UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

EXTENSIÓN LA MANÁ

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

CARRERA DE LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO - FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO UBICADA EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI AÑO 2021.

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

AUTORAS:

Guanín Masapanta Johanna Elizabeth

Merchán Masapanta Evelyn Mishelle

TUTORA:

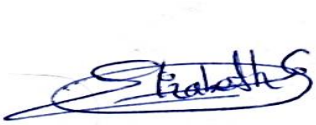
Ing. Mg. Oña Sinchiguano Brenda Elizabeth

LA MANÁ-ECUADOR
AGOSTO-2022

DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Nosotras Guanín Masapanta Johanna Elizabeth y Merchán Masapanta Evelyn Mishelle, declaramos ser autores del presente proyecto de investigación "CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO - FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES "MANÁ AGRO" UBICADA EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI AÑO 2021" siendo la Ing. Msc. Oña Sinchiguano Brenda Elizabeth tutora del presente trabajo; y eximimos expresamente a la Universidad Técnica de Cotopaxi y a sus representantes legales de posibles reclamos o acciones legales.

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



Guanin Masapanta Johanna Elizabeth
C.I: 120598463-4

Merchán Masapanta Evelyn Mishelle
C.I: 050409368-3

AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN

En calidad de Tutor del Trabajo de Investigación sobre el título: "CONTROL INTERNO ADMINSITRATIVO-FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO UBICADA EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI AÑO 2021", de Guanin Masapanta Johanna Elizabeth y Merchán Masapanta Evelyn Mishelle 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 sometido 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, agosto del 2022

Ing. Oña Sinchiguano Brenda Elizabeth
C.I: 0502972037
TUTORA

APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN

En calidad de Tribunal de Lectores, aprueben el 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 Guanin Masapanta Johanna Elizabeth y Merchán Masapanta Evelyn Mishelle con el título de Proyecto de Investigación: "CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO - FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO UBICADA EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI AÑO 2021", han considerado las recomendaciones emitidas oportunamente 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 2022

Para constancia firma:

Ing.Mg. Díaz Córdova Pedro Enrique
C.I.: 060226060-6
LECTOR 1 (PRESIDENTE)

CPA. MSc Torres Briones Rosa Marjorie
C.I.: 120361711-1
LECTOR 2 (MIEMBRO)

Abg. MSc. Moreno Tapia Lucía Margoth
C.I.:050324661-3
LECTOR 3 (SECRETARIA)

DEDICATORIA

Quiero dedicar esta investigación a mi madre, quien fue mi ejemplo de que el trabajo, el esfuerzo y el empeño, son fundamentales para cumplir los fines trazados, y a los y las docentes de la Universidad Técnica de Cotopaxi quienes formaron académicamente a la mujer profesional en la que me convierto hoy.

Mishelle

Dedico este trabajo a mi hermana, quien siempre creyó en mí y en lo que puedo lograr, de igual manera se lo dedico a mi madre quien verá a su hija convertida en una profesional.

Johanna

AGRADECIMIENTO

A quién agradezco de manera esencial por el logro de ésta meta es a mí misma, puesto que fui yo quien nunca se rindió, nunca se dio por vencida y tuvo claro sus objetivos a cumplir. A mis dos mamás les quiero agradecer porque ellas fueron quienes me daban esa voz de aliento cuando me sentía abrumada o cansada. A mi esposo e hija quienes estuvieron motivándome día a día, brindándome su cariño y afecto.

Mishelle

Primero doy gracias a Dios, por la vida y la salud, de igual manera agradezco a Wilmer por el apoyo incondicional, fue uno de mis pilares más importantes en esta travesía como la fue la Universidad, agradezco infinitamente a mi madre por su apoyo al momento de cuidar a mi más preciado tesoro, a mi hija Alisson, quien me dio fuerzas para salir adelante mientras pasaba por momentos de debilidad ella fue mi fortaleza y mi motor para continuar, a mi hermana Liseth quien me apoyó y me aconsejó que no desistiera, que luchase con todas mis fuerzas para poder lograr esta meta que un día sin pensar empecé.

Johanna

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

TÍTULO: CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO - FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO UBICADA EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI AÑO 2021.

Autoras:

Guanín Masapanta Johanna Elizabeth

Merchán Masapanta Evelyn Mishelle

RESUMEN

La presente investigación tuvo como objetivo general realizar un control interno administrativo-financiero a la Asociación Maná Agro, y la incidencia en la rentabilidad de la misma empresa, el tipo de investigación fue bibliográfica descriptiva no experimental método mixto, puesto que utilizamos una investigación cuantitativa y cualitativa debido a la recopilación de datos numéricos y analíticos, la población fueron los socios, colaboradores y dirigentes de la asociación, no se utilizó muestra porque la población era muy reducida, se aplicó un cuestionario de control interno para conocer la situación de la empresa en lo referente al control y manejo de la empresa administrativa y financieramente, también se ejecutó una aplicación de indicadores de rentabilidad a los estados financieros de la empresa, para analizar su rentabilidad y conocer la situación actual de la empresa, y así poder elaborar una propuesta beneficiosa para el desarrollo y bienestar de la empresa; de la aplicación del cuestionario de control interno pudimos determinar que la empresa no ha realizado un control interno, además posee falencias administrativas, falta de capacitaciones al personal administrativos y dirigentes, por ello la propuesta de esta investigación es la elaboración de un manual de procedimientos. Al analizar los estados financieros con los indicadores de rentabilidad se pudo establecer que la empresa se encuentra estable, en el rango, pero hay que mejorar el coste del producto, puesto que hay que abaratar costos, para obtener más utilidad en la venta del producto, sin perder la calidad.

PALABRAS CLAVES: Control interno, rentabilidad, manual de procedimientos.

TECHNICAL UNIVERSITY OF COTOPAXI

FACULTY OF ADMINISTRATIVE SCIENCES

TITLE: INTERNAL ADMINISTRATIVE-FINANCIAL CONTROL AND ITS IMPACT ON PROFITABILITY IN THE MANÁ AGRO PRODUCERS ASSOCIATION LOCATED IN LA MANÁ CANTON, COTOPAXI PROCINCE, YEAR 2021.

Authors:

Guanin Masapanta Johanna Elizabeth

Merchán Masapanta Evelyn Mishelle

ABSTRACT

The present research work contemplated as a general objective the execution of an internal administrative-financial control of La Maná Agro Association and the incidence in its profitability. Consequently, the type of investigation used was non-experimental, descriptive, and bibliographical and based on the mixed method. The authors appealed to quantitative and qualitative methods for collecting numerical and analytical data, whose population were the partners, collaborators, and leaders of this association, but it was not possible to use a sample because the population was quite limited. In due course, the employment of an internal control questionnaire allowed them to know the company's situation about its control and management considering the administrative and financial condition. Furthermore, the execution of profitability indicators to the financial statements lets them analyze its profitability and identify the current company situation. So, the researchers can prepare a beneficial proposal for the development and welfare of the company. Thanks to the questionnaire, the authors determined that the company has not effectuated its internal control and presents administrative shortcomings and a lack of training of administrative personnel and leaders. For this reason, this research proposal offers a procedure's manual elaboration. When analyzing the financial statements with the profitability indicators, it was possible to establish that the company is stable, but the product cost must have a reasonable price to obtain more profit in its sales without quality loss.

Keywords: Internal Control, profitability, procedures manual.

ÍNDICE GENERAL

DECLARACIÓN DE AUTORÍA ii
AVAL DEL TUTOR DEL PROYECTO DE INVESTIGACIÓN iii
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE TITULACIÓN iv
DEDICATORIA v
AGRADECIMIENTO vi
RESUMEN vii
ABSTRACT viii
ÍNDICE GENERAL ix
ÍNDICE DE TABLAS xiii
ÍNDICE DE GRÁFICOS xiv
ÍNDICE DE FIGURAS xv
ÍNDICE DE ANEXOS xvi
1. INFORMACIÓN GENERAL 1
2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO 2
3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO 2
4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO 3
5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN 3
5.1 Formulación del Problema 5
6. OBJETIVOS 6
6.1. General 6
6.2. Específicos 6
7. ACTIVIDADES Y SISTEMA DE TAREAS EN RELACIÓN A LOS OBJETIVOS PLANTEADOS 7
8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA 8
8.1. ANTECEDENTES 8
8.1.1. ANTECEDENTE INTERNACIONALES 8
8.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES 9
8.2. MARCO TEÓRICO 10
8.2.1. Control interno 11
8.2.1.1. Sistema de control interno 11
8.2.1.2. Características del control interno 12

8.2.1.3. El control interno como herramienta 12
8.2.1.4. Funciones del control interno 12
8.2.1.5. Actividades del control interno 13
8.2.1.6. Modelo COSO I 13
8.2.1.7. Control interno según modelo COSO I 13
8.2.1.8. Tipos de Control Interno 16
8.2.1.9. Características de control interno 17
8.2.1.10. Principios del control interno 18
8.2.1.11. Objetivos del control interno 18
8.2.1.12. Elementos del control interno 19
8.2.1.13. Responsabilidad de control interno 20
8.2.1.14. Importancia del control interno 20
8.2.1.15. Ventajas de la implementación del control interno en PYMES 21
8.2.1.16. Control Interno Administrativo 22
8.2.1.17. Control Interno Financiero 23
8.2.2. Asociación 23
8.2.2.1. La sociedad agrícola 24
8.2.2.2. Requisitos para la constitución de una microempresa asociativa. 24
8.2.2.3. Junta directiva 25
8.2.2.4. Constitución de Organizaciones de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria. 25
8.2.2.5. Aprobación de estatuto de organizaciones del sector agropecuario mediante Acuerdo Ministerial del Director o Ministro por el que se les otorga personalidad jurídica en el MAGAP. 27
8.2.2.6. Funcionamiento de una asociación 27
8.2.3. Gestión administrativa y financiera 28
8.2.3.1. Gestión administrativa 28
8.2.3.2. Gestión financiera 30
8.2.3.3. La gestión financiera en las MYPES 31
8.2.3.4. Funciones administrativas y presupuesto 32
8.2.3.5. Riesgos 32
8.2.4. Rentabilidad 33
9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS: 36
10. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN 37

10.1. ENFOQUE 37
10.1.1. Cuantitativo 37
10.1.2. Cualitativo 37
10.2. Modalidad básica de la Investigación 38
10.2.1. Investigación Bibliográfica o Documental 38
10.2.2. Investigación de campo 38
10.2.3. Investigación Exploratoria 38
10.3. Métodos de investigación 39
10.3.1. Método Deductivo 39
10.3.2. Método Inductivo 39
10.4. TÉCNICAS 39
10.4.1. Observación 39
10.4.2. Encuesta 39
10.4.3. Entrevista 40
10.5. INSTRUMENTOS 40
10.5 .1. Entrevista estructurada 40
10.5.2. Cuestionario 40
11. ANÁLISIS Y DISCUCIÓN DE LOS RESULTADOS 42
11.1. Entrevista a la presidenta 42
11.1.1. Análisis de la Entrevista 44
11.2. ANÁLISIS FODA 45
11.2.1. Análisis Interno 45
11.2.2. Análisis Externo 46
11.2.3. Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades 47
11.2.4. Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas 48
11.2.5. Matriz Priorizada FODA 49
11.3. Resultados de las encuestas a los trabajadores de la Asociación de Productores Maná Agro “ASOPROMARO” 50
11. 4. Resultados de las encuestas a los socios de la Asociación de Productores Maná Agro “ASOPROMARO” 61
11.5. Análisis y conclusiones del trabajo 70
12. SOLICITUD DE EJECUCIÓN DEL CONTROL INTERNO 72
12.1. PROGRAMA DE EJECUCIÓN DEL CONTROL INTERNO 73
12.1.1 Fase preliminar 74

12.1.2. Fase de ejecución 78
12.1.3. Fase de comunicación de los resultados 91
13. INDICADORES DE RENTABILIDAD 110
13.1. INFORME DE RENTABILIDAD 114
13.2. MATRIZ DE INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD 116
14. PROPUESTA 118
14.1. ANTECEDENTES 118
14.2. ALCANCE 118
14.3. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS 119
15. IMPACTOS 135
15.1. Impacto Social 135
15.2. Impacto Económico 135
15.3. Impacto Técnico 135
16. PRESUPESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO 136
17. CONCLUSIONES 137
18. RECOMENDACIONES 138
19. BIBLIOGRAFÍA 139
20. ANEXOS 143

ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. Beneficiarios 3
Tabla 2. Actividades de los Objetivos del Proyecto 7
Tabla 3. Indicadores de rentabilidad y fórmulas 35
Tabla 4. Población 41
Tabla 5. Análisis Interno 45
Tabla 6. Análisis externo 46
Tabla 7. Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades 47
Tabla 8. Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas 48
Tabla 9. Matriz Priorizada FODA 49
Tabla 10. Control interno que se realiza en la entidad es adecuado 50
Tabla 11. Conoce la misión y visión de la entidad donde labora 51
Tabla 12. Se capacita y evalúa periódicamente a los empleados 52
Tabla 13. Están establecidos procedimientos de los procesos de pagos, cobranzas, entre otros. 53
Tabla 14. Los objetivos de la entidad están establecidos de forma clara. 54
Tabla 16. Planes operativos y estratégicos 56
Tabla 17. Presenta informes financieros 57
Tabla 18. La información financiera se presenta de manera oportuna y confiable 58
Tabla 19. La información financiera ayuda a la toma de decisiones 59
Tabla 20. Control Interno administrativo y financiero. 60
Tabla 21. Conoce Control interno 61
Tabla 22. Se ha realizado Control interno en la entidad 62
Tabla 23. Participa en las decisiones administrativas y financieras 63
Tabla 24. Control interno incurre en la rentabilidad. 64
Tabla 25. Los recursos financieros se administran correctamente. 65
Tabla 26. El liderazgo es necesario para guiar la asociación. 66
Tabla 27. Socialización de informes financieros 67
Tabla 28. Rentabilidad obtenida en estos periodos 68
Tabla 29. La rentabilidad puede mejorar. 69
Tabla 30. Matriz de incidencia en del control interno en la rentabilidad. 116
Tabla 31. Presupuesto 136

ÍNDICE DE GRÁFICOS

Gráfico 1. Control interno que se realiza en la entidad es adecuado 50
Gráfico 2. Conoce la misión y visión de la entidad donde labora 51
Gráfico 3. Se capacita y evalúa periódicamente a los empleados 52
Gráfico 4. Están establecidos procedimientos de los procesos de pagos, cobranzas, entre otros. 53
Gráfico 5. Los objetivos de la entidad están establecidos de forma clara 54
Gráfico 6. Cuenta con un manual de procedimientos 55
Gráfico 7. Planes operativos y estratégicos. 56
Gráfico 8. Presenta informes financieros 57
Gráfico 9. La información financiera se presenta de manera oportuna y confiable 58
Gráfico 10. La información financiera ayuda a la toma de decisiones 59
Gráfico 11. Control Interno administrativo y financiero. 60
Gráfico 12. Conoce Control Interno 62
Gráfico 13. Se ha realizado Control interno en la entidad 62
Gráfico 14. Participa en las decisiones administrativas y financieras 63
Gráfico 15. Control interno incurre en la rentabilidad. 64
Gráfico 16. Los recursos financieros se administran correctamente. 65
Gráfico 17. El liderazgo es necesario para guiar la asociación. 66
Gráfico 18. Socialización de informes financieros 67
Gráfico 19. Rentabilidad obtenida en estos periodos 68
Gráfico 20. La rentabilidad puede mejorar 69

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1. Categorías Fundamentales de la Investigación 11

Figura 2. Modelo COSO 1 14

Figura 3. Control Interno administrativo y financiero 22

Figura 4. Tipos de Rentabilidad 34

ÍNDICE DE ANEXOS

Anexo 1. Datos de la tutora del proyecto 143

Anexo 2. Datos de las investigadoras 149

Anexo 3. Carta de solicitud 151

Anexo 4. Carta de aceptación 152

Anexo 5. RUC de la empresa. 153

Anexo 6. Cuestionario para aplicar en la entrevista a la presidenta de la asociación. .. 155

Anexo 7. Cuestionario dirigido a los trabajadores de la empresa 157

Anexo 8. Cuestionario dirigido a los socios de la empresa 159

Anexo 9. Estado de Situación Financiera 161

Anexo 10. Estado de Resultado de la empresa. 162

Anexo 11. Recopilación de datos de la Asociación Maná Agro 163

Anexo 12. Aval de traducción…….. 164

Anexo 13. Informe Urkund…….. 165

1. INFORMACIÓN GENERAL

Título del Proyecto

“Control interno administrativo - financiero y su incidencia con la rentabilidad de la Asociación de Productores Maná Agro “ASOPROMAGRO” periodo 2021.

Tiempo de Ejecución

Fecha de inicio:	Abril 2022
Fecha de finalización:	Agosto 2022
Lugar de ejecución:	La Maná, El Carmen, calles Colombia y Otto Arosemena.
Unidad académica que auspicia:	Facultad Académica de Ciencias Administrativas
Carrera que auspicia:	Licenciatura en Contabilidad y Auditoría
Proyecto de investigación vinculado:	No Aplica
Equipo de trabajo:	• Ing. Mg. Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano • Srta. Johanna Elizabeth Guanín Masapanta • Srta. Evelyn Mishelle Merchán Masapanta
Área de conocimiento:	0411. Contabilidad y Auditoría
Línea de investigación:	Administración y Economía para El Desarrollo Humano y Social

Esta línea está orientada a generar investigaciones que aborden temas relacionados con la mejora de los procesos administrativos e indaguen en nuevos modelos económicos que repercutan en la consolidación del estado democrático, un sistema económico solidario y sostenible que fortalezca la ciudadanía contribuyendo a impulsar la transformación de la matriz productiva.

Sub líneas de la carrera que auspicia: Contabilidad y Auditoría

Sistema integrado de contabilidad orientada al fortalecimiento de la competitividad y la sostenibilidad.

2. DESCRIPCIÓN DEL PROYECTO

El presente proyecto investigativo tiene como finalidad analizar el control interno administrativo- financiero de la Asociación de productores Maná Agro "ASOPROMAGRO", ubicada en el cantón La Maná provincia de Cotopaxi y la incidencia que tiene en la rentabilidad de la empresa, para lo cual se desarrollará un diagnóstico al control interno administrativo y financiero desarrollado en dicha asociación, análisis que permitirá identificar las falencias o aciertos existentes dentro del control interno de la asociación, es significativo resaltar la importancia de un buen manejo de control interno para el correcto desarrollo de una empresa con el fin de obtener una rentabilidad razonable.

La investigación surge debido a que no existe un control adecuado que permita a la asociación identificar sus fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, al igual que el nivel de confianza y riesgo que haya en la misma, de similar manera, mejorar el control interno que existe en la entidad y la incidencia que éste tiene en la rentabilidad de la empresa, para ellos se propone el elaborar un modelo de manual de procedimientos adecuado para los trabajadores y directivos de la asociación, para una mejor administración de la empresa y como resultado haya una mejora en la rentabilidad de la asociación.

Al establecer un modelo de manual de procedimientos para la asociación Maná Agro, se busca mejorar el manejo administrativo por parte de los dirigentes de la asociación, fortaleciendo el nivel de confianza y control de riesgo interno y en consecuencia fortalecerá la rentabilidad.

3. JUSTIFICACIÓN DEL PROYECTO

La presente investigación de control interno administrativo-financiero y la incidencia en la rentabilidad de la asociación ASOPROMAGRO se justifica debido a que no existe un control interno que permita observar la eficiencia y eficacia de las operaciones y la confianza de los registros realizados, además no tiene procedimientos para la verificación y confiabilidad de la información financiera y administrativa.

La importancia práctica de la investigación radica en la elaboración de un modelo de manual de procedimientos, el cual servirá de apoyo para el mejoramiento del control interno permitiendo beneficiar a la empresa y mejorando su rentabilidad, con la finalidad de lograr un

sistema de respuesta a los cambios de la organización y promoviendo la eficiencia de las operaciones.

El contar con un excelente manual de procedimientos beneficiará principalmente a los socios de la institución, puesto que permitirá que se mejore la gestión de la empresa y el control de la misma para realizar las actividades de manera eficaz y eficiente, y de manera indirecta éste mejoramiento se verá reflejado en la rentabilidad; además muchos productores de orito de exportación del cantón La Maná que se verán atraídos para formar parte de la asociación, ya que notarán que es una asociación rentable.

El proyecto es de gran utilidad puesto que, si los productores del cantón La Maná y sus alrededores forman parte de la asociación, ésta tenderá a crecer por lo cual su presencia y nombre en el mercado será más notable, lo que ocasionará un incremento en el pedido de producción.

El mejoramiento en el control interno administrativo y financiero de la asociación tendrá gran impacto, lo que permitirá atraer empresas extranjeras que se interesen en la empresa y el producto que ésta oferta, debido a que será una asociación que estará internamente bien organizada y correctamente gestionada.

La propuesta para esta investigación es viable para el mejoramiento y funcionamiento de la asociación Maná Agro, al tomar medidas necesarias para la prevención, detección y corrección de los procedimientos internos; y la incidencia que estos controles tengan en la rentabilidad.

4. BENEFICIARIOS DEL PROYECTO

Tabla 1: Beneficiarios

Beneficiarios Directos	Beneficiarios Indirectos
Asociación de productores Maná Agro “ASOPROMAGRO”	Estudiantes (2)
	Docentes de la Universidad

Fuente: Elaborado por las autoras.

5. EL PROBLEMA DE INVESTIGACIÓN

Según indica (Catágora 2013) Las crisis financieras, quiebras emblemáticas de reconocida empresas comerciales, fraudes ineludibles, estados financieros manipulados; en el plano

internacional y nacional han demostrado en la historia que una de sus causas fue la ausencia e insuficiente funcionamiento de los controles internos idóneos sobre las operaciones e información financiera que debieron asegurar el correcto uso de los recursos aportados por los dueños en el sector privado y por los ciudadanos en el caso del sector público. (Mendoza, García, Delgado, & Barreiro, 2018)

A partir de la información obtenida tras la aplicación del cuestionario de control interno en las unidades de auditoria interna de los gobiernos autónomos descentralizados cantonales de la provincia ecuatoriana Morona Santiago, que fue diseñado en función de los componentes del modelo COSO I, pudo conocerse que el control interno difiere según las organizaciones, atendiendo a factores como la naturaleza de sus operaciones, el tamaño y los objetivos que persiguen. Además, es desarrollado por todos os individuos que confirman las entidades, teniendo en cuenta la normativa legal vigente y los recursos que le son asignados. (López & Cañizares, 2018)

En la provincia de Cotopaxi existen una gran variedad de Empresas Comerciales dedicadas a realizar actividades relacionadas a la compra y venta de productos, que se mantienen en el mercado por su gran acogida ante la población, pero que sin embargo se evidencia que en algunos casos por ser micro empresas no consideran la importancia de realizar un control interno que les permita proporcionar una seguridad razonable de sus operaciones y poder cumplir con sus metas planteadas. (Changoluisa & Chitupanta, 2021)

El desconocimiento de los dueños, gerentes o presidentes de microempresas es uno de los problemas existentes en la provincia de Cotopaxi, debido a que no conocen sobre el control interno, porque creen que no es necesario, puesto que para ellos solo es comprar y vender, y no tienen idea que este control interno ayudará en el incremento de la rentabilidad; además de que la división de trabajos sería más organizado y eficiente.

En la asociación de productores Maná Agro “ASOPROMAGRO” se identificó que el problema que enfrenta la misma, es que no manejan un control interno que le permita a la presidenta y directivos determinar el nivel de riesgo, beneficios y mejoras en la gestión de la entidad y la mejora en el desarrollo institucional, además de la rentabilidad que estas mejoras pueden generar. La causa del ésta problemática es el desconocimiento por parte de los dirigentes de la asociación, puesto que no poseen un nivel adecuado de capacitación sobre el manejo administrativo y los beneficios que generará el contar con un control interno adecuado para

una buena dirección, organización, supervisión y control; otro motivo que genera ésta problemática es que no cuentan con un modelo de manual de procedimientos que ayude en el accionar de los dirigentes y trabajadores.

