11 de abril de 2023

Sr.

Flavio Enrique Herrera Bonilla

**PROPIETARIA DE LA EMPRESA AGROQUÍMICOS HERRERA &
ASOCIADOS**

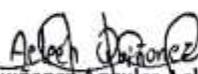
De mi consideración:

Extendiéndole un cordial y atento saludo por medio de la presente, yo Pilatasig Ayala Verónica Mercedes con C.C. 0504339250 y Quiñonez Anzules Aeleen Mabel con C.C. 1250212790, en calidad de estudiantes de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná, nos dirigimos a usted a fin de solicitar se nos autorice, en la empresa que usted muy aceptadamente dirige, realizar el proyecto de Titulación denominado "CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA AGROQUÍMICOS HERRERA & ASOCIADOS, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022", como requisito previo a la obtención del título de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría.

Por su gentil atención, reciba nuestros agradecimientos deseándole éxito en sus labores diarias.

Atentamente,


Srta. Pilatasig Ayala Verónica Mercedes
Estudiante UTC - Extensión La Maná
Email: veronica.pilatasig9250@utc.edu.ec
Telf: 0993565897


Srta. Quiñonez Anzules Aeleen Mabel
Estudiante UTC - Extensión La Maná
Email: aeleen.quinonez2790@utc.edu.ec
Telf: 0963194041

Anexo 8. Carta de aceptación para realizar el proyecto de investigación en la empresa Agroquímicos Herrera & Asociados cantón La Maná, para poder realizar la investigación.



**AGROQUÍMICOS HERRERA
& ASOCIADOS S.A**
La Maná
RUC: 0501700876001

La Maná, 12 de abril de 2023

Ing. MSc.

Brenda Oña Sinchiguano

**DIRECTORA DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI - EXTENSIÓN LA MANÁ**

Presente.

A usted saludos y éxitos a sus acertadas labores.

En mi calidad de Propietario de la Empresa Agroquímicos Herrera & Asociados, me es grato poder comunicarle que la señorita PILATASIG AYALA VERÓNICA MERCEDES con C.I. 0504339250 y la señorita QUIÑONEZ ANZULES AELEEN MABEL con C.I. 1250212790, estudiantes de Noveno ciclo de la carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná, quienes desarrollarán el proyecto de investigación cuyo tema es "CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA AGROQUÍMICOS HERRERA & ASOCIADOS, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022", se les acepta y pueden cumplir con su investigación para la culminación del proyecto. Indicando que se les facilitará la información necesaria para el correcto desarrollo de su trabajo.

Es todo cuanto puedo comunicar para los fines pertinentes.

Atentamente,

Sr. Flavio Enrique Herrera Bonilla
PROPIETARIO DE EMPRESA AGROQUÍMICO HERRERA & ASOCIADOS

HERRERA & ASOCIADOS
Ing. Flavio Herrera
RUC:0501700876001
La Maná - Cotopaxi

Anexo. 9 Evidencias fotográficas de la Empresa agroquímicos Herrera y Asociados



Anexo. 10 Recopilando información a través de la entrevista aplicado al Gerente General de la empresa



Anexo 11. Fotografías con los empleados.



Anexo 12. Aval de traducción

AVAL DE TRADUCCIÓN

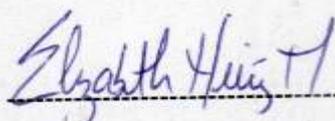
En calidad de Docente del Idioma Inglés del Centro de Idiomas de la Universidad Técnica de Cotopaxi; en forma legal **CERTIFICO** que:

La traducción del resumen al idioma Inglés del proyecto de investigación cuyo título versa: **“CONTROL INTERNO EN EL ÁREA CONTABLE DE LA EMPRESA AGROQUÍMICOS HERRERA Y ASOCIADOS, CANTÓN LA MANÁ, PROVINCIA DE COTOPAXI, PERIODO 2022.”**, presentado por **Pilatasig Ayala Verónica Mercedes y Quiñonez Anzules Aeleen Mabel**, egresados de la Carrera de: **Licenciatura en Contabilidad y Auditoría**, perteneciente a la **Facultad de Ciencias Administrativas**, lo realizó bajo mi supervisión y cumple con una correcta estructura gramatical del Idioma.

Es todo cuanto puedo certificar en honor a la verdad y autorizo al peticionario hacer uso del presente aval para los fines académicos legales.

La Maná, agosto del 2023

Atentamente,



Mg. Núñez Moreira Wendy Elizabeth
DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC
CI: 0925025041