5.1 Formulación del Problema

¿De qué manera el Control Interno Administrativo-Financiero aplicado en la asociación de productores Maná Agro “ASOPROMAGRO” periodo 2021, incidirá en la rentabilidad de la empresa?

6. OBJETIVOS

6.1. General

- Evaluar el sistema de control interno administrativo y financiero, y la incidencia en la rentabilidad de la Asociación de Productores Maná Agro ubicada en el cantón La Maná.

6.2. Específicos

- Diagnosticar la situación actual de la empresa Maná Agro, mediante un análisis FODA para la detección de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.

- Aplicar los cuestionarios de control interno a través de la herramienta COSO I, para la identificación del nivel de riesgo y confianza del área administrativa– financiera.

- Conocer la incidencia del control interno en la rentabilidad en la empresa Maná Agro, mediante indicadores de rentabilidad y una matriz de incidencia.

- Proponer un manual de procedimientos para la asociación Maná Agro.

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

Tabla 2: Actividades de los Objetivos del Proyecto

Objetivos específicos	Actividad	Resultado de la Actividad	Medio de Verificación
Diagnosticar la situación actual de la empresa Maná Agro, mediante un análisis FODA para la detección de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.	• Elaboración de la entrevista a la presidenta. • Realización de encuesta para los trabajadores y socios. • Preparación del análisis FODA.	• Conocimiento necesario sobre la empresa. • Detección de las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas.	• Entrevista a la presidenta. • Matriz FODA. • Encuesta a los trabajadores y socios.
Aplicar los cuestionarios de control interno a través de la herramienta COSO I, para la identificación del nivel de riesgo y confianza del área administrativa–financiera.	• Elaboración de los cuestionarios de control interno. • Determinación del nivel riesgo y confianza de la asociación.	• Redacción del informe final de control interno.	• Cuestionarios de control interno. • Informe final de control interno.
Conocer la incidencia del control interno en la rentabilidad en la empresa Maná Agro, mediante indicadores de rentabilidad y una matriz de incidencia.	• Aplicación de los indicadores de rentabilidad. • Elaboración de la matriz de incidencia en la rentabilidad.	• Medición de la rentabilidad en la empresa • Identificación los factores que inciden en la rentabilidad de la empresa.	• Indicadores de rentabilidad. • Matriz de incidencia en la rentabilidad.
Proponer un manual de procedimientos para la asociación Maná Agro.	• Creación del manual de procedimientos	• Identificación de los procedimientos a ejecutarse en cada área	• Manual de procedimientos

Fuente: Elaborado por las autoras.

8. FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICO TÉCNICA

8.1. ANTECEDENTES

8.1.1. ANTECEDENTE INTERNACIONALES

Según (Antunez, 2016) en su trabajo de titulación **Control interno y su incidencia en la rentabilidad de las MYPES de Huarmey – periodo 2016 indica:**

El presente trabajo de investigación tiene como objetivo general, conocer la incidencia del control interno en la rentabilidad de las MYPES de Huarmey en el periodo 2016. Para el trabajo de investigación se seleccionó una muestra de 20 MYPES Comerciales de la Provincia de Huarmey, de los cuales a cada uno de los gerentes encuestados manifestaron que sus empresas tienen de 1 a 3 años de constituidas dedicadas a la actividad comercial, cuentan con personal capacitado, los mismos que cumplen con las normas y políticas de la empresa y que el objetivo de sus empresas es generar ingresos para su familia. Con relación al control interno, el 80% de los encuestados manifestaron que el personal que labora en sus empresas si tienen conocimientos sobre control interno y si emplean los componentes y principios de control interno. Así mismo, señalaron que el sistema de control interno es importante para sus empresas e influye en el progreso de las mismas. Respecto al tema de la rentabilidad el 80% de los gerentes, expresaron que la rentabilidad de sus empresas ha mejorado en el año 2016 entre (5 a 10%), señalando que dicho incremento se debió al buen empleo del Control Interno.

Por otra parte, (Miranda & Núñez, 2019) en su trabajo investigativo **Control Interno de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Comercializadora y Distribuidora FERSAM S.A.C. El Porvenir-2018** manifiesta que:

La presente investigación tuvo como objetivo general determinar qué efecto tiene el control de inventarios en la rentabilidad de la empresa comercializadora y distribuidora Fersam S.A.C. del distrito del Porvenir, el tipo de investigación fue descriptiva de diseño no Experimental de Corte Transversal, la población y muestra fue la empresa Fersam S.A.C., se realizó un análisis vertical y también análisis de indicadores financieros para conocer la actual situación y realizar las proyecciones en la propuesta de acuerdo a las necesidades inmediatas de la empresa, así desarrollamos cada objetivo planteado, en el que pudimos determinar que la empresa durante estos años que estuvo desarrollando su giro de negocio, lo hizo sin un control de inventarios,

adecuado y del cual se pudo identificar cuáles fueron las deficiencias en el control interno de inventarios, en el objetivo general determinamos que la empresa al aplicar un control interno de inventarios se beneficiaría con el aumentos de su rentabilidad, ya que al mejorar el tratamiento, control y conservación de su principal ingreso a la mercadería, esta no acarrearía mermas así lo demostraría los indicadores de rentabilidad; la empresa sin control interno de inventario en la cual tiene una rentabilidad neta de S/ 167,924 y con un control interno de inventario tienen una rentabilidad de S/ 589,423 además que los índices de rentabilidad nos muestran que en el ROA se obtuvo 4% más que sin control interno de inventarios si tiene efecto positivo en la rentabilidad de la empresa Fersam S.A.C. Al finalizar llegamos a las siguientes conclusiones: deficiencias a través del manual de organización y funciones, políticas en el Área de almacén, capacitaciones al personal, no cuenta con un Kardex para el control de mercadería. Y la propuesta a implementar es de un sistema de control de inventarios para mejorar la rentabilidad en la Empresa Comercializadora y Distribuidora FERSAM S.A.C.

8.1.2. ANTECEDENTES NACIONALES

Según (Delgado, Mendoza, García, & Barreiro, 2018) en su trabajo **El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público** investigativo menciona que:

El control interno ha sido reconocido como una herramienta para que la dirección de todo tipo de organización, obtenga una seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos institucionales y esté en capacidad de informar sobre su gestión a las personas interesadas en ella.

La Gestión de Administración del sector público es la institución integrada por los organismos que conforman las Rama Ejecutiva de Poder Público y por todos los demás organismos y entidades de naturaleza pública que de manera permanente tienen a su cargo el ejercicio de las actividades y funciones administraciones o la prestación de servicios públicos del Estado, éste sector es la población y muestra. Para la elaboración del presente artículo se utilizó el método inductivo-deductivo, así mismo se empleó el método analítico-sintético, todo ellos nos lleva a las conclusiones que mejorando el desempeño de la ejecución de los recursos públicos, los mecanismos del control interno que implementan la Gestión administrativa reforzarán los sistemas administrativos vinculados al ciclo de gasto público, lo que redundará en mejores plazos para las formulación, aprobaciones, ejecuciones y rendición de cuentas de los recursos públicos asignados o generados, cuando se hable de procesos y rendición de cuentas públicos

asignados o generados, cuando se hable de procesos creativos de la entidad solo vincularán a las unidades que intervienen en todo aquello que tenga que ver con uso de recursos, como son los procesos de compras, logística, almacenaje, entre otros.

Por otro lado (Serrano, Señalin, Vega, & Herrera, 2018) en su tesis investigativa **El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador),** nos expresa que:

El objetivo de la presente investigación es determinar de qué manera el control sirve como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananera del cantón Machala. Se realizó un estudio cualitativo, bibliográfico, documental y descriptivo. Los resultados obtenidos evidencias que las empresas cumplen con la mayor parte de los componentes del control interno, garantizando que las actividades y operaciones garanticen la legalidad y razonabilidad de la información que se genera.

Del mismo modo (Cabrera, Erazo, Narváez, & Rodríguez, 2021) en su artículo **El control Interno en la Gestión Administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo,** nos revela que:

Los constantes cambios en el sector público y privado motivan a las instituciones a crear nuevas estrategias de gestión administrativa. El objetivo del presente artículo es realizar una propuesta de mejoramiento al sistema de control actual en la gestión administrativa de las unidades desconcentradas del poder ejecutivo, lo cual minimizará las deficiencias optimizando el uso de los recursos públicos. Metodológicamente fue de tipo descriptiva transversal. La propuesta aporta esencialmente a las unidades desconcentradas a conocer la normativa legal vigente, así como la planificación de actividades de cada unidad y su relación externa con otras instituciones para el desarrollo de la gestión administrativa.

8.2. MARCO TEÓRICO

Las categorías fundamentales que conforman el marco teórico se presentan a continuación:

Figura 1: Categorías Fundamentales de la Investigación

Fuente: Elaborado por las autoras.

8.2.1. Control interno

El control interno es una herramienta que garantiza a la alta gerencia el cumplimiento de los objetivos de la organización y el cumplimiento eficaz de las actividades asignadas a cada segmento que integra la misma. El objetivo primario del control interno es disminuir los riesgos internos que una entidad pueda ser afectada. (Vivanco, 2017)

Es posible identificar el control interno como una herramienta basada en procedimientos capaces de individualizar los diferentes factores de riesgo, que facilitan reconocer sus múltiples causas, inmersas en las actividades desarrolladas diariamente; en este punto, el control interno facilita la planeación la organización y la ejecución de procesos orientados a proteger a la organización de las variadas situaciones de vulnerabilidad inherentes a la actividad que ejecuta. (Navarro & Ramos, 2016)

El control interno es un proceso que se realiza por medio de la dirección de una empresa en conjunto con los trabajadores y el sector administrativo de la misma, el control interno es un diseño que se aplica en todo tipo de empresa para ayudar con el direccionamiento y organización de la entidad, apoyando así el manejo administrativo, financiero, operacional, informático y humanístico. Este proceso consta de acciones, políticas, normas y métodos que en conjunto ayudarán para el logro de los objetivos de la empresa.

8.2.1.1. Sistema de control interno

El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables. (Camacho, Gil, & Paredes, 2017)

8.2.1.2. Características del control interno

- El control interno es un proceso
- El control interno lo llevan a cabo las personas
- El control interno solo se puede aportar un grado de seguridad razonable.
- El control interno es un medio para la consecución de los objetivos. (Camacho, Gil, & Paredes, 2017)

8.2.1.3. El control interno como herramienta

Tomando en consideración que el control interno es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos privado o públicos, con o sin fines de lucro, siendo la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad; es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras, son regidas por el Control Interno; además es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policiaco o de carácter tiránico. (Mendoza, García, Delgado, & Barreiro, 2018).

8.2.1.4. Funciones del control interno

Las funciones del Control Interno tienen por objeto apoyar a la administración en el logro de los objetivos, proporcionando información mediante análisis, apreciaciones y recomendaciones relacionadas con su gestión, es importante tener un buen sistema de control interno en las organizaciones, se ha incrementado en los últimos años, esto debido a los práctico que resulta al mediar la eficiencia y la productividad al momento de implantarlos; en especial si se centra en las actividades básicas que ellas realizan, pues de ello dependen para

mantenerse en el mercado; es necesario resaltar, que la empresa que aplique controles interno en sus operaciones, conducirá a conocer la situación real de las mismas, es por eso, la importancia de tener una planificación que sea capaz de verificar que los controles se cumplan para darle una mejor visión sobre su gestión. (Mendoza, García, Delgado, & Barreiro, 2018)

8.2.1.5. Actividades del control interno

Es de relevancia contar con un control interno, que pueda operar a diferentes niveles y puede ser considerado como efectivo en cada categoría donde se aplique, siempre y cuando la Junta directiva y la administración puedan tener la seguridad razonable de que el mismo va a permitir:

- Entender el alcance de los objetivos operacionales y su direccionamiento.
- Publicar estados financieros más fidedignos y confiables.
- Cumplir con las leyes y regulaciones así como su aplicación responsable. (Piloso, 2022)

8.2.1.6. Modelo COSO I

COSO, 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. (Quinaluisa, Ponce, Muñoz, Ortega, & Pérez, 2018).

8.2.1.7. Control interno según modelo COSO I

En resumen, existen diferentes estructuras conceptuales, pero en el mercado de capitales de los estados unidos la que se reconoce como criterio de control es el COSO. Este se consolida como el punto de partida para importantes desarrollados en las áreas del control interno de los nuevos instrumentos financieros, gubernamental y sistemas de información, y anuncia una nueva orientación a la dirección de una organización en términos de sistemas, que por ende orienta a entender el significado de los diferentes elementos que la conforman y su relación en función a los objetivos que esta persigue. (Rivas, 2011)

De acuerdo al marco integrado de control interno COSO (Modelo COSO), el control interno consta de cinco categorías o componentes que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo de manera adecuada. Estos componentes son: (1) Ambiente de Control; (2) Evaluación de Riesgos; (3) Actividades de Control; (4) Información y Comunicación; (5) Monitoreo. A continuación, se muestra en detalle el significado de cada uno estos componentes. (Rivas, 2011)

Figura 2: Modelo COSO 1

Fuentes: Elaborado por las autoras.

Según (Coopers y Lybrand, 1997, p. 20) El control interno consta de cinco componentes relacionados entre sí. Estos se derivan del estilo de dirección del negocio y están integrados en el proceso de gestión. Los componentes son los siguientes:

a) Ambiente de Control

b) Evaluación de Riesgos

c) Actividades de Control

d) Información y Comunicación

e) Supervisión o Monitoreo (Camacho, Gil, & Paredes, 2017)

8.2.1.7.1.1. Ambiente de Control

Es el conjunto de circunstancias y conductas que enmarcan y conductas que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno. Es fundamentalmente la

consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección y por el resto de las servidoras y servidores, con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados. El ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno, el ambiente de control tiene gran influencia en la forma en que se desarrolla las operaciones y actividades, se establecen los objetivos y determinan la probabilidad de ocurrencia de los riesgos; tiene relación con el comportamiento de los sistemas de información y con las actividades de monitoreo. La máxima autoridad, en su calidad de responsable por el sistema de control interno, deberá mostrar constantemente una actitud apoyo a las medidas de control implantadas en la institución.

8.2.1.7.1.2. Evaluación del Riesgo

La máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos. La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad serán responsables de efectuar el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán, analizarán y tratarán los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos.

8.2.1.7.1.3. Actividades de Control

Las actividades de control se dan en toda la organización, en todos los niveles y en todas las funciones. Incluyen una diversidad de acciones de control de detección y prevención, tales como: separación de funciones incompatibles, procedimientos de aprobación y autorización, verificaciones, controles sobre el acceso a recursos y archivos, revisión del desempeño de operaciones, segregación de responsabilidades de autorización, ejecución, registro y comprobación de transacciones, revisión de procesos y acciones correctivas cuando se detectan desviaciones e incumplimientos. La implantación de cualquier actividad o procedimiento de control debe ser precedido por un análisis de costo/beneficio para determinar su viabilidad, convivencia y contribución en relación con el logo de los objetivos, es decir, se deberá considerar como premisa básica que el costo de establecer un control no supere el beneficio que pueda obtener.

8.2.1.7.1.4. Información y Comunicación

El sistema de información y comunicación, está constituido por los métodos establecidos para registrar, procesar, asumir e informar sobre las operaciones técnicas, administrativas y financieras de una entidad, la calidad de la información que brinda el sistema facilita a la máxima autoridad adoptar decisiones adecuadas que permitan controlar las actividades de la entidad y preparar información confiable. El sistema de información permite a la máxima autoridad evaluar los resultados de su gestión en la entidad versus los objetivos predefinidos, es decir, busca obtener información sobre su nivel de desempeño. La comunicación es la transmisión de información interna y externa, facilita a la alta dirección preparar los informes necesarios en relación con los objetivos establecidos. El suministro de información a los usuarios, con detalle suficiente y en el momento preciso, permitirá cumplir con sus responsabilidades de manera eficiente y eficaz.

8.2.1.7.1.5. Seguimiento

La máxima autoridad y los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de seguimiento continuo (durante la realización de las actividades diarias en los distintos niveles de la entidad), evaluaciones periódicas (para enfocar directamente la efectividad de los controles en un tiempo determinado) o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno. Seguimiento es el proceso que evalúa la calidad del funcionamiento del control interno en el tiempo y permite al sistema reaccionar en forma dinámica, cambiando cuando las circunstancias así lo requieran. Se orientará a la identificación de controles débiles o insuficientes para promover su reforzamiento, así como asegurar que las medidas producto de los hallazgos de auditoría y los resultados de otras revisiones, se atiendan de manera efectiva y con prontitud. (Camacho, Gil, & Paredes, 2017)

8.2.1.8. Tipos de Control Interno

- **Control interno contable:** Son los controles y métodos establecidos para garantizar la protección de los activos y la fiabilidad y validez de los registros y sistemas contables. Este control contable no solo se refiere a normas de control con fundamento contable sino también a todos aquellos procedimientos que afectando a la situación financiera o al proceso informativo no son operaciones estrictamente contables o de registro.

- **Verificación interna:** Comprende los procedimientos contables o los controles físicos, estadísticos o de comparación y análisis de variaciones de cuentas, índices y de otra clase, diseñados para salvaguardar los activos contra desfalcos y otras irregularidades similares o contra pérdidas y derroches evitables. Algunas formas de verificación interna de carácter físico como cercas, rejas, vigilantes o veladores, inspección a la salida del material y del personal, obtención de copia de conduces y otros documentos, son normalmente responsabilidad de los departamentos operativos. El Departamento de Contabilidad es generalmente responsable diseñar, instalar y mantener aquellos sistemas de verificación interna que pueden lograrse a través de los procedimientos contables o mediante una apropiada segregación de las labores con otras áreas operativas o de vigilancia. La coordinación entre departamentos es, desde luego. Por su importancia los sistemas de verificación interna deben ser rigurosos tanto en su diseño como en su mantenimiento y control cotidiano, sin grietas que posibiliten su violación o los hagan inoperantes. (Gómez & Lazarte, 2019)

8.2.1.9. Características de control interno

El control interno cumple con las siguientes características:

- Es un proceso evaluado en cualquier punto de su desarrollo, integrado por un conjunto de acciones estructuradas, coordinadas y un medio para lograr un fin.

- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles de la organización y no se trata únicamente de manuales de organización y procedimientos internos.

- En cada área de la organización, el funcionario encargado de dirigirla es responsable por el Control Interno ante su jefe inmediato de acuerdo con los niveles de autoridad establecidos; y en su cumplimiento participan todos los trabajadores de la entidad independiente de su categoría ocupacional.

- Aporta un grado de seguridad razonable, con relación al logro de los objetivos fijados.

- Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la entidad.

- Debe fortalecer el autocontrol, liderazgo y fortalecimiento de la autoridad, así como la responsabilidad de los colectivos. (Mena, 2017)

8.2.1.10. Principios del control interno

Para un adecuado control interno es importante tomar en cuenta los siguientes principios:

- **Equilibrio** en la delegación de responsabilidad, incluyendo la dotación de los recursos de control respectivos para asegurar el debido cumplimiento de las mismas.

- **Orientación** al logro de los objetivos estableciendo medidas de desempeño para evaluar su cumplimiento.

- **Mantener** un sentido de la oportunidad con la que se realizan las actividades, para que un control sea eficiente, es necesario que sea suficiente y oportuno.

- **Aplicar** el principio de excepción que se dirige específicamente hacia los puntos realmente necesarios, lo que genera reducción de costos y tiempo. (Mena, 2017)

8.2.1.11. Objetivos del control interno

El Control Interno descansa sobre los objetivos a describir, si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se puede afirmar que se conoce el significado de este. En otras palabras, toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que tienda a cumplir cualquiera de estos objetivos, es una fortaleza de Control Interno. Así mismo, toda acción, medida, plan o sistema que no tenga en cuenta estos objetivos o los descuide, es una debilidad de Control Interno, considerado como una herramienta que permite identificar factores de riesgo en ciertas áreas y posibilita lograr un objetivo de control.

a) Promover y optimizar la eficiencia, eficacia, transparencia y economía en las operaciones de la entidad, así como la calidad de los servicios públicos que presta.

b) Cuidar y resguardar los recursos y bienes del Estado contra cualquier forma de pérdida, deterioro, uso indebido y actos ilegales, así como contra todo hecho irregular o situación perjudicial que pudiera afectarlos.

c) Cumplir la normatividad aplicable a la entidad y sus operaciones.

d) Garantizar la confiabilidad y oportunidad de la información.

e) Fomentar e impulsar la práctica de valores institucionales.

f) Promover el cumplimiento por parte de los funcionarios o servidores públicos de rendir cuenta por los fondos y bienes públicos a su cargo y/o por una misión u objetivo encargado y aceptado.

g) Promover que se genere valor público y servicios destinados a la ciudadanía. (Mendoza, García, Delgado, & Barreiro, 2018)

8.2.1.12. Elementos del control interno

- **Niveles de autorización:** Toda entidad debe establecer niveles de autorización para la iniciación y aprobación de transacciones. Este elemento de control se asocia con los documentos y registros contables, por lo que deben indicar la procedencia de los datos y sus trámites.

- **Integridad e idoneidad del personal:** Uno de los dos elementos básicos en que se apoya un adecuado sistema de control interno, es la calidad humana e idoneidad de sus recursos humanos, ya que sin ellos todo el esfuerzo en diseñar un buen plan de organización y procedimientos serían inútiles, por cuanto la empresa no lograría sus objetivos y metas trazadas. En tal sentido deben reconocerse la importancia que tiene el capital humano, por lo que la gerencia debe establecer una adecuada política laboral, que incluya normas y procedimientos para reclutamiento, selección, control de asistencia, evaluación de desempeño, estímulos, sanciones, capacitaciones, etc.

- **Prácticas sanas:** Constituye los diversos requerimientos o medidas tácticas que se llevan a cabo en una empresa para lograr los objetivos y metas previstas. Las prácticas sanas ayudan a obtener eficiencia, eficacia y transparencia en las actividades de una empresa, por lo que es importante que se formalicen a través de normas y procedimientos internos, mediante directivas o manuales.

- **Auditoría interna:** Constituye un elemento de gran apoyo a la alta dirección para evaluar la gestión y control interno en particular, detectando las debilidades para prevenir errores y anormalidades mediante sus recomendaciones. (Gómez & Lazarte, 2019)

8.2.1.13. Responsabilidad de control interno

La responsabilidad del control interno recae sobre los miembros de la dirección, pero en sí todo el personal cumple alguna función del control interno, los cuales pueden sugerir algún cambio en el estilo del control interno. Es necesario que los miembros de la organización tomen conciencia de que el control interno no es ajeno a ellos, sino que todos están implicados. (Mena, 2017)

La responsabilidad de control interno es sobre quien recae el manejo del control interno, puesto que son los directivos de las empresas quienes realizan este control interno, pero al ser una asociación, también recae esta responsabilidad en los socios que forman parte de ésta asociación debido a que, ellos como parte de la entidad pueden ayudar en el cumplimiento y manejo del control interno para que hayan resaltados razonables en la entidad.

8.2.1.14. Importancia del control interno

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 con muchos empleados, y diversas tareas delegadas, es necesario contar con un adecuado sistema de control interno. Cabe recalcar que este sistema deberá ser sofisticado y complejo según se requiera en función de la complejidad de la organización. (Agurto & Varela, 2020)

El control interno en las empresas es una tarea ineludible para aquellos que desean lograr competitividad en sus negocios; ya que una empresa que implementa controles internos

disminuye la ocurrencia de errores y fraude en la información financiera. Los entes reguladores lo catalogarán como una empresa que cumple las leyes y regulaciones y a su vez generarán un impacto positivo en su negocio, pudiendo inclusive atraer a inversionistas que apuesten al crecimiento del mismo. (Chiguano & Olaya, 2022)

Un control interno adecuado es muy importante en las pequeñas y medianas empresas y más aún en las grandes empresas, aunque ellas por su capacidad y desenvolvimiento sí implementan un control interno, a diferencia de las medianas y pequeñas empresas, puesto que éstas empresas creen no necesitarlas, pero un control interno ayudará e impulsará a la empresa en el logro de sus metas y objetivos planteados, ayuda en la mejora de la ética de dirigentes y trabajadores, así mismo reduce riesgos y previene pérdidas de recursos; además se logrará evaluar la eficiencia en cuanto a la dirección y organización de la misma.

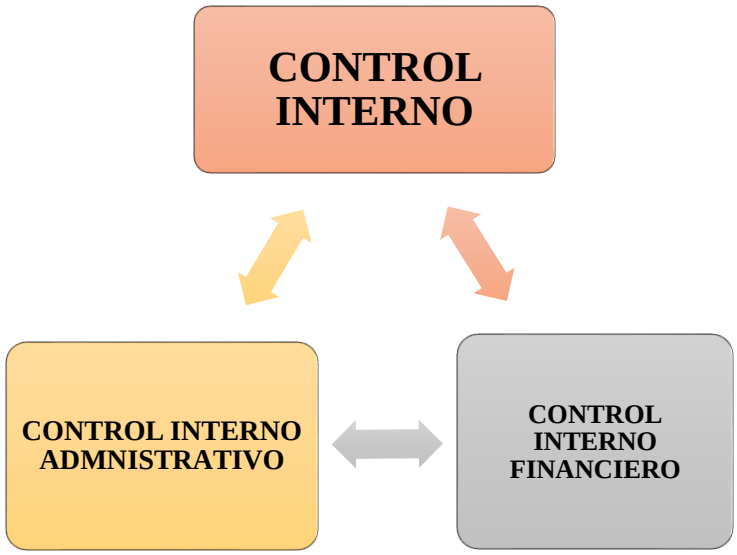
8.2.1.15. Ventajas de la implementación del control interno en PYMES

La implementación de un sistema de control interno ayuda a las diferentes áreas de las PYMES a mantener una eficiencia en sus operaciones, rentabilidad y confiabilidad de la información administrativa, contable y financiera. El entorno o el ambiente de control forman al personal que desarrolla sus actividades y cumpla con sus responsabilidades. Las actividades de control se establecen para ayudar a asegurar que se pongan en práctica las reglas para enfrentar cualquier riesgo. Todo este proceso se supervisa para proporcionar un grado de seguridad razonable en los objetivos de la empresa. (Coronel, 2018)

Los beneficios de utilización de un sistema de control interno en las PYMES permitirán tomar decisiones de manera oportuna y adecuada que realce su rentabilidad, además ayudará a dar datos monetarios satisfactorios y honestos de las misma.

Un control interno satisfactorio ayuda a todas las organizaciones a continuar con sus operaciones de manera adecuada, con grandes ventajas financieras, por lo que todo el personal involucrado apreciará estas ventajas.

Figura 3: Control Interno administrativo y financiero



Fuente: Elaborado por las autoras.

8.2.1.16. Control Interno Administrativo

El control administrativo incluye, pero no se limita a, el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionado con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración. Tales autorizaciones han sido definidas como una función administrativa asociada directamente la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización, y como un punto de partida para el establecimiento del control contable de las transacciones. (Mantilla, 2013)

Son los procedimientos existentes en la empresa para asegurar la eficiencia operativa y el cumplimiento de las directrices definidas por la Dirección. Los controles administrativos u operativos se refieren a operaciones que no tienen incidencia concreta en los estados financieros por corresponder a otro marco de la actividad del negocio, con repercusión en el área financiera contable. (Gómez & Lazarte, 2019)

El control interno administrativo es el control que hay en la entidad y que manejan los administradores de la empresa, consecuentemente el control interno ayuda al aseguramiento de eficiencia y eficacia en la toma de decisiones y de cómo manejar la empresa, esto es indispensable para el desarrollo de la entidad

8.2.1.17. Control Interno Financiero

El control contable de la organización, y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable. (Mantilla, 2013)

Cualquier empresa, independientemente de su magnitud o giro, lleva un sistema de control contable que le permita contar con información oportuna y verídica necesaria para analizar la situación de su empresa en un determinado periodo. El control contable entrega información veraz, fiable y oportuna; sirve de guía al ejecutivo a detectar las áreas de dificultad, líneas de acción, y así poder tomar las decisiones correspondientes; evita malos manejos. No se limita al registro de operaciones, también detecta las causas y orígenes de las mismas. (Gutierrez, Rojas, & Correa, 2012)

El control interno financiero es esencial e importante en una entidad, puesto que las finanzas de una empresa es lo que presenta la información sobre si la empresa se encuentra estable, con ganancias o con pérdidas monetarias, y un control sobre ésta nos ayudará a que la información financiera entregada a los directivos sea veraz, confiable y acertada en donde esta información otorgada ayudará en una toma de decisiones apropiadas por parte de la administración para beneficio de la entidad.

8.2.2. Asociación

Una asociación sin ánimo de lucro es una agrupación de personas que se organizan para realizar una actividad colectiva. A diferencia de otras formas de organizarse y actuar, la asociación goza de personalidad jurídica, lo que la hace capaz de adquirir derechos y contraer obligaciones. Se establece así una diferenciación entre el patrimonio de la asociación y el de las personas asociadas. (Valencia, 2018)

Una asociación está formada por un grupo de personas que tienen un mismo objetivo, misma que debe estar legalmente constituida y reglamentada para su formación jurídica, la cual tendrá derechos y obligaciones, hoy en día existen muchas asociaciones de productores agrícolas en el cantón La Maná, estás asociaciones se forman por un mismo fin, el cual es que su producto sea vendido a un precio justo tratando de evitar las diferentes dificultades por las que atraviesa el pequeño productor.

8.2.2.1. La sociedad agrícola

La sociedad agrícola, en otras palabras, es el tipo de sociedad en la que la principal fuente de riqueza es el cultivo de la tierra, en adición a la actividad ganadera. Las sociedades agrícolas, por tanto, son aquellas que basan su economía en el sector primario. Por esta razón se define una sociedad como agrícola cuando al analizar su producción, esta está representada principalmente por la producción agrícola. (Morales, 2021).

8.2.2.1.1. Características de la sociedad agrícola

- Son sociedades basadas en la agricultura y el sector primario en general
- Los factores de producción en este tipo de sociedades son tierra, trabajo y capital.
- Presentan una elevada dependencia de la producción agrícola.
- La principal fuente de riqueza, por tanto, es la tierra y su explotación.
- En este tipo de sociedades, la fuerza de trabajo está sobrerrepresentada por hombres.
- Son sociedades que, con el paso de los años, han presentado un menor desarrollo. (Morales, 2021)

8.2.2.2. Requisitos para la constitución de una microempresa asociativa.

Para poder constituir una asociación hay que cumplir con los siguientes requisitos.

a) Solicitud de aprobación dirigida al señor de Relaciones Laborales

b) Acta constitutiva de la entidad, en original y una copia certificadas por el Secretario, la misma que contendrá los nombres y apellidos completos de los fundadores, el nombramiento del Director provisional, y las firmas autógrafas de los concurrentes y número de cédula de identidad;

c) Dos ejemplares del estatuto debidamente certificadas por el secretario.

d) Dos ejemplares de la lista de socios fundadores, en la que conste: si son personas naturales, los nombres y apellidos, el domicilio, cedula de identificación, el valor del aporte económico y la firma. Si son personas jurídicas, la razón social, el registro único de contribuyentes, nombramiento del representante legal y copias de los documentos de identificación; y,

e) Certificado de apertura de la cuenta de integración del aporte a los socios, en una cooperativa o banco y/o la declaración de los bienes debidamente valorados, que los socios aportan. (Ministerio, s.f.)

8.2.2.3. Junta directiva

El órgano de representación, que normalmente se llama Junta Directiva, es el encargado de gestionar la Asociación entre asambleas, y sus facultades se extenderán, con carácter general, a todos los actos propios de las finalidades de la asociación, siempre que no requieren, conforme a los Estatutos, autorización expresa de la Asamblea General. (Valencia, 2018)

8.2.2.4. Constitución de Organizaciones de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.

Las organizaciones comunitarias, asociaciones, cooperativas y organismos de integración de Economía Popular y Solidaria pueden constituirse como personas jurídicas ante la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria con base al cumplimiento de requisitos legales. Se requiere un mínimo de 10 socios y un capital social equivalente a un Salario Básico Unificado (S.B.U.) (SEPS, s.f.)

Pasos a seguir:

1. Generar una solicitud de “Reserva de Denominación”, mediante la cual se reservará el nombre de la organización en proceso de constitución, misma que deberá ser aprobada por este organismo de control. Los pasos que debe realizar para generar la solicitud de reserva de denominación se detallan en la parte final de esta sección.

2. Con el documento de Reserva de Denominación Aprobada emitido por esta Superintendencia, deberá abrir una "Cuenta de Integración de Capital" en cualquier cooperativa de ahorro y crédito, a nombre de la organización (tal y como consta en la reserva de denominación aprobada) por un valor mínimo de un salario básico unificado S.B.U. La cooperativa de ahorro y crédito deberá emitir un certificado de la cuenta integración. En caso de que la organización en proceso de constitución abra la cuenta con el 50% del valor total del capital inicial, deberá completar el total del valor en el lapso de un año después de haberse constituido y notificará a esta Superintendencia cuando haya completado dicho valor.

3. Una vez que cuente con la reserva de denominación aprobada y el certificado de la cuenta de integración de capital emitido por una cooperativa de ahorro y crédito, deberá remitir el "Formulario único para constitución de organizaciones". Al cual se accede haciendo clic en un enlace de la Superintendencia de Economía Popular y Solidaria.

4. Digitalizar en un solo archivo PDF los siguientes documentos:

    - La reserva de denominación aprobada
    - El certificado de cuenta de integración de capital; y
    - El formulario único de constitución de organizaciones.

5. Remitir los formularios y documentos correspondientes en un solo archivo PDF a través del "Servicio en línea de Recepción e ingreso documental digital/ electrónico".

6. Finalmente, el área competente revisará los documentos presentados para la constitución de la organización. Si cumple con todos los requisitos, esta Superintendencia remitirá la resolución con la cual se aprueba el estatuto social y otorga la personalidad jurídica a la organización, el registro de la directiva y la generación del RUC provisional que debe ser validado, siguiendo las instrucciones previstas en la página web del SRI que constarán dentro del documento al correo registrado, caso contrario se generará una notificación electrónica con las observaciones que deberá subsanar para completar dicho proceso. (SEPS, s.f.)

8.2.2.5. Aprobación de estatuto de organizaciones del sector agropecuario mediante Acuerdo Ministerial del Director o Ministro por el que se les otorga personalidad jurídica en el MAGAP.

Trámite mediante el cual, una vez cumplidos los requisitos y procedimientos en la conformación de la organización de producción agropecuaria, el usuario solicita y obtiene por parte del Ministerio de Agricultura y Ganadería, el Acuerdo Ministerial mediante el cual se aprueba el Estatuto de conformación de la organización de producción agropecuaria. (MAGAP, 2022)

¿Qué necesito para hacer el trámite?

Requisitos obligatorios:

1. Solicitud de aprobación del estatuto social.

2. Copia certificada del Acta de la Asamblea General Constitutiva.

3. Copia certificada del Proyecto del Estatuto Social

4. Declaración juramentada sobre el patrimonio de la asociación.

¿Cómo hago el trámite?

1. Presentar solicitud y requisitos en la ventanilla única de Planta Central MAG- Quito o Direcciones Distritales Agropecuarias.

2. Elaboración, suscripción y entrega de Acuerdo Ministerial mediante el cual se aprueba el Estatuto de conformación de la organización de producción agropecuaria. (MAGAP, 2022)

8.2.2.6. Funcionamiento de una asociación

El funcionamiento de una asociación de be ser democrático. Esto se traduce, en términos generales, en un funcionamiento asambleario, aunque con multitud de características distintiva en diferentes asociaciones, determinadas en parte por el tamaño de su asamblea de socios, el

tipo de personas que la forman, los fines de la entidad y en realidad su propia historia, que va motivando a que la asociación se ajuste a las necesidades que se le van creando. (Valencia, 2018)

8.2.3. Gestión administrativa y financiera

8.2.3.1. Gestión administrativa

La gestión administrativa se encarga de manejar la estructura organizativa del plantel, está encargado de la dirección, consejo educativo y otros órganos. Manejar los miembros del personal con sus múltiples diferencias; a) conocer las normas y estamentos que tipifican el equipamiento institucional; y b) administrar los recursos financieros con un enfoque gerencial. (Riffo, 2019)

Propiciar una administración eficiente es estudiarla manera en que las empresas adquieren y utilizan sus recursos para cumplir objetivos y obtener beneficios. Debemos tomar en cuenta que, para llevar a cabo un proceso administrativo eficiente, es necesario trazar metas, planificar estrategias y establecer políticas, de la mano de un proceso lógico y ordenado que permita cumplir planes, plazos y evidenciar resultados, cuyo propósito es disminuir el riesgo al fracaso, evitando errores y asegurando el éxito empresarial, integrando controles de gestión organizacionales, sin descuidar el rol fundamental que juega el recurso humano. Es necesario seleccionar indicadores que permitan monitorear, controlar y mejorar los ingresos del negocio, todo esto debe ir en función del alcanzar la satisfacción del cliente, que, por supuesto dependerá de la eficiencia del talento humano y el buen uso de los recursos técnicos, humanos y financieros. (Salguero & García, 2018)

La gestión administrativa de una empresa o en este caso, una asociación, es indispensable y muy importante puesto que, es quién direcciona la entidad para beneficio de la misma con planificaciones y administraciones de tareas con el eficiente uso de los recursos de la empresa con el fin del cumplimiento de los objetivos planteados por la entidad, el encargado o encargada de la gestión administrativa debe ser una persona capaz que pueda trazar metas y éstas se cumplan de manera eficiente y eficaz optimizando recursos.

8.2.3.1.1. Funciones fundamentales de la gestión administrativa

La gestión administrativa es un proceso que contempla cuatro funciones fundamentales: planificación, organización, dirección y control.

- **Planificación:** Es la primera función administrativa, consiste en definir las metas, trazar los objetivos, establecer los recursos y las actividades que se desarrollarán en un periodo de tiempo determinado.

- **Organización:** Consiste en armar una estructura para distribuir los recursos materiales, financieros, humanos, tecnológicos y de información, para desarrollar su trabajo, y poder alcanzar los objetivos planificados.

- **Dirección:** Incluye la ejecución de las estrategias trazadas, orientando los esfuerzos hacia los objetivos trazados, a través del liderazgo, la motivación y la comunicación.

- **Control:** Consiste en verificar que las tareas previstas estén alineadas con las estrategias planificadas, con el fin de corregir cualquier problema y evaluar los resultados, para un mejor proceso de toma de decisiones. (González, Viteri, Izquierdo, & Verdezoto, 2020)

8.2.3.1.2. Funciones en la gestión administrativa

La gestión administrativa está a cargo de los ejecutivos, que supervisan las operaciones de la organización, aseguran que los recursos sean utilizados de manera correcta, y que el flujo de información sea efectivo. Hay varias funciones que desempeñan los directivos en el proceso de gestión organizacional, como pueden ser:

- Proponer y elaborar políticas, normas y procedimientos.

- Supervisar la ejecución del presupuesto de la empresa.

- Elaborar programas de capacitación del personal.

- Preparar los planes de ventas, marketing, etc.

- Proponer e implementar mejoras en las políticas de gestión del personal

- Selección de los planes de las diferentes áreas, departamentos, o secciones. (González, Viteri, Izquierdo, & Verdezoto, 2020)

8.2.3.1.3. Evaluación de la gestión administrativa

Según Bañón (2003) evaluar la gestión es una actividad compleja técnicamente pero especialmente compleja social, debido a la resistencia al cambio de los actores directamente involucrados en el ambiente de la gestión objeto de evaluación. El proceso de diagnóstico se encarga de estudiar el cómo, el quién y el porqué de la situación actual para encontrar las pautas que permitan mejorar el sistema organizativo. (Sampedro, Ulcuango, & Lunavictoria, 2020)

8.2.3.2. Gestión financiera

La gestión financiera es un área funcional que se encuentra en toda la organización, le compete realizar los análisis, decisiones y acciones relacionadas con los medios financieros para realizar las actividades de dicha organización. Así, la función financiera integra holísticamente todas las tareas relacionadas con la utilización y control de recursos financieros. (Cabrera, Fuentes, & Cerezo, 2017)

La gestión financiera abarca el manejo de los procesos que tiene como objetivo el control de los bienes empresariales tales como el dinero, además del correcto uso e inversión de los valores cuantitativos que la empresa produce en su desarrollo diario. (Quiróz, 2016)

La gestión financiera es la encargada de administrar los recursos monetarios de manera eficaz, es decir, invertirlos y hacer crecer la rentabilidad de la empresa, observar la oportunidad de negocio, además atender los requerimientos de recursos financieros necesarios para la empresa.

8.2.3.2.1. Importancia de la gestión financiera

La importancia de la gestión financiera radica en las tareas diarias de la empresa la cual ayuda en la toma de decisiones financiera. Los gerentes de la organización deberán realizar procedimientos profesionales para realizar una planificación estratégica. En otras palabras, es muy importante para cualquier organización llevar un control de sus operaciones y así mismo buscar nuevas fuentes de financiamiento. (Iza & Viñan, 2020)

La gestión financiera es importante puesto que permite el manejo del factor monetario de manera eficaz y eficiente, así como la administración correcta del recurso económico otorgado a los directivos, informes coherentes y razonables sobre las inversiones que se pueden realizar, para el crecimiento de la rentabilidad de la empresa y manteniendo los riesgos financieros bajo control.

8.2.3.2.2. Objetivo básico financiero

El departamento financiero de una empresa, en cabeza del gerente general, busca la optimización del uso de sus recursos de tal manera que lleve a esta a incrementar su valor en el mercado. Un enfoque cortoplacista para lograr esto es el de concentrarse en maximizar sus utilidades que todos los grupos de interés puedan verse beneficiados de su natural operación. (Muñoz & Gómez, 2021)

8.2.3.3. La gestión financiera en las MYPES

La gestión financiera en PYMES está caracterizada por insolvencia y poca liquidez, como producto de políticas financieras poco efectivas o por el desconocimiento del propietario-gerente con respecto al manejo adecuado de sus recursos. Otro aspecto es las diferencias de la gestión financiera entre las Pymes familiares y no familiares, ya que ésta se encuentra influenciada por los objetivos que la familia tiene en la empresa originando un efecto importante en la competitividad y permanencia en el mercado. (Rodrigez, 2016)

Los diversos autores coinciden en que la gestión financiera deberá ser evaluada desde un enfoque integral y sistémico para que genere oportunidades en la creación de ventajas competitivas sostenidas con base en la innovación y adaptación de las Pymes, así como a sus mecanismos de respuesta a los cambios que se gesten en su entorno. Procesos que una vez definidos serán difíciles de imitar porque estarán interrelacionados, no se efectuarán en forma aislada favoreciendo el control de los factores externos y puedan permanecer en el mercado. (García, Mapén, & Berttolini, 2019)

La gestión financiera en las PYMES es muy importante puesto que ayudarán en el correcto manejo de las finanzas, pero en las pequeñas y medianas empresas, poco se implementa esta gestión financiera ya sea por desconocimientos o, porque los dueños o gerentes no lo creen importante.

8.2.3.4. Funciones administrativas y presupuesto

La gestión administrativa como un todo general, involucra claramente a la gestión financiera; por tano se hace necesario tipificar la relación existente entre el presupuesto como tal y las funciones administrativas de una organización. (Terrazas, 2009)

Las funciones administrativas y financieras van de la mano puesto que un buen manejo administrativo también debe conocer y sobrellevar un buen manejo financiero de acuerdo a los requerimientos de la empresa, debe haber una relación entre el presupuesto que posee la entidad y las necesidades más importantes que tiene la empresa.

8.2.3.5. Riesgos

Por lo general, los riesgos se mencionan como aspectos negativos que pueden ocurrir, por lo que se debe evitar que ocurran. También debemos considerar que son de carácter general y se aplican a la mayoría de las empresas, por lo que la clasificación en cuatro categorías es para diferenciar la importancia de las áreas a las que pueden afectar; sin embargo, un tipo de riesgo puede incidir en varias categorías al mismo tiempo; así que lo importante es estar alertas para adoptar medidas preventivas y evitar las implicaciones de su existencia. (Pereira, 2019)

8.2.3.5.1. Riesgos operativos

Podemos incluir en este tipo de riesgos los que están íntimamente ligados con la planeación y que son de vital importancia porque, difícilmente, podemos lograr eficiencia operativa sin una buena planeación.

8.2.3.5.2. Riesgos administrativos

En este tipo de riesgos podemos clasificar los que están íntimamente con el establecimiento del control puntual que debe existir en todas las operaciones, bajo el ejercicio de una adecuada organización y dirección administrativa, en referencia a las etapas del proceso administrativo que nos ayudan a establecer cómo se hacen las cosas para procurar la eficiencia operacional y a supervisar el cumplimiento continuo que le corresponde a todos los puestos del organigrama que cuentan con personal subordinado, supervisado el desempeño eficaz que garantice el logro eficiente de las tareas encomendadas en cumplimiento a los resultados esperados.

8.2.3.5.3. Riesgos financieros

Este tipo de riesgos están comúnmente relacionados con los resultados económicos de las empresas, ya que su incidencia afecta directamente a las utilidades y la eficiencia del manejo del flujo de efectivo que se requiere para una buena marcha.

8.2.3.5.4. Riesgos estratégicos

Se relacionan de manera directa con el cumplimiento de la visión empresarial. La presencia este tipo de riesgos no permite ver con claridad hacia donde queremos llegar entorpeciendo el crecimiento de la empresa. (Pereira, 2019)

8.2.4. Rentabilidad

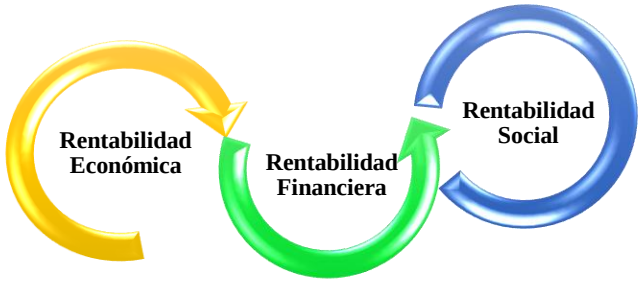
La rentabilidad mide la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus recursos financieros, entonces esto quiere decir que existe rentabilidad, cuando se recibe un porcentaje significativos del capital de inversión a un ritmo considerado adecuado para proyectarlo en tiempo. De ellos dependerá la ganancia obtenida a través de la inversión, por ende, determinará la sustentabilidad del proyecto o su conveniencia para los socios o inversores. (Agurto & Varela, 2020)

La rentabilidad como una expresión integral e importante en toda empresa, al analizar se obtiene una valoración a una empresa respecto a su capacidad para producir beneficios y así financiar sus operaciones. Así tener un diagnóstico sobre la situación de una empresa, posibilita a los directivos tomar decisiones que maximicen el potencial de sus recursos, considerando que una decisión incorrecta genera graves dificultades que perjudican la mejora de la economía de la empresa. (Chiguano & Olaya, 2022)

La rentabilidad es parte esencial de una empresa, puesto que es uno de los recursos con el que la entidad puede crecer empresarialmente, para esto se debe hacer exámenes a la entidad y notar que relevancia tienen estos valores cuantitativos para con la empresa, evaluar las posibilidades de que los directivos hagan crecer esta rentabilidad ya sea en inversiones o implementaciones al sector financiero.

8.2.4.1. Tipos de rentabilidad

Figura 4: Tipos de Rentabilidad



Fuente: Elaborado por las autoras.

8.2.4.1.1 Rentabilidad económica. Tiene que ver con el beneficio promedio de una organización u empresa respecto a la totalidad de las inversiones que ha realizado. Suele representarse en términos porcentuales (%), a partir de la comparación entre lo invertido globalmente y el resultado obtenido: los costes y la ganancia. (Etecé, 2021)

8.2.4.1.2 Rentabilidad financiera. Este término, en cambio, se emplea para diferenciar del anterior el beneficio que cada socio de la empresa se lleva, es decir, la capacidad individual de obtener ganancia a partir de su inversión particular. Es una medida más próxima a los inversionistas y propietarios, y se concibe como la relación entre beneficio neto y patrimonio neto de la empresa. (Etecé, 2021)

8.2.4.1.3 Rentabilidad social. Se emplean para aludir a otros tipos de ganancia no fiscal, como tiempo, prestigio o felicidad social, los cuales se capitalizan de otros modos distintos a la ganancia monetaria. Un proyecto puede no ser rentable económicamente pero sí serlo socialmente. (Etecé, 2021)

8.2.4.2. Indicadores de Rentabilidad

Los indicadores de rendimiento, denominados también de rentabilidad o lucratividad sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos y, de esta manera, convertir ventas en utilidades. Desde el punto de vista del inversionista, los más importante, los de utilizar estos indicadores es analizar la manera como se produce el

retorno de los valores invertidos en la empresa (rentabilidad del patrimonio y rentabilidad del activo total). (SUPERCIAS, s.f.)

Tabla 3: Indicadores de rentabilidad y fórmulas

INDICADOR	FÓRMULA
Margen Bruto	Margen bruto= $\frac{Ventas - Costo\ de\ Ventas}{Ventas}$
Margen Operacional	Margen operacional = $\frac{Utilidad\ Operacional}{Ventas}$
Rentabilidad Neta de Ventas (Margen Neto)	Margen neto = $\frac{Utilidad\ Neta}{Ventas}$
Rentabilidad Operacional del Patrimonio	Rentabilidad operacional del patrimonio = $\frac{Utilidad\ operacional}{Patrimonio}$
Rentabilidad Financiera	Rentabilidad financiera= $\frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio}$

Fuente: Superintendencia de compañías, valores y seguros (SUPERCIAS)

8.2.4.2.1. Margen Bruto

Este índice permite conocer la rentabilidad de las ventas frente al costo de ventas y la capacidad de la empresa para cubrir los gastos operativos y generar utilidades antes de deducciones e impuestos.

8.2.4.2.2. Margen Operacional

La utilidad operacional está influenciada no sólo por el costo de las ventas, sino también por los gastos operacionales de administración y ventas. Los gastos financieros, no deben considerarse como gastos operacionales, puesto que teóricamente no son absolutamente necesarios para que la empresa pueda operar. Una compañía podría desarrollar su actividad social sin incurrir en gastos financieros, por ejemplo, cuando no incluye deuda en su financiamiento, o cuando la deuda incluida no implica costo financiero por provenir de socios, proveedores o gastos acumulados.

8.2.4.2.3. Rentabilidad neta de ventas (Margen Neto)

Los índices de rentabilidad de ventas muestran la utilidad de la empresa por cada unidad de venta. Se debe tener especial cuidado al estudiar este indicador, comparándolo con el margen operacional, para establecer si la utilidad procede principalmente de la operación propia de la empresa, o de otros ingresos diferentes. La inconveniencia de estos últimos se deriva del hecho

que este tipo de ingresos tienden a ser inestables o esporádicos y no reflejan la rentabilidad propia del negocio.

8.2.4.2.4. Rentabilidad Financiera

La rentabilidad financiera se constituye en un indicador sumamente importante, pues mide el beneficio neto (deducidos los gastos financieros, impuestos y participación de trabajadores) generando en relación a la inversión de los propietarios de la empresa. Refleja además, las expectativas de los accionistas o socios, que suelen estar representadas por el denominado costo de oportunidad, que indica la rentabilidad que dejan de percibir en lugar de optar por otras alternativas de inversiones de riesgo. (SUPERCIAS, s.f.)

9. PREGUNTAS CIENTÍFICAS:

9.1. ¿De qué manera el análisis FODA ayudó a diagnosticar la situación de la empresa?

La matriz de análisis FODA permitió crear una identificación acertada sobre las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas, los cuales son factores interno y externos a los que la asociación se encuentra expuesta; al realizar éste análisis se logró la obtención de un mayor conocimiento sobre las ventajas y desventajas de la entidad, así como también el conocimiento sobre las características del equipo de trabajo y ambiente laboral en el que se desarrollan, esto ayudó a aplicar medidas y estrategias a las dificultades que puedan presentarse.

9.2. ¿Cómo el control interno permitió identificar el nivel de riesgo y confianza en la asociación?

A través de los instrumentos y herramientas de cuestionario de control interno dirigido a los colaboradores de la asociación, se consiguió adquirir respuestas numéricas en base a las deducciones de las ponderaciones propuestas; mediante los resultados obtenidos se procedió a ejecutar las operaciones respectivas de los cálculos de nivel de confianza y riesgo, en la obtención de resultados y la tabla de referencia del nivel de confianza y riesgo se procede a la identificación del nivel y porcentaje de confianza y riesgo existente en la asociación.

9.3. ¿De qué manera el control interno incide en la rentabilidad de la empresa?

Porque en los resultados obtenidos de la aplicación del cuestionario de control interno, se identificó los riesgos que se localizaron en la asociación para poder realizar las correcciones necesarias a las observaciones o hallazgos encontrados, de ésta manera se mejorará los procesos y actividades de la empresa, dichas mejoras se verán reflejadas en la rentabilidad ya que se optimizarán recursos y se preverá los riesgos futuros, para ello se elaboró una matriz de incidencia en donde se muestra la incidencia del control interno en la rentabilidad.

9.4. ¿Cómo el manual de procedimientos ayudará a la empresa Maná Agro?

Por qué un manual de procedimientos es una herramienta necesaria y vital, puesto que será una guía para la realización de las actividades que deben ejecutar en los diferentes departamentos, llevando un mejor control de las actividades por parte de la dirección, y se evitará una mala práctica de los trabajos o actividades asignadas; de esta manera se evadirá conflictos laborales y se amenorarán los posibles o futuros errores por parte de las diferentes áreas o departamentos. Además del mismo modo ayudará en la posible situación de que, en el momento en que una persona encargada de cierta actividad decida retirarse de la empresa, la persona quien suplirá ese cargo podrá saber qué hacer y de qué manera proceder.

10. METODOLOGÍA DE LA INVESTIGACIÓN

10.1. ENFOQUE

10.1.1. Cuantitativo

El enfoque cuantitativo utiliza la recopilación y el análisis de datos para responder preguntas de investigación y probar hipótesis previamente establecidas, que se basan en mediciones numéricas y el uso de datos estadísticos para tratar de establecer patrones exactos en la población. (Sampieri, Fernández, & Baptista, 2014)

En la investigación realizada se obtuvo información, la cual se analizó y comparó en un enfoque cuantitativo aplicando entrevistas y encuestas, en donde se consiguió resultados y se realizó el respectivo análisis que nos permitió la identificación de las falencias o aciertos existentes en el control interno de la asociación.

10.1.2. Cualitativo

La investigación cualitativita consiste en recopilar y analizar datos para afirmar las preguntas de investigación o revelar nuevas interrogantes en el proceso de la interpretación. (Sampieri, Fernández, & Baptista, 2014)

En la investigación se utilizó un método cualitativo, ya que se realizó una investigación y se observó variables que sobresalieron del tema tratado, y luego se ejecutó de una manera posible.

10.2. Modalidad básica de la Investigación

Para la implementación del proyecto, se aplicó la siguiente investigación bibliográfica o documental y de campo.

10.2.1. Investigación Bibliográfica o Documental

El primer paso del investigador debe ser el acopio de noticias sobre libros, expedientes, informes de laboratorio o trabajos de campo publicados en relación con el tema por estudiar desde dos puntos de vista: el general y el particular, muy concreto. (Baena, 2017)

En la investigación fue de utilidad la recopilación de datos en información de libros, revistas, artículos, páginas web, entre otros, debido a que se utilizó una investigación de tipo bibliográfica, para la realización del marco conceptual.

10.2.2. Investigación de campo

La investigación de campo es la que se desarrolla en el lugar de los hechos, es decir, donde se presenta el problema. (Hernández, 2002)

Mediante el desarrollo de la investigación se utilizó el método de investigación de campo, puesto que se acudió a las instalaciones de la Asociación “Maná Agro”, para la recopilación de información, y la aplicación de las encuestas y entrevistas a los socios y presidenta respectivamente de dicha asociación.

10.2.3. Investigación Exploratoria

Los estudios exploratorios sirven para familiarizarnos con fenómenos relativamente desconocidos, obteniendo informaciones que nos abran la posibilidad de realizar una investigación más completa. (Hernández, 2002)

Se realizó una investigación exploratoria a la entidad con el fin de investigar la situación de la Asociación “Maná Agro”, sobre el control interno y como éstas afectan en la rentabilidad de la misma por medio de la información obtenida.

10.3. Métodos de investigación

10.3.1. Método Deductivo

La deducción empieza por las ideas generales y pasas a los casos particulares y, por tanto, no plantea un problema y definiciones, los teoremas y demás casos particulares resultan claros y precisos. (Baena, 2017)

Con este método se consiguió obtener resultados al final de la investigación, puesto que se estudió los hechos y la realidad con base en los procesos de gestión administrativa y financiera y de control interno y el impacto de la rentabilidad de la empresa.

10.3.2. Método Inductivo

La inducción es, de manera general, el método empleado por las ciencias naturales. Consiste en un razonamiento que pasa de la observación de los fenómenos a una ley general para todos los fenómenos de un mismo género. (Baena, 2017)

Se utilizó este método porque se recopiló datos, se analizó sus características, las cuales sirvieron de gran ayuda para la investigación.

10.4. TÉCNICAS

10.4.1. Observación

Este método de recolección de datos consiste en el registro sistemático, válido, confiable de comportamientos y situaciones observables. (Sampieri, Fernández, & Baptista, 2014)

En este trabajo investigativo se necesitó visitar las instalaciones, donde está ubicada, como es el entorno laboral, de qué manera podían mejorar, y se logró otorgar un criterio.

10.4.2. Encuesta

La encuesta es una técnica para recopilar información cualitativa o cuantitativa de una de nuestra representativa de una población mucho más amplia, para tal efecto se elaboran un conjunto de preguntas específicamente orientadas a un tema en particular, a través de procesos uniformes con el propósito de obtener resultados con características objetivas y subjetivas. (Caminotti & Toppi, 2020)

Se realizó una encuesta a los empleados para obtener información, con este método se consiguió conocer más sobre el desarrollo de la Asociación y como se ha mantenido en estos años, así se pudo analizar la necesidad de un manual de procedimientos.

10.4.3. Entrevista

Es una técnica directa en interactiva de recolección de datos e información con una intencionalidad y un propósito implícito establecido por la investigación, consiste en un dialogo donde intervienen el entrevistado y el entrevistador. (Baena, 2017)

En la presente investigación se utilizó la técnica de la entrevista dirigida a la presidenta de la Asociación, así se alcanzó a obtener información sobre el estado y manejo de la empresa.

10.5. INSTRUMENTOS

10.5 .1. Entrevista estructurada

En la presente investigación se va a utilizar una entrevista estructurada previamente elaborada, las mismas que van a contener preguntas cerradas orientada a la presidenta de la Asociación.

10.5.2. Cuestionario

Un cuestionario es aquel instrumento que consiste en una serie de interrogantes u otra clase de indicaciones cuyo fin es obtener información, generalmente el tipo de preguntas que se plantean son de carácter abierto o cerrado. (Baena, 2017)

El cuestionario se aplicó como un documento para recaudar información esencial de la investigación de control interno, con el propósito de conocer opiniones y hechos relevantes del proceso contable, administrativo y de control interno de la asociación.

10.5.2.1. Población

Se trata del conjunto de elementos ya sean personas, objetos organismos, medidas o eventos que tienen ciertas cualidades observables en un lugar y en un momento establecido, que es objeto de un estudio estadístico, las principales características que presentan son homogeneidad, tiempo, espacio y cantidad. (Caminotti & Toppi, 2020)

La población de la Asociación "ASOPROMAGRO" presentó un número bastante amplio para la aplicación de los cuestionarios a cada uno de los socios y poder recaudar información verídica y eficaz.

Tabla 4: Población

CARGOS	N°	TÉCNICA
Presidenta	1	Entrevista
Administrador	1	Encuesta
Secretaria	1	Encuesta
Contadora	1	Encuesta
Socios	30	
TOTAL	**34**	

Fuente: Elaborado por las autoras.

10.5.2.2 Muestra

Debido a que la población es reducida se procedió a encuestar a toda la población y no será necesario obtener una muestra.

11. ANÁLISIS Y DISCUCIÓN DE LOS RESULTADOS

11.1. Entrevista a la presidenta

Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión "La Maná"

Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO - FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO UBICADA EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI AÑO 2021

ENTREVISTA

Entrevista dirigida a la presidenta de la Asociación de productores Maná Agro "ASOPROMAGRO" del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi.

OBJETIVO: Realizar un diagnóstico a la Asociación MANÁ AGRO, para poder estudiar el control interno en beneficio de la misma, y poder identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la entidad.

1. ¿Considera usted que el control interno administrativo- financiero es necesario en la asociación para corregir ciertas falencias? ¿Por qué?

Sí, para que el periodo en curso en el que me encuentro como presidenta vaya de una buena manera.

2. ¿La asociación Maná Agro cuenta con misión y visión institucional? ¿Por qué?

Sí, porque es uno de los requisitos importantes para la formación de la asociación y también porque nos ayuda a seguir adelante en las metas planteadas.

3. ¿Considera usted que la estructura organizacional que posee la asociación es adecuada? ¿Por qué?

No, porque la directiva ésta formada por socios quienes no estamos bien preparados para poder manejar la asociación

4. ¿La asociación cuenta con objetivos, metas y estrategias previamente establecidas? ¿Por qué?

Sí, pero lastimosamente a falta del conocimiento y al pasar el tiempo ninguno de estos objetivos o metas se ha cumplido

5. ¿Cree usted que es necesario contar con un manual de procedimientos de control interno para mejorar las actividades administrativas y financieras de la asociación? ¿Por qué?

Si, por que nuestra asociación tiene muchas fallas y nos haría bien un poco de ayuda

6. ¿Los resultados obtenidos están de acuerdo a los objetivos y metas institucionales? ¿Por qué?

No, porque no se ha logrado llegar a cumplir las metas propuestas´

7. ¿Se realizan supervisiones y mejoras continuas en los procesos de evaluación y empaque del producto? ¿Por qué?

Sí, para que el producto del orito vaya de buena calidad y sin estropeos a su destino.

8. ¿Considera usted que los recursos financieros obtenidos hacia la empresa son rentables para la asociación? ¿Por qué?

Sí, pero a medias, porque la asociación no obtiene muchas ganancias.

9. ¿La asociación aplica controles básicos en el área financiera y administrativa? ¿Por qué?

No, solo aplicamos lo que se encuentra establecido en el reglamento interno de la asociación.

10. ¿La información otorgada por el área financiera y administrativa es oportuna, confiable, eficiente y pertinente? ¿Por qué?

Sí, porque la contadora es de nuestra confianza y el administrador también.

11. ¿Está de acuerdo que se realice el control interno administrativo y financiero en la asociación Maná Agro? ¿Por qué?

Sí, para que nos ayuden a mejorar un poco más la asociación y la forma de manejarla.

11.1.1. Análisis de la Entrevista

Entre las refutaciones más apreciables en el proceso de la entrevista se pudo conocer que cuentan con una misión y visión institucional, pero quienes ocupan los cargos en la estructura organizacional no son personas adecuadamente capacitadas, éste es el factor más notorio que ocasiona varias dificultades o falencias dentro de las áreas o procedimiento de la empresa, puesto que la presidenta asume que se encuentra falta de conocimiento necesario para dirigir la entidad, lo que en muchas ocasiones provoca que no se agiliten ciertos documentos o se mejore ciertas actividades. Otra observación es que no cuentan con un manual de procedimientos lo que induce a que a veces haya desorganización por parte de los colaboradores y dirigentes; además se puso en conocimiento que la empresa tenía objetivos propuestos, pero lastimosamente ninguno o poco de ellos se han logrado cumplir.

11.2. ANÁLISIS FODA

Es una herramienta de fácil uso y de rápida implementación por lo que deja sin excusas a todos aquellos que habitualmente adoptan decisiones estratégicas poco razonadas y razonables. Sirve para que cualquier empresa o particular pueda tomar las mejores decisiones basadas en un análisis pormenorizado de la situación considerando tanto los factores internos (fortalezas y debilidades) como los factores externos que le afectan (oportunidades y amenazas). (Sánchez, 2020)

11.2.1. Análisis Interno

Para la ejecución del análisis interno es significativo conocer las fortalezas intrínsecas que colaboran en el cumplimiento de los objetivos organizacionales, y las restricciones que impiden el logro de las metas con la efectividad requerida.

- **Fortalezas.-** Conforman los factores positivos que la empresa posee a su favor, aquellos con los que se ha podido obtener logros y ventajas sobre la competencia.

- **Debilidades.-** Son los factores negativos internos que se localiza en la empresa, que evitan el desarrollo progresivo de la institución, induciendo a que la organización se encuentre en un estado de vulnerabilidad.

Tabla 5: Análisis Interno

FORTALEZAS	DEBILIDADES
1. Ambiente laboral óptimo **2.** Asesoramiento y capacitación a los productores agrícolas. **3.** Trabajo en equipo **4.** Igualdad de género **5.** Transparencia en las actividades de los directivos. **6.** Correcta comunicación entre directivos y socios. **7.** Experiencia técnica del cuidado del producto.	**1.** Difusión de trámites administrativos ante la falta de un proceso definido. **2.** Estructura organizacional no funcional. **3.** Falta de capacitación a los trabajadores. **4.** Desconocimiento de administración por parte de los dirigentes. **5.** Mal uso de los materiales y suministros de bodega. **6.** Fallas en el sistema informático. **7.** Falta de una infraestructura adecuada.

Fuente: Elaborado por las autoras.

11.2.2. Análisis Externo

Se trata del análisis externo, en el cual se debe estudiar condiciones del entorno que favorezcan a la empresa, estas condiciones son conocidas como oportunidades; así mismo, factores negativos fuera de la empresa que pueda provocar una afectación a la entidad son conocidas como amenazas.

- **Oportunidades.-** Son las situaciones o eventos que se presentan para beneficio de la empresa y que pueden suscitar en un futuro y logra proporcionar la facilidad para obtener el cumplimiento de las metas de la institución.

- **Amenazas.-** Situaciones o hechos que se encuentran en el entorno de la empresa, que cohíben el progreso de la institución.

Tabla 6: Análisis externo

OPORTUNIDADES	AMENAZAS
1. Capacidad de liderazgo	**1.** Tramites en entidades públicas no son despechadas a tiempo.
2. Acceso a capacitaciones al productor por parte del MAGAP.	**2.** Bajo poder adquisitivo de potenciales clientes.
3. Crecer en el mercado exportador.	**3.** Normativa externa cambiante.
4. Competir con otras asociaciones del cantón.	**4.** Personal no idóneo en los cargos de las diferentes áreas.
5. Incremento del mercado oritero.	**5.** Competencia empresarial con más experiencia.
6. Incremento en los mercados exteriores.	**6.** Pérdida de mercado.
7. Mejorar las técnicas y procedimientos de evaluación.	**7.** Nuevos competidores.

Fuente: Elaborado por las autoras.

11.2.3. Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades

Ésta matriz permitirá establecer la analogía que hay entre los factores internos y externos de la entidad, y enfatiza los hechos más relevantes que proporciona el cumplimiento de las metas institucionales; por ello la realización de la ponderación de hará de la siguiente manera:

- Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad = 5
- Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad = 1
- Si la fortaleza y la oportunidad mediana relación =3

Tabla 7: Matriz de Correlación Fortalezas y Oportunidades

F / O	F1	F2	F3	F4	F5	F6	F7	TOTAL
O1	3	5	5	3	3	5	1	**25**
O2	1	1	1	1	1	1	5	**11**
O3	1	3	3	1	3	3	5	**19**
O4	1	5	3	1	3	3	3	**19**
O5	1	3	1	1	1	1	3	**11**
O6	1	1	1	1	1	1	3	**9**
O7	1	1	3	1	1	3	3	**13**
TOTAL	**9**	**19**	**17**	**9**	**13**	**17**	**23**	**107**

Fuente: Elaborado por las autoras.

VERIFICADO:	√
ELABORADO POR:	Guanin & Merchán

11.2.4. Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas

Ésta matriz permitirá establecer la analogía que hay entre los factores internos y externos de la entidad, y enfatiza los hechos más relevantes que impide el progreso operativo de las áreas administrativas y financieras; por ello se procederá a ponderar de la siguiente manera:

- Si la fortaleza tiene relación con la oportunidad = 5
- Si la fortaleza no tiene relación con la oportunidad = 1
- Si la fortaleza y la oportunidad mediana relación =3

Tabla 8: Matriz de Correlación Debilidades y Amenazas

D / A	D1	D2	D3	D4	D5	D6	D7	TOTAL
A1	1	1	1	3	1	3	1	**11**
A2	3	1	1	3	1	1	3	**13**
A3	1	1	1	1	1	1	1	**7**
A4	1	5	3	1	3	3	3	**19**
A5	1	3	3	5	1	1	1	**15**
A6	3	1	1	3	1	1	3	**13**
A7	1	3	3	5	1	1	3	**17**
TOTAL	**11**	**15**	**13**	**21**	**9**	**11**	**15**	**95**

Fuente: Elaborado por las autoras.

VERIFICADO:	√
ELABORADO POR:	Guanin & Merchán

11.2.5. Matriz Priorizada FODA

Tabla 9: Matriz Priorizada FODA

CÓDIGO	VARIABLE
	FORTALEZAS
F7	Experiencia técnica del cuidado del producto.
F2	Asesoramiento y capacitación a los productores agrícolas.
F3	Trabajo en equipo
F6	Correcta comunicación entre directivos y socios.
F5	Transparencia en las actividades de los directivos.
	DEBILIDADES
D4	Desconocimiento de administración por parte de los dirigentes.
D7	Falta de una infraestructura adecuada.
D2	Estructura organizacional no funcional.
D3	Falta de capacitación a los trabajadores.
D6	Fallas en el sistema informático.
	OPORTUNIDADES
O1	Capacidad de liderazgo
O3	Crecer en el mercado exportador.
O4	Competir con otras asociaciones del cantón
O7	Mejorar las técnicas y procedimientos de evaluación.
O2	Acceso a capacitaciones al productor por parte del MAGAP.
	AMENAZAS
A4	Personal no idóneo en los cargos de las diferentes áreas.
A7	Nuevos competidores.
A5	Competencia empresarial con más experiencia.
A2	Bajo poder adquisitivo de potenciales clientes
A6	Pérdida de mercado.

Fuente: Elaborado por las autoras.

VERIFICADO:	√
ELABORADO POR:	Guanin & Merchán

11.3. Resultados de las encuestas a los trabajadores de la Asociación de Productores Maná Agro "ASOPROMARO"

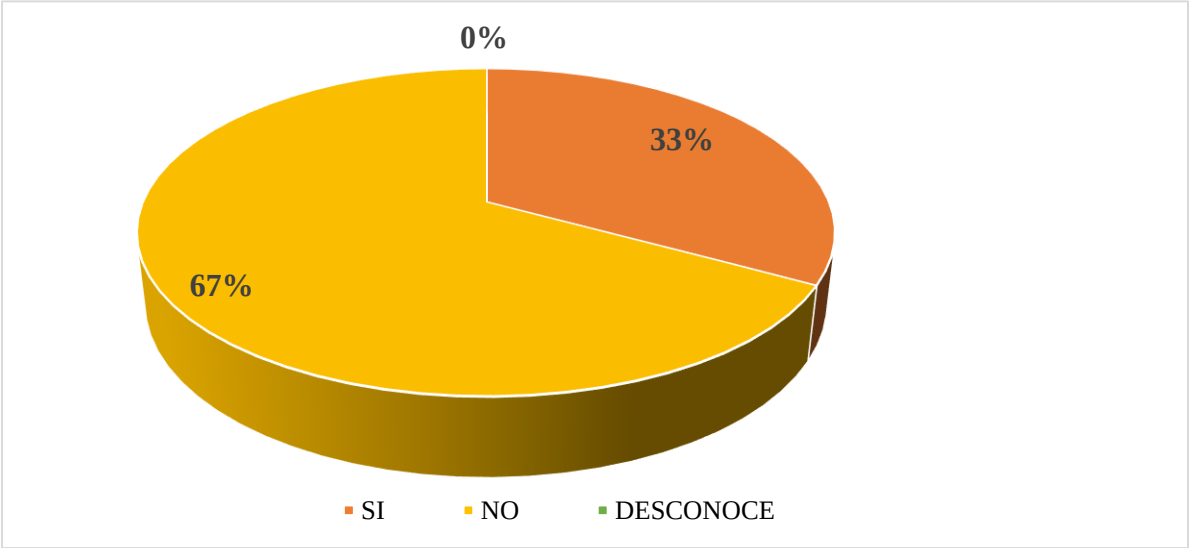
1. ¿Cree usted que el control interno que se realiza en la entidad es adecuado?

Tabla 10: Control interno que se realiza en la entidad es adecuado

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	33.33%
No	2	66.67%
Desconoce		
TOTAL	**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por las autoras.

Gráfico 1: Control interno que se realiza en la entidad es adecuado



Fuente: Elaborado por las autoras.

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta se puede determinar que los trabajadores de la Asociación de productores Maná Agro en un 66,67% consideran que el control interno que se realiza en la entidad no es adecuado, mientras que el 33,33% manifiesta que si es adecuado el control interno realizado en la asociación.

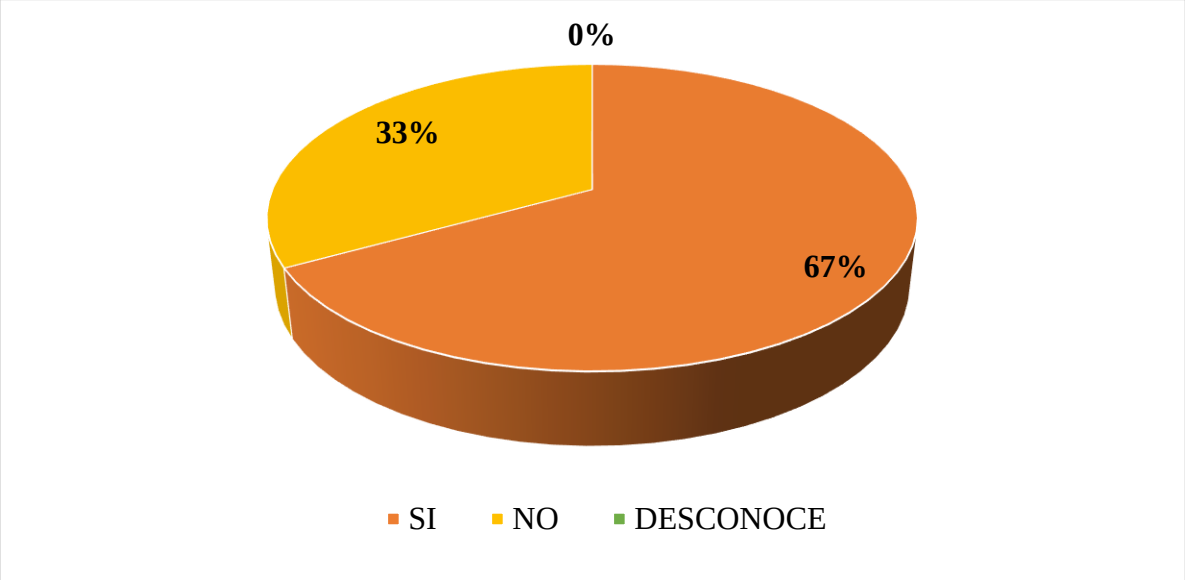
2. ¿Usted como personal administrativo conoce la misión y visión de la entidad donde labora?

Tabla 11: Conoce la misión y visión de la entidad donde labora

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	2	66.67%
No	1	33.33%
Desconoce		
TOTAL	**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por las autoras.

Gráfico 2: Conoce la misión y visión de la entidad donde labora



Fuente: Elaborado por las autoras.

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta se puede determinar que los trabajadores de la Asociación de productores Maná Agro en un 66,67% si conocen la misión y visión de la entidad, mientras que el 33,33% manifiesta que no tiene conocimientos.

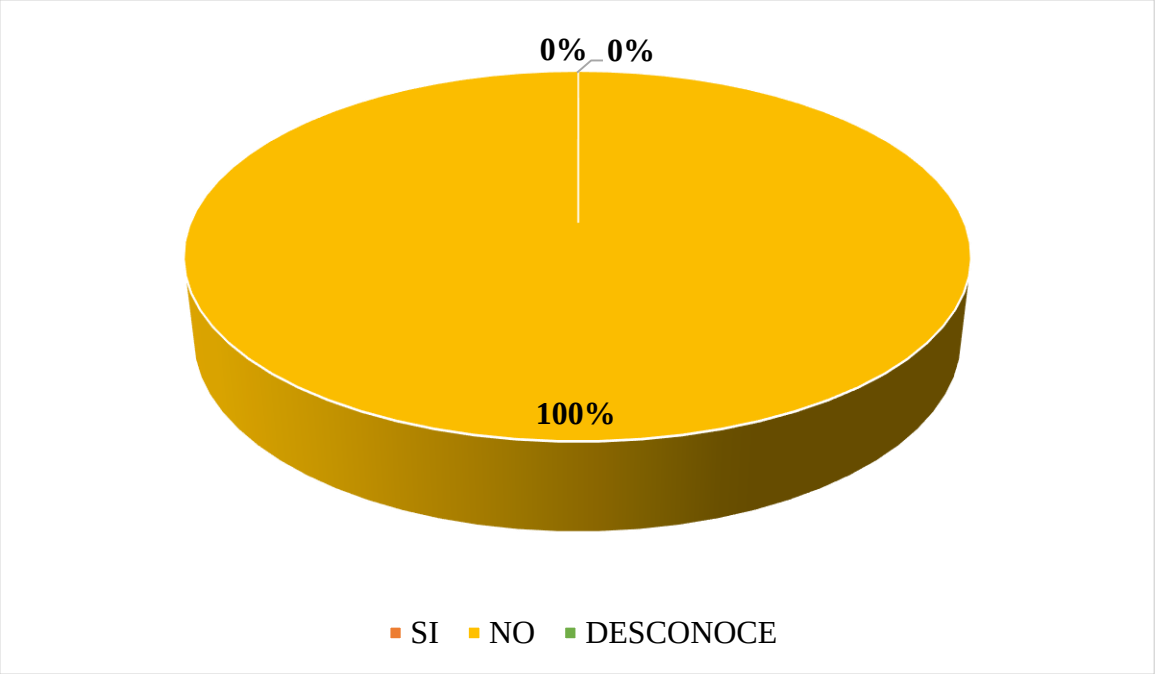
3. ¿Se capacita y evalúa periódicamente a los empleados?

Tabla 12: Se capacita y evalúa periódicamente a los empleados

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
Desconoce		
TOTAL	**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por las autoras.

Gráfico 3. Se capacita y evalúa periódicamente a los empleados



Fuente: Elaborado por las autoras.

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta se puede determinar que los trabajadores de la Asociación de productores Maná Agro en un 100% están de acuerdo que NO se capacita ni se evalúa periódicamente a los empleados.

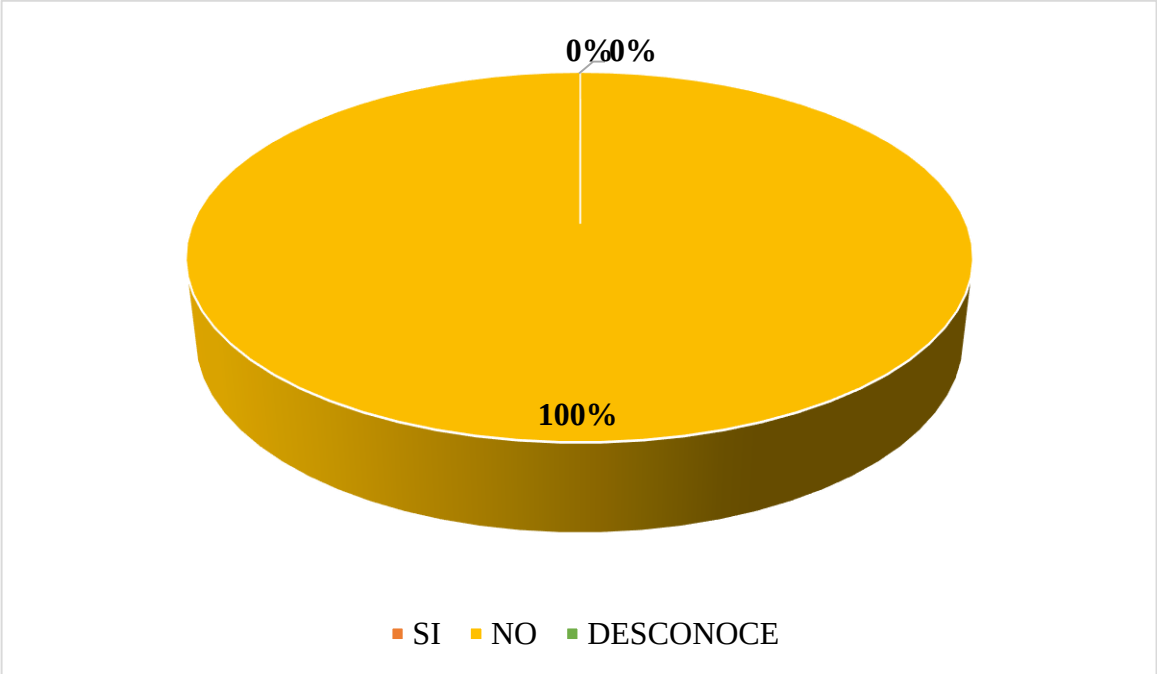
4. ¿Se encuentra establecidos procedimientos en donde se detalle los procesos de pagos, cobranzas, entre otros?

Tabla 13: Están establecidos procedimientos de los procesos de pagos, cobranzas, entre otros.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
Desconoce		
TOTAL	**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por las autoras.

Gráfico 4: Están establecidos procedimientos de los procesos de pagos, cobranzas, entre otros.



Fuente: Elaborado por las autoras.

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta se puede determinar que los trabajadores de la Asociación de productores Maná Agro en un 100% están de acuerdo que NO se encuentran establecidos procedimientos de pagos o cobranzas.

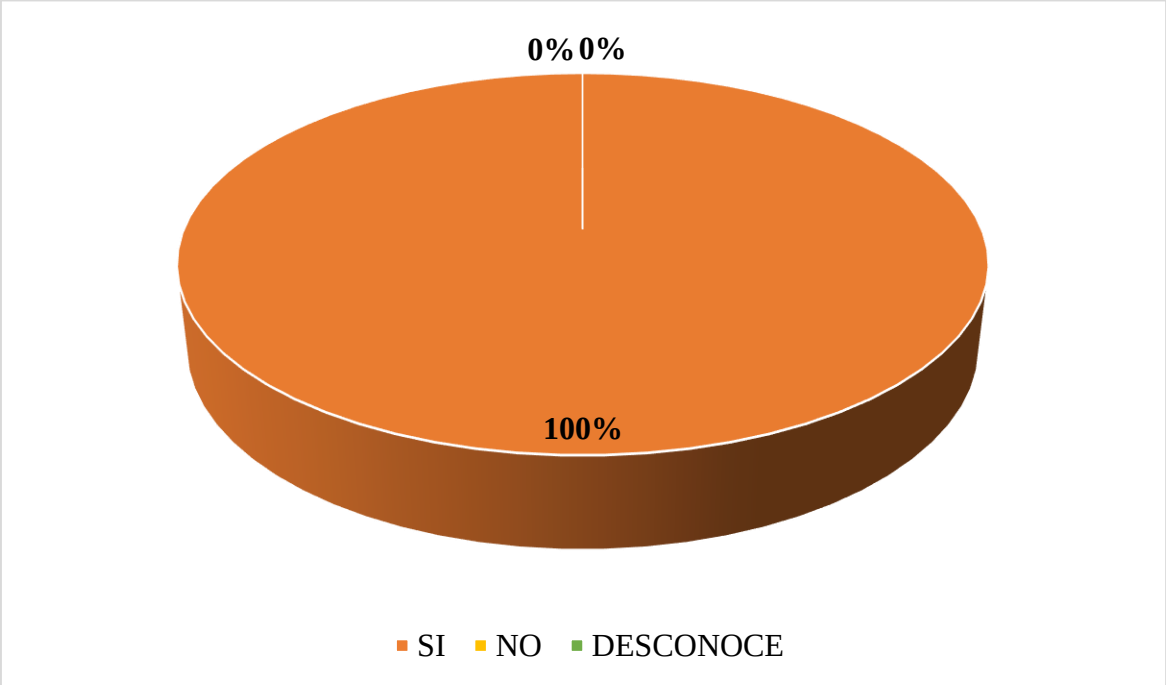
5. ¿Considera usted que los objetivos de la entidad están establecidos de forma clara y acorde al giro del negocio?

Tabla 14: Los objetivos de la entidad están establecidos de forma clara.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Desconoce		
TOTAL	**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por las autoras.

Gráfico 5: Los objetivos de la entidad están establecidos de forma clara



Fuente: Elaborado por las autoras.

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta se puede determinar que los trabajadores de la Asociación de productores Maná Agro en un 100% están de acuerdo que los objetivos SI se encuentran establecido acorde al giro del negocio.

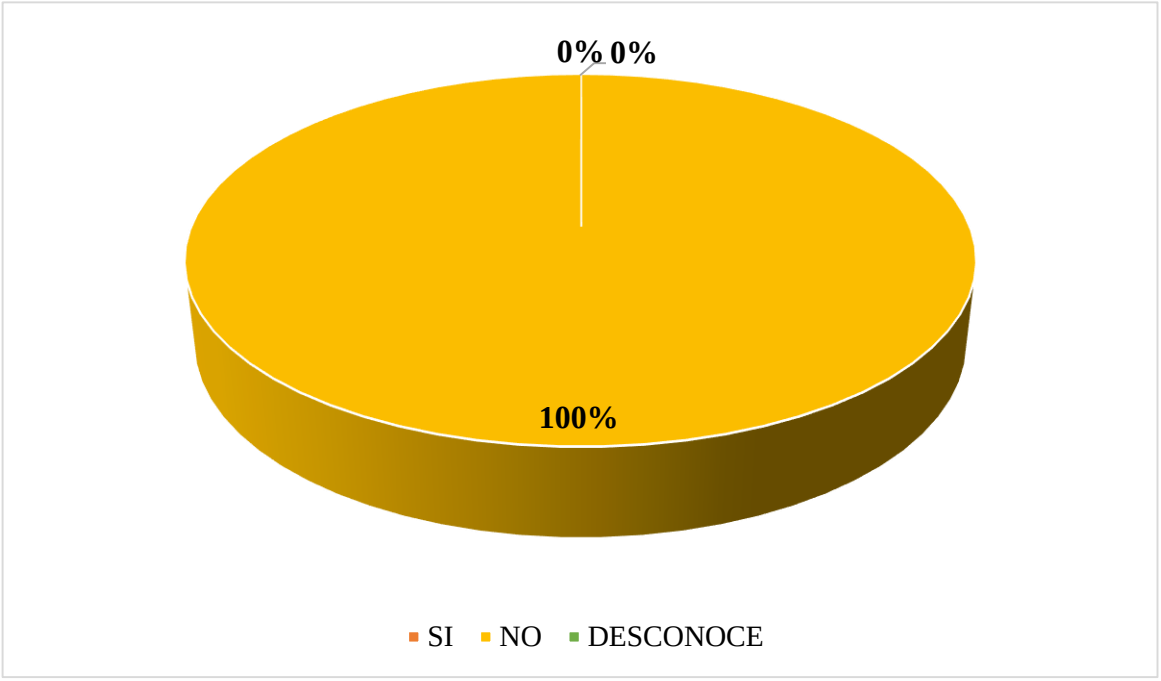
6. ¿La asociación cuenta con un manual de procedimientos y responsabilidades?

Tabla 15: Cuenta con un manual de procedimientos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	0%
No	3	100%
Desconoce		
TOTAL	**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por las autoras.

Gráfico 6: Cuenta con un manual de procedimientos



Fuente: Elaborado por las autoras.

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta se puede determinar que los trabajadores de la Asociación de productores Maná Agro en un 100% están de acuerdo en que la entidad NO cuenta con un manual de procedimientos.

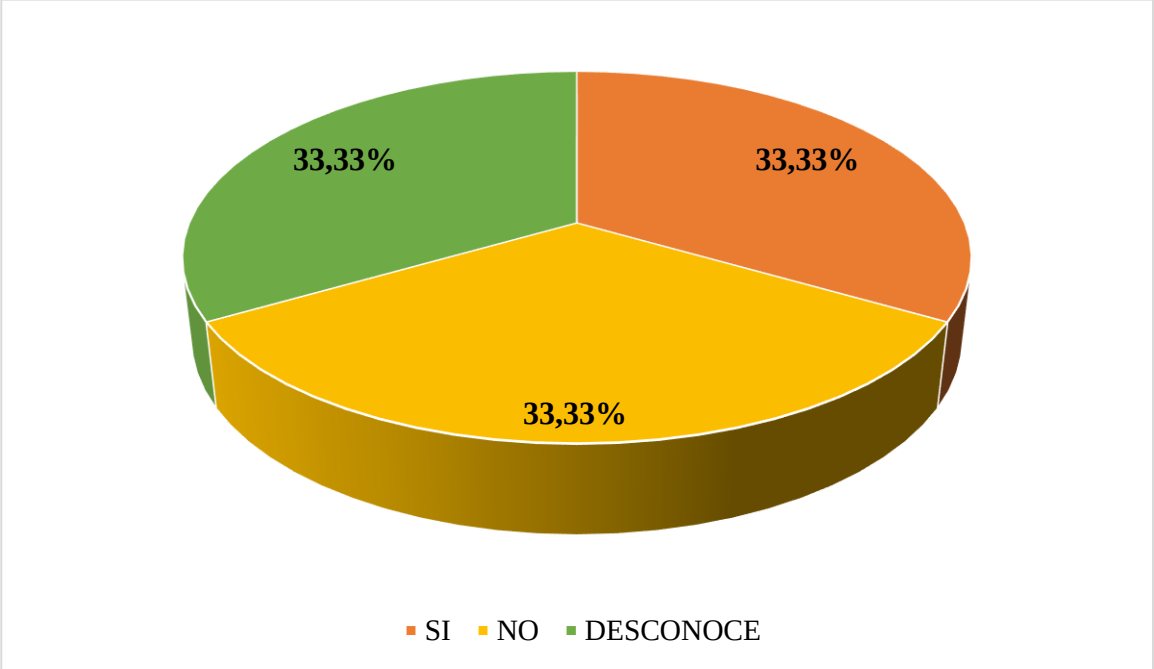
7. ¿Existen planes operativos y estratégicos en la empresa?

Tabla 16: Planes operativos y estratégicos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	1	33,33%
No	1	33,33%
Desconoce	1	33,33%
TOTAL	**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por las autoras.

Gráfico 7: Planes operativos y estratégicos.



Fuente: Elaborado por las autoras.

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta se puede determinar que las opiniones de los trabajadores de la Asociación de productores Maná Agro están divididas en partes iguales, y no hay unanimidad ni mayoría por lo que se consideró la opinión de la presidenta.

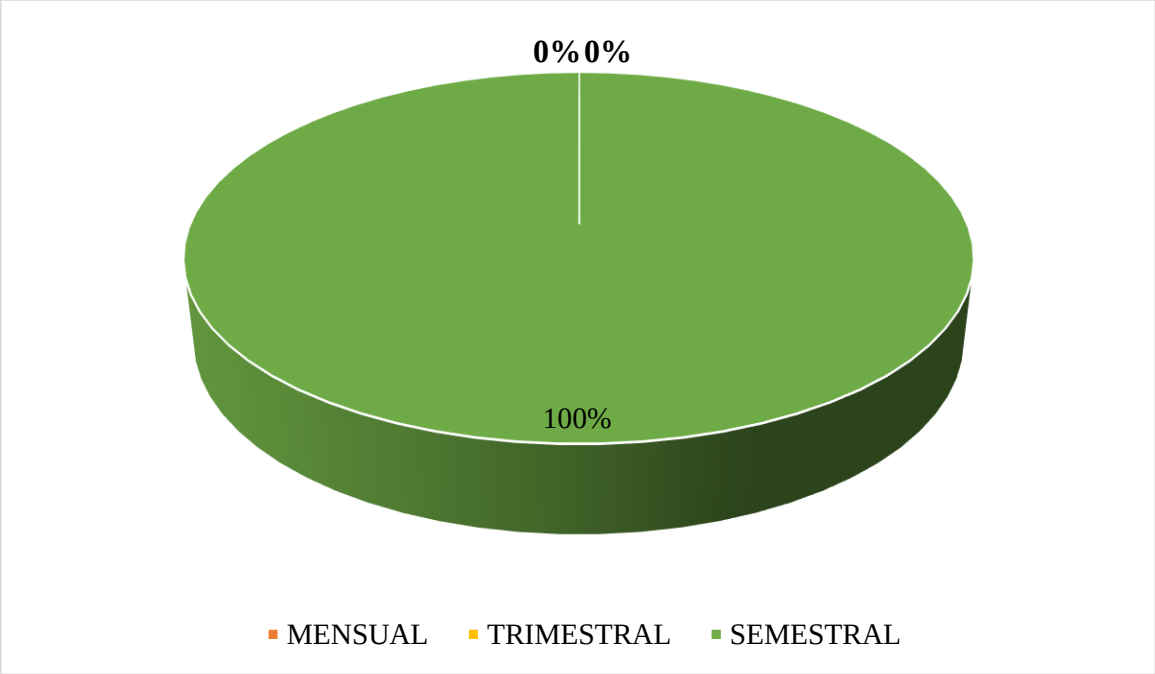
8. ¿Cada cuánto se presenta los informes financieros a la presidenta?

Tabla 17: Presenta informes financieros

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Mensual	0	0%
Trimestral	0	0%
Semestral	3	100%
TOTAL	**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por las autoras.

Gráfico 8: Presenta informes financieros



Fuente: Elaborado por las autoras.

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta se puede determinar que los trabajadores de la Asociación de productores Maná Agro en un 100% están de acuerdo en que los informes financieros se presentan de manera semestral.

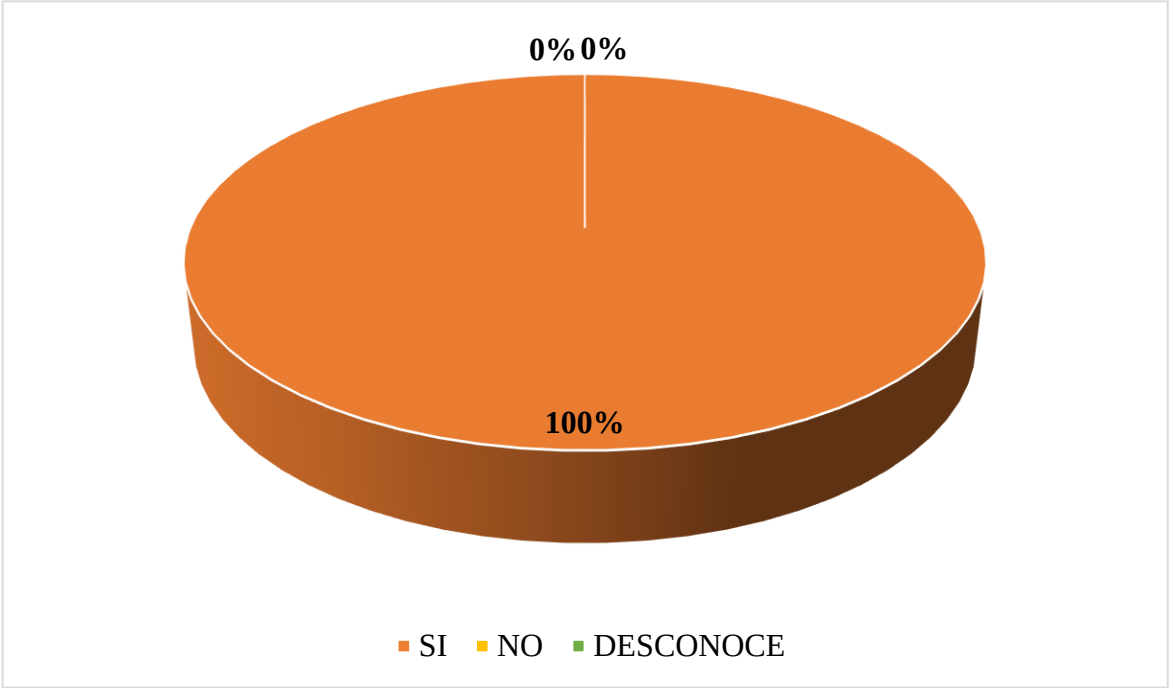
9. ¿La información financiera se presenta de manera oportuna y confiable?

Tabla 18: La información financiera se presenta de manera oportuna y confiable

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Desconoce	0	0%
TOTAL	**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por las autoras.

Gráfico 9: La información financiera se presenta de manera oportuna y confiable



Fuente: Elaborado por las autoras.

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta se puede determinar que los trabajadores de la Asociación de productores Maná Agro en un 100% están de acuerdo en que los informes financieros se presentan de manera oportuna y confiable.

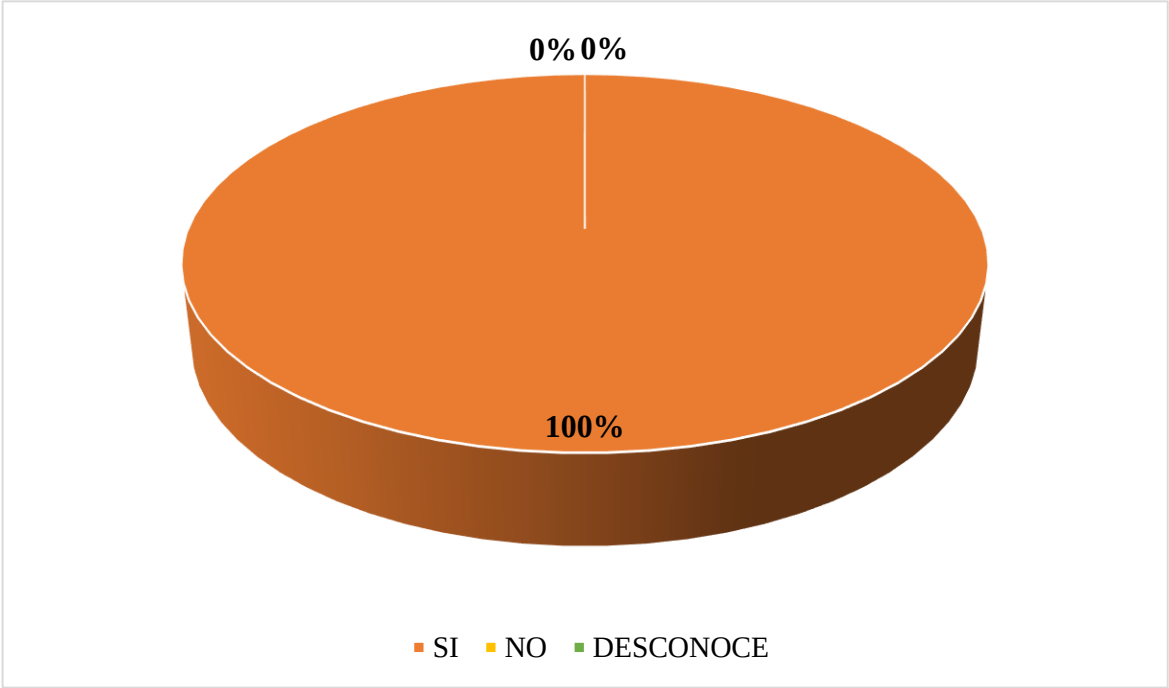
10. ¿Considera usted que la información financiera ayuda a la toma de decisiones?

Tabla 19: La información financiera ayuda a la toma de decisiones

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Desconoce	0	0%
TOTAL	**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por las autoras.

Gráfico 10: La información financiera ayuda a la toma de decisiones



Fuente: Elaborado por las autoras.

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta se puede determinar que los trabajadores de la Asociación de productores Maná Agro en un 100% están de acuerdo en que la información financiera ayuda a la toma de decisiones.

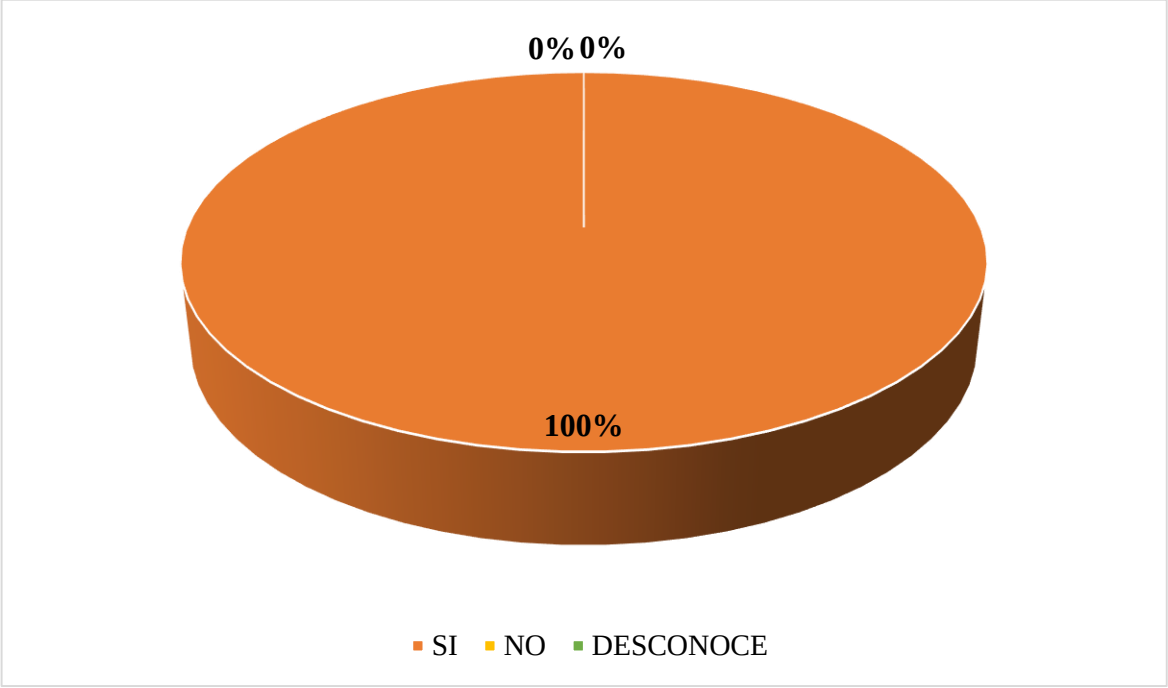
11. ¿Está de acuerdo que se realice un control interno administrativo y financiero en la asociación Maná Agro?

Tabla 20: Control Interno administrativo y financiero.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	3	100%
No	0	0%
Desconoce	0	0%
TOTAL	**3**	**100%**

Fuente: Elaborado por las autoras.

Gráfico 11: Control Interno administrativo y financiero.



Fuente: Elaborado por las autoras.

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta se puede determinar que los trabajadores de la Asociación de productores Maná Agro en un 100% están de acuerdo en que se realice un control interno administrativo y financiero.

11. 4. Resultados de las encuestas a los socios de la Asociación de Productores Maná Agro "ASOPROMARO"

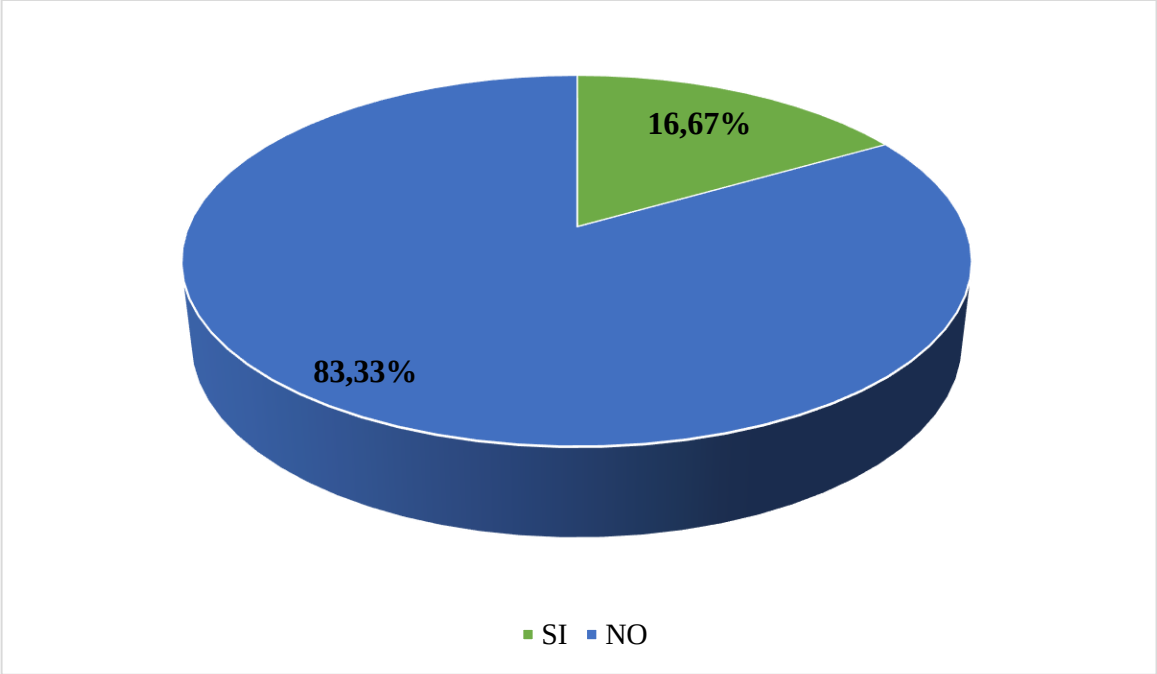
1. ¿Conoce usted lo que es un control interno?

Tabla 21: Conoce Control interno

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	5	16.67%
No	25	83,33%
TOTAL	**30**	**100%**

Fuente: Elaborado por las autoras.

Gráfico 12: Conoce Control interno



Fuente: Elaborado por las autoras.

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta aplicada a los socios de la Asociación de productores Maná Agro se puede determinar que en un 16,67% conocen lo que es un control interno, mientras que el 83,33% restante de socios No conocen lo que es un control interno.

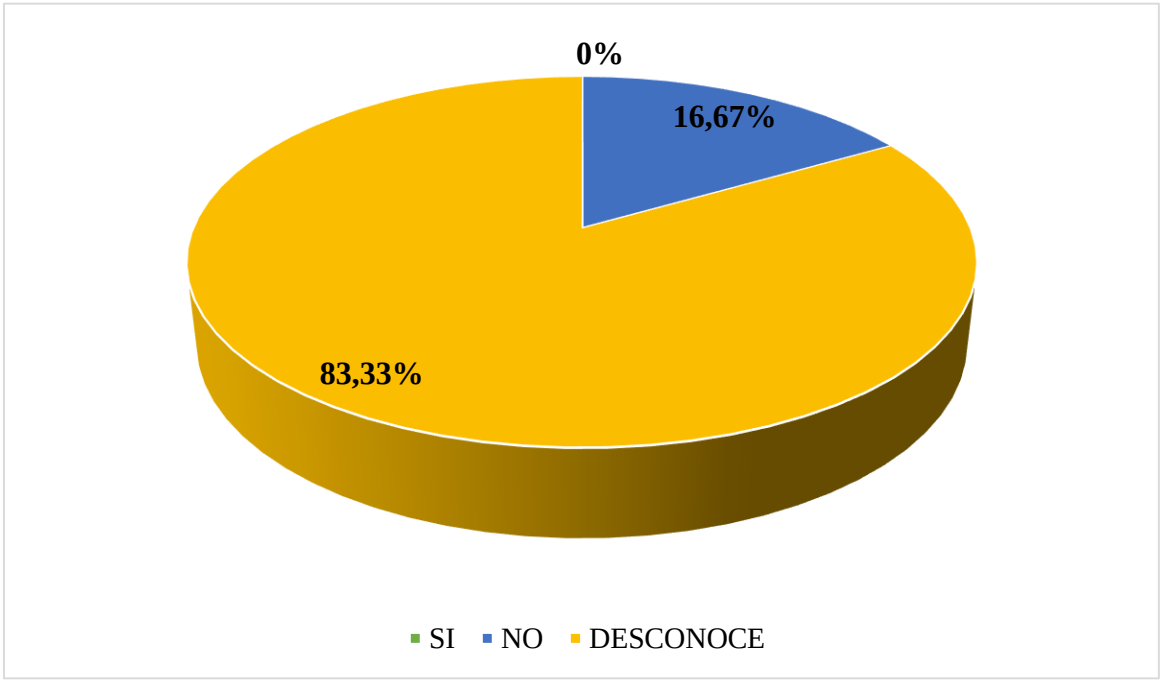
2. ¿Conoce usted si en la asociación se ha realizado algún control interno?

Tabla 22: Se ha realizado Control interno en la entidad

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	0	
No	5	16.67%
Desconoce	25	83,33%
TOTAL	**30**	**100%**

Fuente: Elaborado por las autoras.

Gráfico 13: Se ha realizado Control interno en la entidad



Fuente: Elaborado por las autoras.

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta aplicada a los socios de la Asociación de productores Maná Agro se puede determinar que en un 16,67% coinciden en que no se ha realizado un control interno, mientras que el 83,33% restante de socios desconocen sobre la realización de un control interno en la asociación.

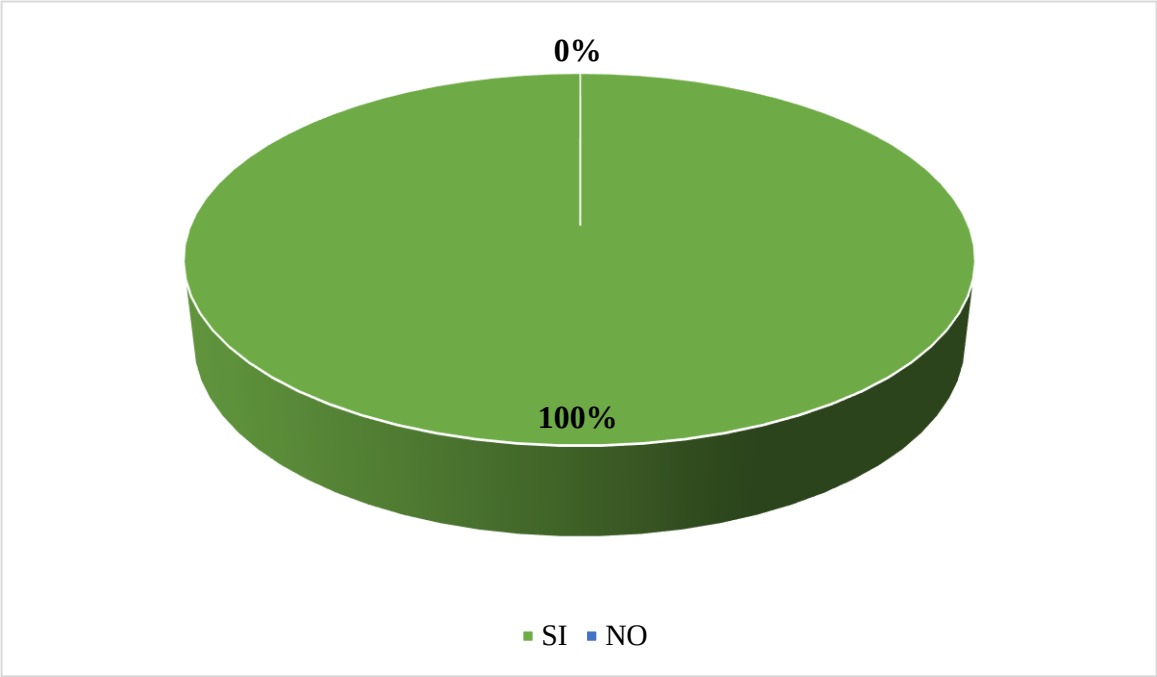
3. ¿Usted como socio participa en todas las decisiones que se toman en las áreas administrativas y financieras?

Tabla 23: Participa en las decisiones administrativas y financieras

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	30	100%
No	0	
TOTAL	**30**	**100%**

Fuente: Elaborado por las autoras.

Gráfico 14: Participa en las decisiones administrativas y financieras



Fuente: Elaborado por las autoras.

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta aplicada que los socios de la Asociación de productores Maná Agro se puede determinar que en un 100% coinciden que participan en todas las decisiones administrativas como financieras.

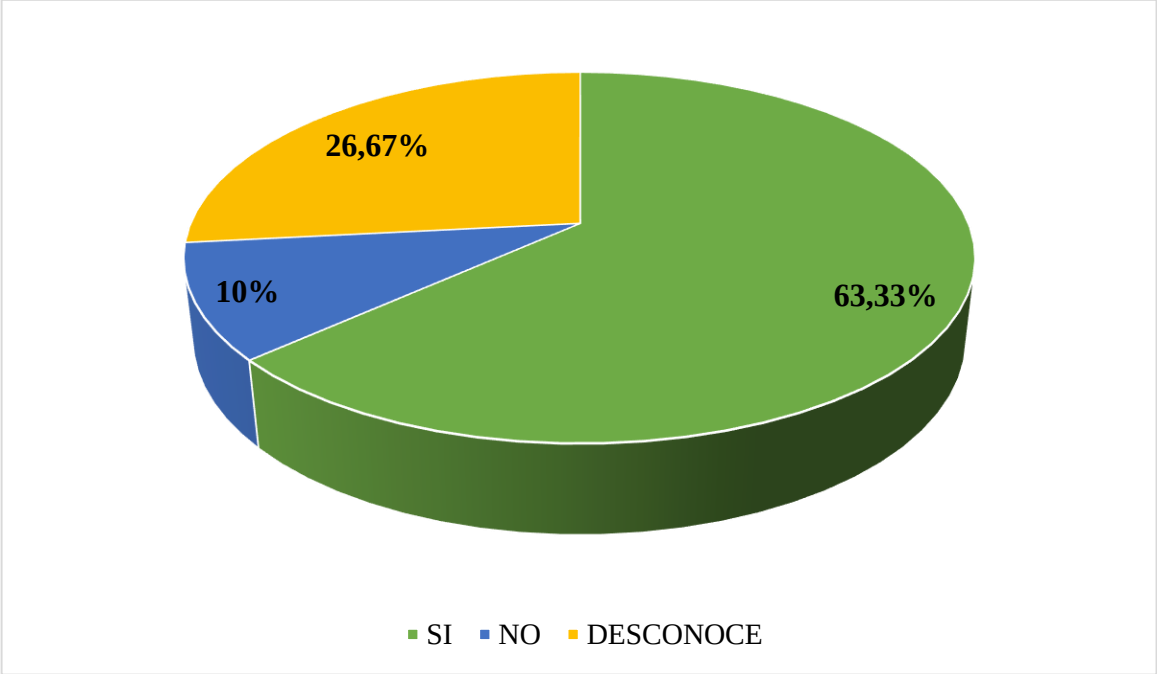
4. ¿Usted cree que, al realizar un control interno adecuado, éste incurrirá en la rentabilidad?

Tabla 24: Control interno incurre en la rentabilidad.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	19	63,33%
No	3	10%
Desconoce	8	26,67
TOTAL	**30**	**100%**

Fuente: Elaborado por las autoras.

Gráfico 15: Control interno incurre en la rentabilidad.



Fuente: Elaborado por las autoras.

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta aplicada que los socios de la Asociación de productores Maná Agro se puede determinar que un 63,33% coinciden en que el control interno SI incurre en la rentabilidad, mientras que el 10% de los socios considera que el control interno NO incurre en la rentabilidad, y el 26,67% nos dice que desconoce sobre el tema.

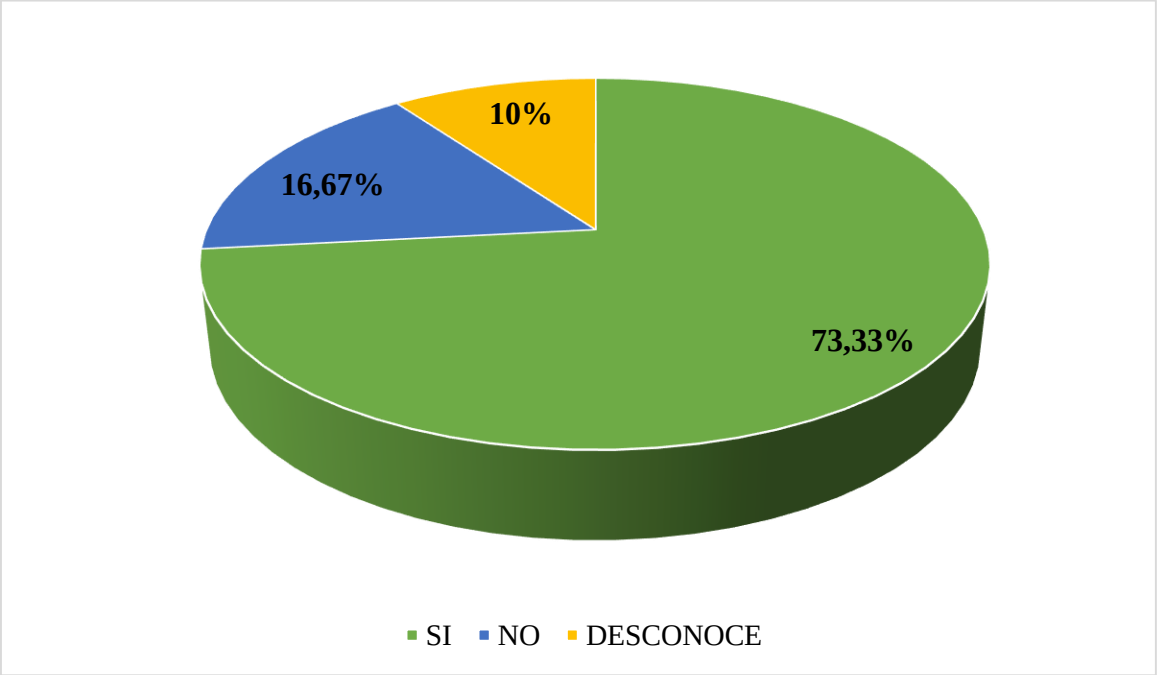
5. ¿Considera usted que los recursos financieros se administran correctamente?

Tabla 25: Los recursos financieros se administran correctamente.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	22	73,33%
No	5	16,67%
Desconoce	3	10%
TOTAL	**30**	**100%**

Fuente: Elaborado por las autoras.

Gráfico 16: Los recursos financieros se administran correctamente.



Fuente: Elaborado por las autoras.

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta aplicada que los socios de la Asociación de productores Maná Agro se puede determinar que un 73,33% coinciden en que, SI se administran de manera correcta los recursos financieros, mientras que el 16,67% de los socios considera que NO se administra de manera correcta los recursos, y el 10% nos dice que desconoce sobre el tema.

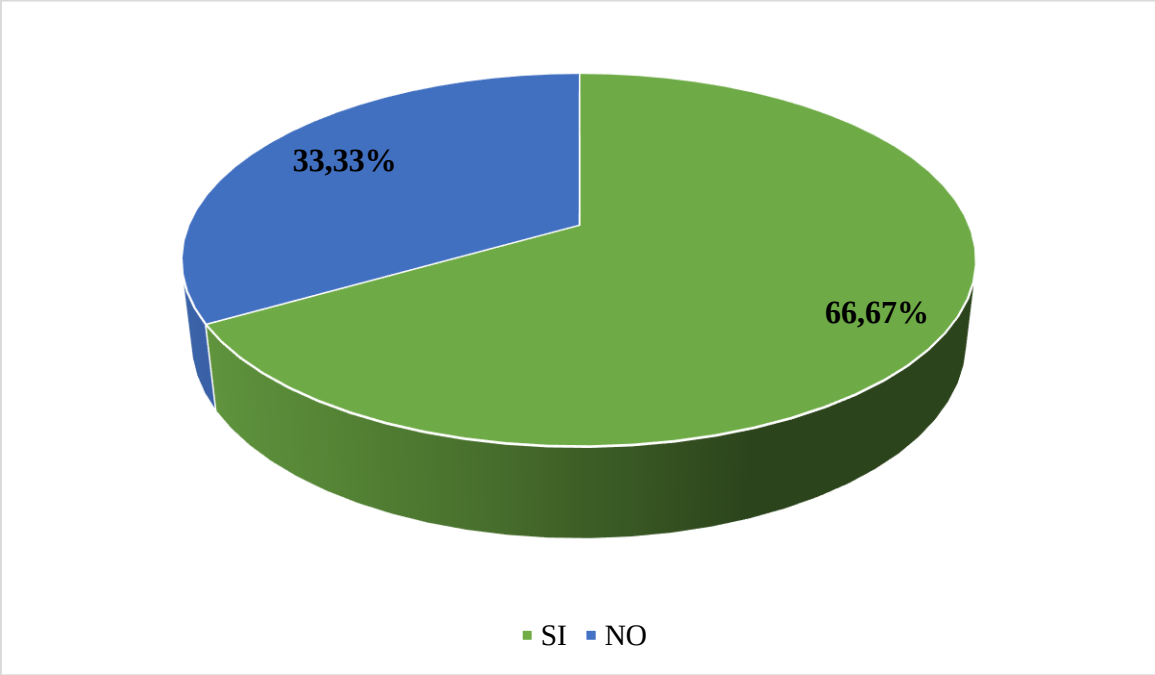
6. ¿Cree usted que el liderazgo aplicado por parte de la presidenta es el necesario para guiar la asociación?

Tabla 26: El liderazgo es necesario para guiar la asociación.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	20	66,67%
No	10	33,33%
TOTAL	**30**	**100%**

Fuente: Elaborado por las autoras.

Gráfico 17: El liderazgo es necesario para guiar la asociación.



Fuente: Elaborado por las autoras.

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta aplicada que los socios de la Asociación de productores Maná Agro se puede determinar que un 66,67% coinciden en que la administración por parte de la presidenta es la adecuada, mientras que el 33,33% de los socios considera que no realiza una correcta labor en la gestión de la entidad, pero aseveran que es por falta de preparación.

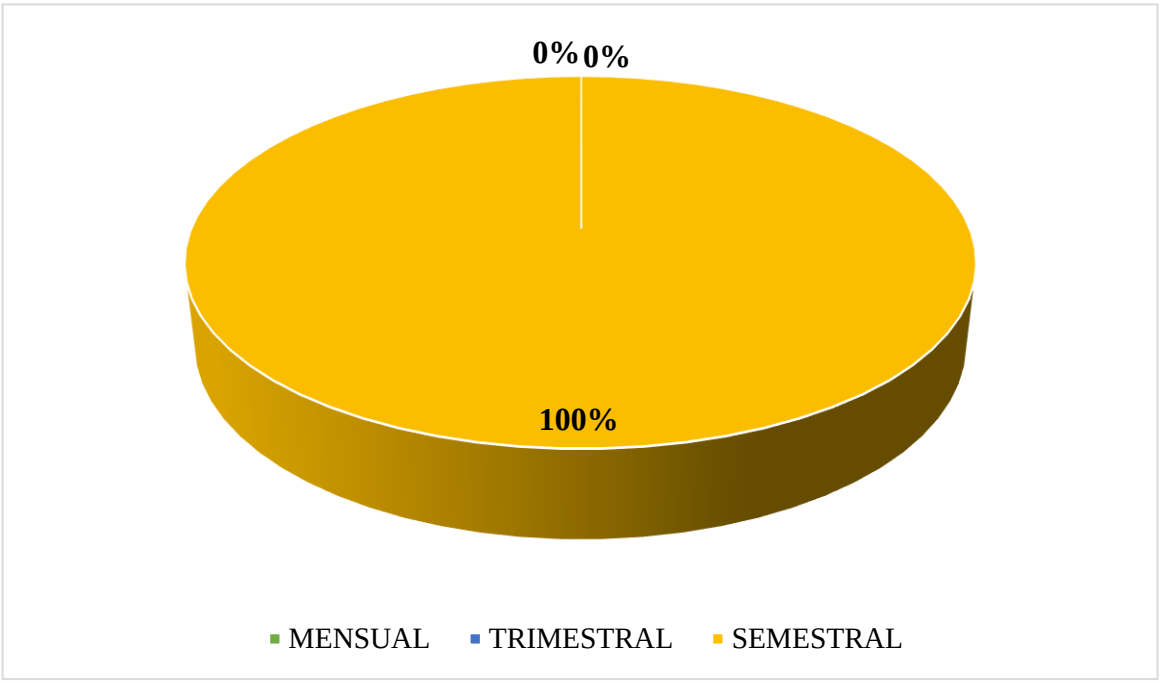
7. ¿A usted como socio cada cuanto se le socializa los informes financieros?

Tabla 27: Socialización de informes financieros

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Mensual	0	
Trimestral	0	
Semestral	30	100%
TOTAL	**30**	**100%**

Fuente: Elaborado por las autoras.

Gráfico 18: Socialización de informes financieros



Fuente: Elaborado por las autoras.

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta aplicada que los socios de la Asociación de productores Maná Agro se puede determinar que el 100% de socios coinciden en que la socialización de los reportes financieros se los presenta de manera semestral.

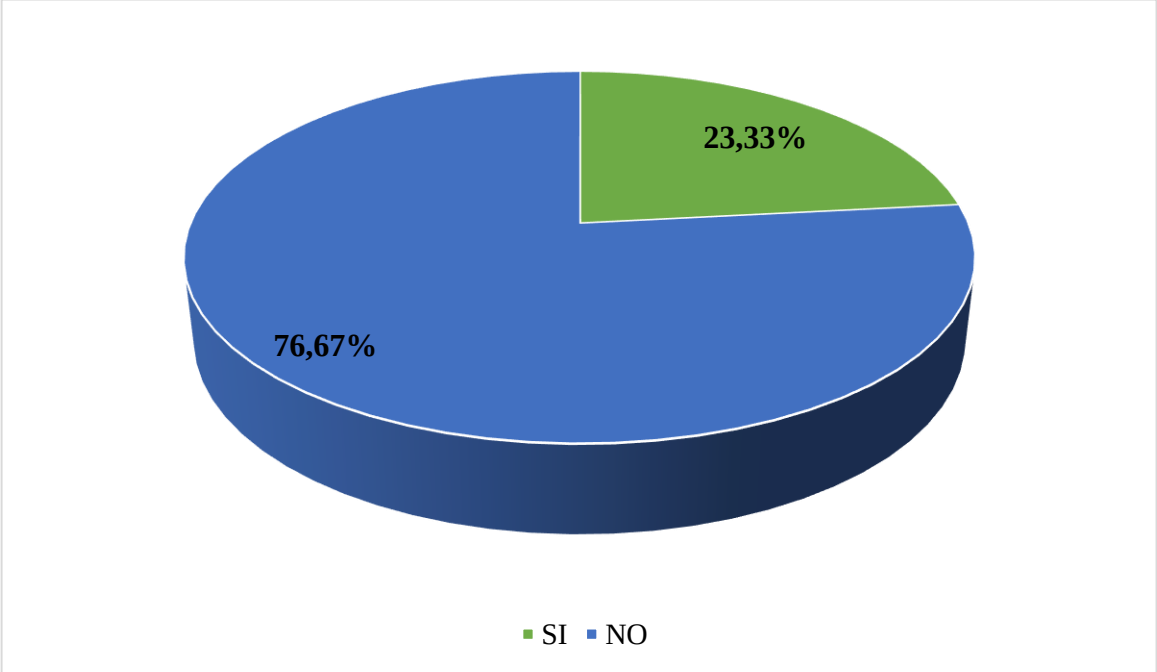
8. ¿Está usted de acuerdo con la rentabilidad obtenida en estos periodos?

Tabla 28: Rentabilidad obtenida en estos periodos

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	7	23,33%
No	23	76,67%
TOTAL	**30**	**100%**

Fuente: Elaborado por las autoras.

Gráfico 19: Rentabilidad obtenida en estos periodos



Fuente: Elaborado por las autoras.

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta aplicada que los socios de la Asociación de productores Maná Agro se puede determinar que el 76,67% dictaminan que no están conformes con la rentabilidad obtenida en periodos anteriores, mientras que el 23,33% si se encuentra conforme con la rentabilidad obtenida.

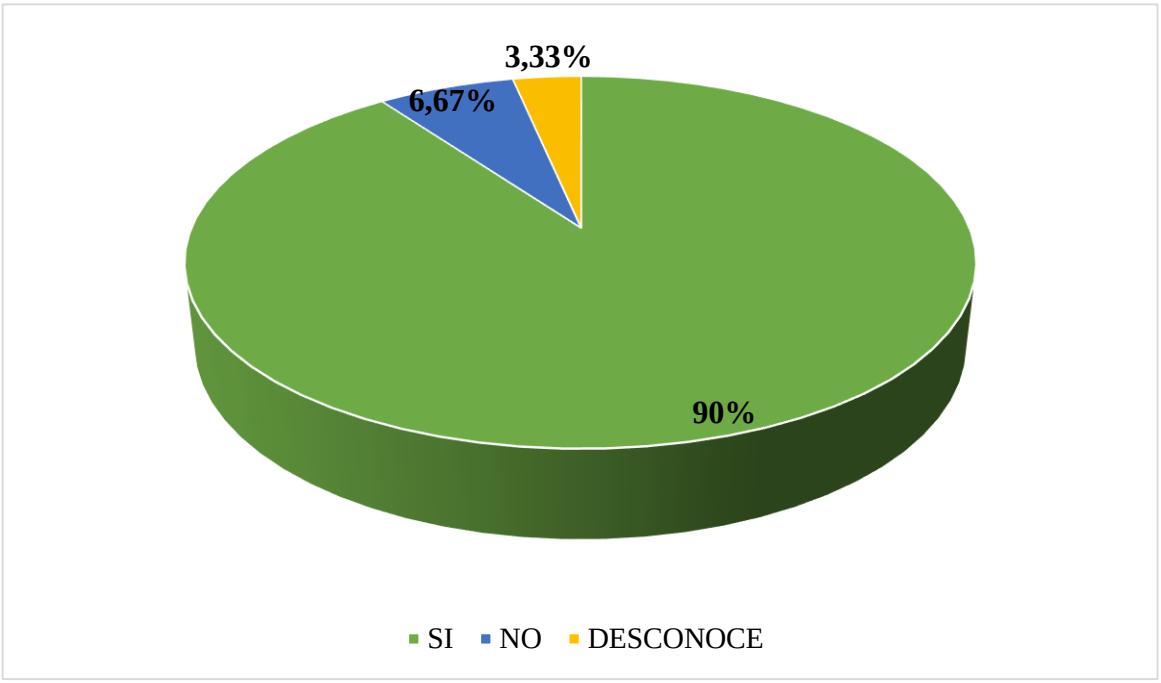
9. ¿Cree usted que la rentabilidad de la asociación puede mejorar?

Tabla 29. La rentabilidad puede mejorar.

Alternativas	Frecuencia	Porcentaje
Si	27	90%
No	2	6,67%
Desconoce	1	3,33%
TOTAL	**30**	**100%**

Fuente: Elaborado por las autoras.

Gráfico 20: La rentabilidad puede mejorar



Fuente: Elaborado por las autoras.

Análisis e Interpretación

Según los resultados de la encuesta aplicada que los socios de la Asociación de productores Maná Agro se puede determinar que el 90% manifiestan que la rentabilidad si puede mejorar, mientras que el 6,67% opina que no se puede mejorar y el 3,33% nos comunican que no sabrían decir si puede o no mejorar la rentabilidad.

11.5. Análisis y conclusiones del trabajo

Al ejecutar la encuesta a los socios y trabajadores se puede observar la necesidad de conocer y mejorar el control interno administrativo; el desconocimiento de este tema provoca ciertas dificultades al momento de dirigir la empresa, por ello es imprescindible comprender la realidad de la situación de la empresa, en la aplicación de las encuestas se observaron diferentes opiniones de las cuales podemos concluir.

La presidenta tiene todo el ímpetu para colaborar y trabajar en beneficio de la asociación, pero desconoce los procedimientos administrativos y financieros, esto se vio relejado en las encuestas aplicadas adjudicadas a los socios y trabajadores e inclusive en la entrevista que se le aplico a la misma; así mismo, los demás colaboradores del sector administrativo desconocen ciertos temas de control interno, mientras los socios desconocen en su totalidad lo que es un control interno, en la encuesta aplicada arrojo como resultado que están de acuerdo en que se elabore un manual de procedimientos.

Un 63,33% de los encuestados considera que, al aplicar un control interno adecuado, éste incidirá en la rentabilidad de la empresa, el 10% revela que no creen que este control interno que va a aplicarse mejore la rentabilidad de la empresa, y el 26,67% declara que desconoce totalmente sobre el tema de rentabilidad y de control interno

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

CONTROL INTERNO

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ

Dirigido:

A los directivos de la Asociación Maná Agro.

LA MANÁ, JULIO 2022

12. SOLICITUD DE EJECUCIÓN DEL CONTROL INTERNO

	ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO" **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	

SOLICITUD DE CONTROL INTERNO

Señora.

Elvia Chicaiza

Presente.

De nuestras consideraciones:

Reciba un cordial y atento saludo por parte de las estudiantes de la Universidad Técnica de Cotopaxi, deseándole éxitos en su desempeño como presidenta de la Asociación de Productores Maná Agro "ASOPROMAGRO" y en cada una de sus labores diarias.

La presente solicitud tiene como objeto requerir el consentimiento para la aplicación de control interno al área admisnitrativa y financiera, y conocer la incidencia que tendría en la rentabilidad; así como la creación de un manual de procedimientos, como aporte a la asociación.

Por lo expuesto le agradezco de antemano su respuesta y espero que la solicitud tenga una acogida satisfactoria.

Atentamente:

Evelyn Merchán
Estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi

Johanna Guanin
Estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi

12.1. PROGRAMA DE EJECUCIÓN DEL CONTROL INTERNO

M&G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: PCI** **Marca:** √ **Fecha:** 22-07-2022 **NIA: 230** Papeles de trabajo

PROGRAMA DE EJECUCIÓN DE CONTROL INTERNO	
REF.	**CONTENIDO**
FASE PRELIMINAR	
AB	Solicitud de Control Interno
AB-1	Visita y reconocimiento de la empresa
AB-2	Antecedentes de empresa
FASE DE EJECUCIÓN	
AC-1	Aplicación del cuestionario de Control Interno
AC-2	Determinación de riesgo y confianza
FASE DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS	
AD-1	Presentación de los hallazgos de control interno
AD-2	Informe de control interno

Las marcas a utilizarse en este trabajo son:

MARCAS DE AUDITORÍA

MARCA		SIGNIFICADO
√	=	Verificado
∑	=	Totalizado
Λ	=	Revisado
Ω	=	Comprobado
®	=	Realizado
₡	=	Hallazgo

VERIFICADO	SUPERVISADO POR:	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

12.1.1 Fase preliminar

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AB**
		Marca: √
		Fecha: 22-07-2022
		NIA: 300 Planificación de Auditoría

PROGRAMAS DE LA FASE I

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

Objetivo: Recaudar información sobre la Asociación de Productores Maná Agro "ASOPROMAGRO" para la realización del control interno.

Nº	ACTIVIDAD	FECHA	REF.PT	Nº HORAS
1	Visita y reconocimiento de la empresa.	25-07-2022	**AB-1**	2 horas
2	Reconocimiento de los objetivos.	25-07-2022	**AB-2**	1 hora
3	Reconocimiento de la misión y visión de la empresa.	25-07-2022	**AB-2**	1 hora
4	Reconocimiento del logo y datos personales de la empresa.	25-07-2022	**AB-2**	1 hora
5	Reconocimiento de la estructura organizacional.	25-07-2022	**AB-2**	1 hora
Total de Horas ∑				**6 horas**

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AB-1** **Marca:** √ **Fecha:** 22-07-2022 **NIA: 230** Papeles de trabajo

VISITA Y RECONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

Empresa: Asociación de Productores Maná Agro "ASOPROMAGRO"

Ruc: 0591730495001

Domicilio: Cantón La Maná, parroquia El Carmen, calles: Otto Arosemena S/N Colombia

Representante legal: Sr. Hugo Ramiro Díaz

ANTECEDENTES

RESEÑA HISTÓRICA

La Asociación de Productores Maná Agro "ASOPROMAGRO", creada en el año 2013, nace a partir de la necesidad de organizarse en buscar mejorar las condiciones de competitividad en los mercados, debido a las injusticias e la comercialización, el rechazo de gran cantidad de fruta por los evaluadores y precios bajos de parte de los intermediarios, debido a ello el señor David Masapanta Cundulle junto con sus hermanos y amigos formaron un grupo de 25 pequeños productores de baby banana, dando así el inicio de la organización.

En la primera asamblea se nombra presidenta a la Sra. Elvia Chicaiza Guanochanga, secretaria la Sra. Jimena Masapanta y como representante legal el Ing. Edwin Toaquiza Masapanta. En la actualidad ASOPROMAGRO se encuentra regulada por la asamblea general que es su órgano principal, conformada por 53 socios productores del cantón La Maná, una junta directiva que lo preside, el presidente Ing. Luis Ayala Sillo, secretario Sr. Manuel Vega Belaños y su representante legal el Sr. Hugo Díaz Brito.

El 25 de agosto adquiere la personalidad jurídica con resolución Nº SEPS-ROEPS-2014-900586, otorgada por la Dirección Zonal de la Economía Popular y Solidaria de la Intendencia Zonal 3, donde toma el nombre de Asociación de Productores Maná Agro "ASOPROMAGRO", y el 15 de agosto del 2018 obtiene la licencia de exportación.

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AB-2** **Marca:** √ **Fecha:** 22-07-2022 **NIA: 230** Papeles de trabajo

MISIÓN

Somos una asociación de pequeños productores y productoras agrícolas dedicados a la producción y comercialización interna y externa, ofertando al mercado productos de calidad, buscando satisfacer las necesidades de nuestros clientes, socios, socias y sus familias.

VISIÓN

Seremos la primera asociación de productores consolidados y reconocidos nacional e internacionalmente en producción y comercialización de productos agrícolas, llegando directamente al consumidor final, ya sea en el mercado interno y externo con un sistema de exportación directa con altos volúmenes de producción de calidad, y así también promover la industrialización de los productos tropicales de la zona, con responsabilidad social y cuidado sostenible del medio ambiente.

LEYES NORMATIVAS

La empresa ASOPROMAGRO para el desarrollo de las actividades cuenta con las siguientes disposiciones legales, reglamentarias y demás disposiciones:

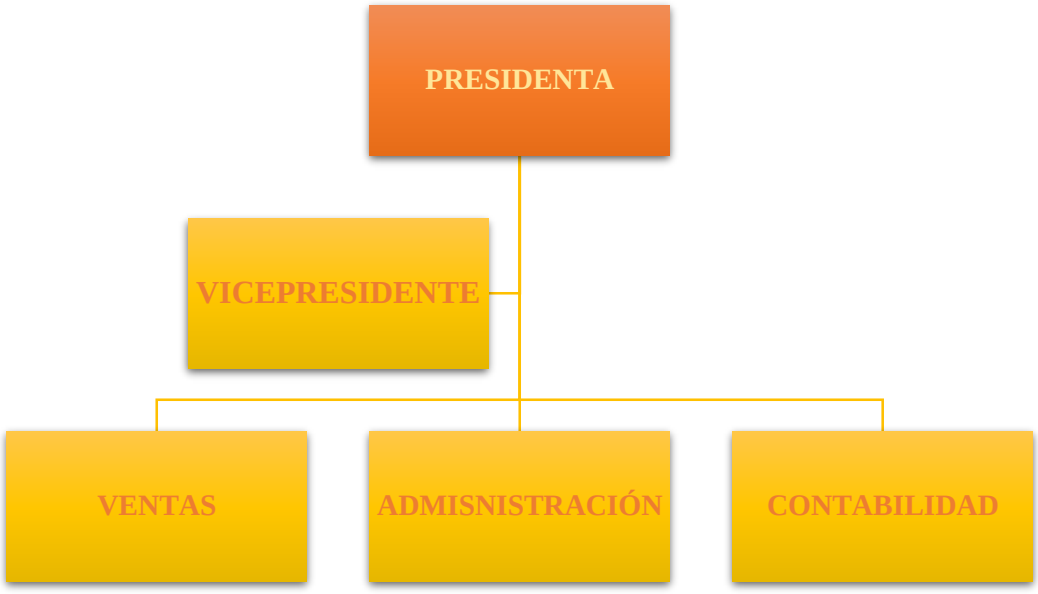
- **Código de trabajo**
- **Ley Orgánica de Régimen Tributario**
- **NIFFS**
- **NIC**
- **Superintendencia de Economía Popular y Solidaria**
- **Reglamento interno**
- **MAGAP**

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AB-2** **Marca:** √ **Fecha:** 22-07-2022 **NIA: 230** Papeles de trabajo

LOGO DE IDENTIFICACIÓN DE LA EMPRESA

ESTRUCTURA ORGANIZACIONAL



VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

12.1.2. Fase de ejecución

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AC** **Marca:** √ **Fecha:** 22-07-2022 **NIA: 300** Planificación de Auditoría

PROGRAMAS DE LA FASE II

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES DE MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

Objetivo: Realizar el control interno en la empresa con el fin de la exposición de una opinión sobre al área administrativa y financiera de la asociación.

Nº	ACTIVIDAD	FECHA	REF.PT	Nº HORAS
1	Aplicación del cuestionario de Control Interno	26-07-2022	**AC-1**	6 horas
2	Medición del Riesgo de Control Interno	26-07-2022	**AC-2**	3 hora
Total de Horas ∑				**9 horas**

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**Pág.:** 1/10 **PT#: AC-1** **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA: 400** Evaluación de Riesgo y Control Interno

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: AMBIENTE DE CONTROL | **PONDERACIÓN: 20 PUNTOS**

Nº	PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO		VALORACIÓN			OBSERVACIÓNES
		SI	NO	POND.	CAL.	DIF.	
1	¿La empresa posee procedimientos administrativos y financieros bien definidos?		X	2	0	2	Los procedimientos no se encuentran definidos. ₡
2	¿La empresa posee principios y valores documentados?		X	2	0	2	No posee valores ni principios documentados ₡
3	¿El área administrativa está distribuida adecuadamente?	X		2	2	0	
4	¿Se establece capacitaciones al personal administrativo y financiero de la empresa?		X	2	0	2	No se capacita al personal. ₡
5	¿La empresa ha desarrollado un manual de procedimientos?		X	2	0	2	No posee un manual de procedimientos₡
6	¿Se supervisa que la información otorgada por el área contable es confiable?		X	2	0	2	No se supervisa la información contable. ₡
7	¿Al momento de presentar los informes financieros, éstos siempre están a tiempo?	X		2	2	0	
8	¿La dirección gestiona bien sus recursos?	X		2	2	0	
9	¿El área administrativa cumple con las funciones asignadas?	X		2	1	1	Sí, pero no de manera eficaz. ₡
10	¿Se definen metas y objetivos a corto, mediano y largo plazo?	X		2	1	1	Solo se platean a largo plazo, pero no se cumplen. ₡
SUB-TOTAL ∑				**20**	**8**	**12**	

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**Pág.: 2/10** **PT#: AC-1** **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA: 400** Evaluación de Riesgo y Control Interno

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA DEL COMPONENTE AMBIENTE DE CONTROL

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

NIVEL DE RIESGO	CALIFICACIÓN PORCENTUAL	NIVEL DE CONFIANZA
Crítico	81% - 100%	Alto
Alto	61% - 80%	Moderado
Moderado	41% - 60%	Bajo
Bajo	0% - 40%	Crítico

SIMBOLOGÍA

CP	Confianza Ponderada
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total

FÓRMULA: Nivel de Confianza

NC	=	$\mathbf{NC}=\frac{CT}{PT}*100$	=	**Nivel de Confianza**
NC	=	$\mathbf{NC}=\frac{8}{20}*100$	=	**40%**

FÓRMULA: Cálculo del Riesgo de Control

100% - Nivel de Confianza	=	100% - 40% = **60%**

Se puede concluir que:

Nivel de riesgo: ALTO **Nivel de confianza:** BAJO

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**Pág.: 3/10** **PT#: AC-1** **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA: 400** Evaluación de Riesgo y Control Interno

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: EVALUACIÓN DE RIESGO				**PONDERACIÓN: 20 PUNTOS**			
Nº	**PREGUNTAS**	**CUMPLIMIENTO**		**VALORACIÓN**			**OBSERVACIÓNES**
		SI	**NO**	**POND.**	**CAL.**	**DIF.**	
1	¿Se observan acciones preventivas de la directiva frente a los riesgos de la asociación?		X	2	0	2	La dirección desconoce sobre riesgos. ₡
2	¿La empresa posee un plan estratégico para los factores externo o interno que puedan afectarla?		X	2	0	2	No posee plan estratégico. ₡
3	¿Se cuenta con algún mecanismo para evaluar los riesgos?		X	2	0	2	No posee ningún mecanismo. ₡
4	¿Se han cumplido las metas del área financiera?	X		2	2	0	
5	¿El área contable toma en cuenta los riesgos potenciales?	X		2	2	0	
6	¿Se ejecuta en la empresa una evaluación de riesgos?		X	2	0	2	No se ejecuta evaluación de riesgos. ₡
7	¿Se ha identificado los problemas y necesidades de la asociación?	X		2	2	0	
8	¿Existe coordinación entre el área administrativa y el área financiera?	X		2	2	0	
9	¿La empresa posee e un sistema de control de riesgos?		X	2	0	1	No posee ningún tipo de sistema de riesgo. ₡
10	¿Se ha cumplido con las metas del área administrativa?	X		2	2	0	
SUB-TOTAL ∑				**20**	**10**	**10**	

VERIFICADO	**SUPERVISADO POR**	**FECHA DE SUPERVISIÓN**
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**Pág.: 4/10** **PT#: AC-1** **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA: 400** Evaluación de Riesgo y Control Interno

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA DEL COMPONENTE EVALUACIÓN DE RIESGOS

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

NIVEL DE RIESGO	CALIFICACIÓN PORCENTUAL	NIVEL DE CONFIANZA
Crítico	81% - 100%	Alto
Alto	61% - 80%	Moderado
Moderado	41% - 60%	Bajo
Bajo	0% - 40%	Crítico

SIMBOLOGÍA

CP	Confianza Ponderada
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total

FÓRMULA: Nivel de Confianza

NC	=	**NC=**$\frac{CT}{PT} * 100$	=	**Nivel de Confianza**
NC	=	**NC=**$\frac{10}{20} * 100$	=	**50%**

FÓRMULA: Cálculo del Riesgo de Control

100% - Nivel de Confianza	=	100% - 50% = **50%**

Se puede concluir que:

Nivel de riesgo: MODERADO **Nivel de confianza:** BAJO

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**Pág.: 5/10** **PT#: AC-1** **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA: 400** Evaluación de Riesgo y Control Interno.

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: ACTIVIDADES DE CONTROL | **PONDERACIÓN: 20 PUNTOS**

Nº	PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO		VALORACIÓN			OBSERVACIONES
		SI	NO	POND.	CAL.	DIF.	
1	¿Se aplican cronogramas de cumplimiento?		X	2	0	2	No se aplican cronogramas. ₡
2	¿Se efectúan revisiones independientes de desempeño de la directiva y personal?		X	2	0	2	No se evalúa el desempeño. ₡
3	¿Se preparan reportes administrativos periódicos?	X		2	2	0	
4	¿El reglamento interno se actualiza de acuerdo a las necesidades?		X	2	0	2	Desde que se creó no se ha actualizado. ₡
5	¿Se evita que una persona tenga el control absoluto de la administración?	X		2	2	0	
6	¿Se verifica el cumplimiento de la asignación de tareas?		X	2	0	2	No se verifica los cumplimientos ₡
7	¿El área financiera para realizar movimientos económicos, pide autorización a la dirección?	X		2	2	0	
8	¿Existe restricciones de acceso a los recursos y registros?	X		2	2	0	
9	¿Se revisan periódicamente los accesos asignados?	X		2	2	0	
10	¿La dirección solicita al área administrativa y financiera la presentación de informes detallados de las actividades realizadas?		X	2	0	2	No solicita informes. ₡
SUB-TOTAL ∑				**20**	**10**	**10**	

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M&G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**Pág.: 6/10** **PT#: AC-1** **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA: 400** Evaluación de Riesgo y Control Interno

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA DEL COMPONENTE ACTIVIDADES DE CONTROL

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

NIVEL DE RIESGO	CALIFICACIÓN PORCENTUAL	NIVEL DE CONFIANZA
Crítico	81% - 100%	Alto
Alto	61% - 80%	Moderado
Moderado	41% - 60%	Bajo
Bajo	0% - 40%	Crítico

SIMBOLOGÍA

CP	Confianza Ponderada
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total

FÓRMULA: Nivel de Confianza

NC	=	$\mathbf{NC}=\frac{CT}{PT}*100$	=	**Nivel de Confianza**
NC	=	$\mathbf{NC}=\frac{10}{20}*100$	=	**50%**

FÓRMULA: Cálculo del Riesgo de Control

100% - Nivel de Confianza	=	100% - 50% = **50%**

Se puede concluir que:

Nivel de riesgo: MODERADO **Nivel de confianza:** BAJO

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**Pág.: 7/10** **PT#: AC-1** **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA: 400** Evaluación de Riesgo y Control Interno

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN	**PONDERACIÓN: 20 PUNTOS**

Nº	PREGUNTAS	CUMPLIMIENTO		VALORACIÓN			OBSERVACIÓNES
		SI	NO	POND.	CAL	DIF.	
1	¿Poseen sistemas informáticos para el ingreso de datos?	X		2	2	0	
2	¿La información es transmitida de manera oportuna a la dirección?	X		2	2	0	
3	¿Existe una comunicación directa de socios y personal con la dirección?	X		2	2	0	
4	¿La información administrativa llega a la dirección de manera oportuna?		X	2	0	2	No llega de manera oportuna, tiene retrasos ₡
5	¿La entidad presenta informes financieros de manera periódica?	X		2	2	0	
6	¿La entidad toma en cuenta las sugerencias del personal?	X		2	2	0	
7	¿La entidad posee un correo electrónico único para información de entidades regulatorias?		X	2	0	2	Posee un correo electrónico para todas las actividades.₡
8	¿La directiva toma decisiones en conjunto con los socios en una asamblea?	X		2	2	0	
9	¿Se socializa el reglamento interno a los colaboradores?		X	2	0	2	No socializa el reglamento interno. ₡
10	¿Las decisiones importantes y de emergencia, las toma la directiva y luego las socializa?	X		2	2	0	
SUB-TOTAL ∑				**20**	**14**	**6**	

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**Pág.: 8/10** **PT#: AC-1** **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA: 400** Evaluación de Riesgo y Control Interno

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA DEL COMPONENTE INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

NIVEL DE RIESGO	CALIFICACIÓN PORCENTUAL	NIVEL DE CONFIANZA
Crítico	81% - 100%	Alto
Alto	61% - 80%	Moderado
Moderado	41% - 60%	Bajo
Bajo	0% - 40%	Crítico

SIMBOLOGÍA

CP	Confianza Ponderada
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total

FÓRMULA: Nivel de Confianza

NC	=	$\mathbf{NC}=\frac{CT}{PT}*100$	=	**Nivel de Confianza**
NC	=	$\mathbf{NC}=\frac{14}{20}*100$	=	**70%**

FÓRMULA: Cálculo del Riesgo de Control

100% - Nivel de Confianza	=	100% - 70% = **30%**

Se puede concluir que:

Nivel de riesgo: BAJO **Nivel de confianza:** MODERADO

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M&G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**Pág.: 9/10** **PT#: AC-1** **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA: 400** Evaluación de Riesgo y Control Interno

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

COMPONENTE: SEGUIMIENTO Y SUPERVISIÓN	**PONDERACIÓN: 20 PUNTOS**

Nº	**PREGUNTAS**	**CUMPLIMIENTO**		**VALORACIÓN**			**OBSERVACIÓNES**
		SI	**NO**	**POND.**	**CAL.**	**DIF.**	
1	¿Existe cotejos entre periodos sobre los cumplimientos administrativos?		X	2	0	2	No existen comparaciones entre periodos. ₡
2	¿Existen procedimientos de revisión en el cumplimiento de normas?		X	2	0	2	No se realizan procedimientos de revisión. ₡
3	¿Se evalúa el cumplimiento de metas y objetivos?		X	2	0	2	No se realiza evaluaciones. ₡
4	¿Se supervisa el desempeño de las actividades de los colaboradores de la entidad?	X		2	2	0	
5	¿Se entrega la información necesaria y oportuna a las instituciones reguladoras?	X		2	2	0	
6	¿La documentación de informes se encuentra archivada?	X		2	2	0	
7	¿El área contable presenta información de sus operaciones?	X		2	2	0	
8	¿Se vigila el cumplimiento de las responsabilidades de cada área?	X		2	2	0	
9	¿Se revisa con los directivos y el personal administrativo sobre los balances de contabilidad?		X	2	0	2	No se revisan los balances. ₡
10	¿El área contable evalúa y comunica las deficiencias al área administrativas?	X		2	2	0	
SUB-TOTAL ∑				**20**	**12**	**8**	

VERIFICADO	**SUPERVISADO POR**	**FECHA DE SUPERVISIÓN**
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M&G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**Pág.: 10/10** **PT#: AC-1** **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA: 400** Evaluación de Riesgo y Control Interno

MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA DEL COMPONENTE SUPERVISIÓN Y SEGUIMIENTO

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

NIVEL DE RIESGO	CALIFICACIÓN PORCENTUAL	NIVEL DE CONFIANZA
Crítico	81% - 100%	Alto
Alto	61% - 80%	Moderado
Moderado	41% - 60%	Bajo
Bajo	0% - 40%	Crítico

SIMBOLOGÍA

CP	Confianza Ponderada
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total

FÓRMULA: Nivel de Confianza

NC	**=**	**NC=$\frac{CT}{PT} * 100$**	**=**	**Nivel de Confianza**
NC	**=**	**NC=$\frac{12}{20} * 100$**	**=**	**60%**

FÓRMULA: Cálculo del Riesgo de Control

100% - Nivel de Confianza	=	100% - 60% = **40%**

Se puede concluir que:

Nivel de riesgo: MODERADO **Nivel de confianza:** BAJO

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**Pág.: 1/2** **PT#: AC-2** **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA: 400** Evaluación de Riesgo y Control Interno

CALIFICACIÓN DE LA MATRIZ DE RIESGO Y CONFIANZA

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

NIVEL DE RIESGO	CALIFICACIÓN PORCENTUAL	NIVEL DE CONFIANZA
Crítico	81% - 100%	Alto
Alto	61% - 80%	Moderado
Moderado	41% - 60%	Bajo
Bajo	0% - 40%	Crítico

SIMBOLOGÍA

CP	Calificación Ponderada
CT	Calificación Total
PT	Ponderación Total
NC	Nivel de Confianza

RESULTADO GLOBAL DEL CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO

Nº	COMPONENTE	P. TOTAL	CALIFICACIÓN	DIFERENCIA
1	Ambiente de control	20	8	12
2	Evaluación de riesgo	20	10	10
3	Actividades de control	20	10	10
4	Información y comunicación	20	14	6
5	Supervisión y seguimiento	20	12	8
	SUMA TOTAL	**100**	**54**	**46**

CÁLCULO DE RIESGO DE CONTROL

NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT*100 → **NC**= (54/100) *100= **54%**

RIESGO DE CONTROL: RC = PT – CT= → **RC=** 100 – 54 = **46**

NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI= 100%-NC→ **RI=** 100% - 54%= **46%**

CALIFICACIÓN DEL RIESGO: MODERADO

CALIFICACIÓN DE CONFIANZA: BAJO

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**Pág.: 2/2** **PT#: AC-2** **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA: 400** Evaluación de Riesgo y Control Interno

ANÁLISIS DE RIESGO DE CONTROL

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

Nivel de confianza

El nivel de confianza según los resultados obtenidos mediante la aplicación del cuestionario de control interno, dan como resultado un nivel de un **54%** y su calificación según la tabla de indicadores es **bajo**; éstos resultado arrojan que la administración debe mejorar ese valor puesto que la confianza es necesaria para la seguridad que posee la empresa por parte de sus colaboradores y su productividad, al igual que la confianza que brinda a su cartera de clientes.

Nivel de riesgo

Según los resultados obtenidos nos da un nivel de riesgo de control de un **46%** y como calificación según la tabla de indicadores se considera **moderado**; esto se debe a que la empresa no posee un manual de procedimientos, la estructura organizacional no es la idónea, y la dirección no cumple con los objetivos planteados, además le resulta difícil manejar la empresa sin un conocimiento adecuado, lo que le dificulta tomar decisiones acertadas y administrar de manera correcta o apropiada los recursos que posee la empresa.

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

12.1.3. Fase de comunicación de los resultados

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AD** **Marca:** √ **Fecha:** 22-07-2022 **NIA: 300** Planificación de Auditoría

PROGRAMAS DE LA FASE III

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

Objetivo: Examinar los hallazgos encontrados en el proceso de la aplicación del cuestionario de control interno a la Asociación de Productores Maná Agro "ASOPROMAGRO" y la presentación del informe de dicho cuestionario.

Nº	ACTIVIDAD	FECHA	REF.PT	Nº HORAS
1	Identificación de los hallazgos de cada uno de los componentes de control interno.	26-07-2022	**AD-1**	2 horas
2	Elaboración del informe de control interno.	27-07-2022	**AD-2**	1 hora
3	Presentación del informe de control interno a los directivos.	28-07-2022	**AD-2**	1 hora
Total de Horas ∑				**4 horas**

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

12.1.3.1 Hoja de hallazgos

M&G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AD-1** pág. 1/15 **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA: 260** Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

HOJA DE HALLAZGOS

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

PRIMER HALLAZGO

TÍTULO: No posee valores ni principios documentados
Condición: La asociación Maná Agro no posee valores ni principios documentados que rijan la conducta del personal
Criterio: **Norma de Control Interno 200-01 Integridad y valores éticos:** la máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción.
Efecto: El no contar con valores éticos y principios documentados puede llevar a diferentes dificultades dentro de la empresa como fraude, multas, pérdida de credibilidad.
Causa: Falta de conocimiento sobre la importancia de la documentación de valores y principios.
Recomendación: Los directivos de la empresa deberán iniciar con el proceso de documentación de valores éticos e integridad acorde al desenvolvimiento de la empresa.

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AD-1** pág. 2/15 **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA:260** Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

HOJA DE HALLAZGOS

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

SEGUNDO HALLAZGO

TÍTULO: Ausencia de manual de procedimientos
Condición: La asociación Maná Agro no ha dispuesto ningún tipo de manual de procedimientos administrativos, que guíen el desempeño laboral de los colaboradores.
Criterio: **Norma de Control Interno 200-02 Administración estratégica:** las actividades de formulación, cumplimiento, seguimiento y evaluación, deben plasmarse en documentos oficiales a difundirse entre todos los niveles de la organización.
Efecto: El no contar con procedimientos adecuados en la empresa genera errores y fallas en la producción y pérdidas, al igual que falencias en los objetivos administrativos.
Causa: Falta de conocimiento sobre el tema administrativo de una empresa, al igual que falta de asesoría y consulta externa.
Recomendación: El área administrativa de la empresa deberá aplicar procedimientos idóneos y adecuados para el desempeño adecuado de sus colaboradores y las diferentes áreas

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

	ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO" **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AD-1** pág. 3/15 **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA:260** Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

HOJA DE HALLAZGOS

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

TERCER HALLAZGO

TÍTULO: No se capacita al personal
Condición: La asociación Maná Agro no capacita al personal para procurar el rendimiento laboral.
Criterio: **Norma de Control Interno 200-03 Políticas y prácticas de talento:** el talento humano es lo más valioso que posee cualquier institución, de manera que se garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio.
Efecto: El no capacitar al personal periódicamente provocará una deficiencia en el desarrollo laborar de cada uno de los colaboradores
Causa: Desconocimiento sobre el tema de capacitación al talento humano.
Recomendación: Los dirigentes de la institución deberán iniciar procesos de capacitación al personal.

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AD-1** pág. 4/15 **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA:260** Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

HOJA DE HALLAZGOS

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

CUARTO HALLAZGO

TÍTULO: No se supervisa la información contable
Condición: La asociación Maná Agro no supervisa la información contable de los procesos del departamento financiero.
Criterio: **Norma de Control Interno 401-03 Supervisión:** los directivos de la entidad, establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficiencia y eficacia, de los objetivos institucionales, sin perjuicio del seguimiento posterior del control interno.
Efecto: No poseer una supervisión a los procesos contables, puede ocasionar riesgos de fraude o desfalco, y otros.
Causa: Falta de supervisión a los diferentes procesos de la entidad por parte de los directivos.
Recomendación: Los dirigentes deberán realizar supervisiones periódicas a los procesos administrativos y financieros.

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AD-1** pág. 5/15 **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA:260** Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

HOJA DE HALLAZGOS

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

QUINTO HALLAZGO

TÍTULO: Los objetivos se plantean a largo plazo pero no se cumplen.
Condición: La asociación Maná Agro no cumple con los objetivos planteados.
Criterio: **Norma de Control Interno 200 Ambiente de control:** la máxima autoridad de cada entidad establecerá en forma clara y por escrito las líneas de conducta y las medidas de control para alcanzar los objetivos de la institución.
Efecto: No cumplir con los objetivos planteados, demuestra un problema en el desarrollo de la empresa, lo que provocaría la falta de dirección de la empresa.
Causa: No plantear de manera correcta los objetivos, dichos objetivos deben ser re3visados que puedan cumplirse.
Recomendación: Plantear objetivos que puedan cumplirse y acorde al desarrollo de actividades de la empresa..

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AD-1** pág. 6/15 **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA:260** Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

HOJA DE HALLAZGOS

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

SEXTO HALLAZGO

TÍTULO: La dirección desconoce sobre riesgos.
Condición: La asociación Maná Agro no identifica los riesgos.
Criterio: **Norma de Control Interno 300-01 Identificación de los riesgos:** los directivos de la entidad identificarán los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como comprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos.
Efecto: La entidad y directivos no estarán preparados para enfrentar las consecuencias de los riesgos no detectados.
Causa: Desconocimiento por parte de los directivos sobre la identificación de los riesgos.
Recomendación: Asesoramiento sobre una evaluación de riesgos institucionales, para la oportuna identificación.

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AD-1** pág. 7/15 **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA: 260** Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

HOJA DE HALLAZGOS

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

SÉPTIMO HALLAZGO

TÍTULO: Ausencia de un plan estratégico de riesgos
Condición: La asociación Maná Agro no ha dispuesto no posee ningún tipo de plan estratégico para la prevención o control de riesgos que puedan presentarse en la empresa.
Criterio: **Norma de Control Interno 300-02 Plan de mitigación de riesgos:** los directivos realizarán el plan de mitigación de riesgos.
Efecto: La empresa no estará prevenida frente a riesgos ya sea de carácter administrativo, financiero u operativo, lo que evitará identificar y analizar probabilidades de pérdidas y diferentes aspectos que puedan causar desventajas.
Causa: Falta de conocimiento sobre gestión de riesgos y planes estratégicos preventivos de riesgos.
Recomendación: Los directivos deberán implementar un plan estratégico de gestión de riesgos financieros y administrativos.

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AD-1** pág. 8/15 **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA: 260** Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

HOJA DE HALLAZGOS

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

OCTAVO HALLAZGO

TÍTULO: Ausencia de mecanismos para identificar riesgos.
Condición: La asociación Maná Agro no posee mecanismos para la identificación de riesgos.
Criterio: **Norma de Control Interno 300 Evaluación del riesgo:** la máxima autoridad establecerá los mecanismos necesarios para identificar, analizar y tratar los riesgos a los que está expuesta la organización para el logro de sus objetivos.
Efecto: No permitirá a los dirigentes de la empresa afrontar los dilemas o riesgos que puedan afectar a la empresa.
Causa: Falta de conocimiento sobre gestión de riesgos y mecanismos.
Recomendación: Los directivos deberán implementar mecanismos de gestión de riesgos para prevención e los mismos

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AD-1** pág. 9/15 **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA: 260** Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

HOJA DE HALLAZGOS

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

NOVENO HALLAZGO

TÍTULO: No se ejecuta evaluación de riesgos.
Condición: La asociación Maná Agro no ejecuta evaluación de riesgos.
Criterio: **Norma de Control Interno 300-01 Identificación de riesgos:** algo fundamental para la evaluación de riesgos es la existencia de un proceso permanente para identificar el cambio de condiciones gubernamentales, económicas, industriales, regulatorias y operativas, para tomar las acciones que sean necesarias.
Efecto: No permitirá a los dirigentes de la empresa identificar los diferentes cambios que puedan suscitarse.
Causa: Falta de conocimiento sobre evaluación y prevención de riesgos.
Recomendación: Los directivos deberán realizar una evaluación de riesgos a la entidad.

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AD-1** pág. 10/15 **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA: 260** Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

HOJA DE HALLAZGOS

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

DÉCIMO HALLAZGO

TÍTULO: No se evalúa el desempeño laboral
Condición: La asociación Maná Agro no realiza una evaluación al personal sobre su desempeño laboral.
Criterio: **Norma de Control Interno 407-04 Evaluación del desempeño:** la evaluación del desempeño se efectuará bajo criterios técnicos (cantidad, calidad, complejidad y herramientas de trabajo) en función de las actividades establecida para cada puesto de trabajo y de las asignadas en los planes operativos de la entidad.
Efecto: Los trabajadores no mejoraran su rendimiento laboral, y eso podría afectar a la empresa de manera indirecta.
Causa: Desconocimiento sobre la realización de la evaluación del desempeño laboral.
Recomendación: Los directivos deberán implementar una evaluación laboral a sus colaboradores.

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AD-1** pág.11/15 **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA: 260** Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

HOJA DE HALLAZGOS

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

DÉCIMO PRIMER HALLAZGO

TÍTULO: Ausencia de controles o planes de cumplimiento
Condición: La asociación Maná Agro no establece procesos de supervisión de las actividades de las diferentes áreas que conforman la entidad, ni de los trabajadores.
Criterio: **Norma de Control Interno 401-03 Supervisión:** los directivos de la entidad establecerán procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones.
Efecto: La empresa no tendrá un control sobre las actividades o procedimientos de cada una de las áreas de la empresa o de los colaboradores, por lo que no controlará la actividad general de la empresa.
Causa: Falta de conocimiento sobre las actividades de control que la empresa debería desarrollar.
Recomendación: Los directivos deberán elaborar un plan de supervisión de cumplimiento donde detalle, las actividades de cada área, trabajador o colaborador y un matriz donde se verifiquen que se cumplan dichas actividades

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AD-1** pág. 12/15 **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA: 260** Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

HOJA DE HALLAZGOS

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

DÉCIMO SEGUNDO HALLAZGO

TÍTULO: No solicita informes
Condición: La asociación Maná Agro no solicita informes de su gestión a los diferentes departamentos.
Criterio: **Norma de Control Interno 100-04 Rendición de cuentas:** las servidoras y servidores, presentarán informes periódicos de su gestión ante la alta dirección para la toma de decisiones, en los que se harán constar la relación entre lo planificado y lo ejecutado, la explicación de las variaciones significativas, sus causas y las responsabilidades por errores, irregularidades, y omisiones
Efecto: Al no solicitar informes de cada uno de los departamentos, la dirección de la entidad desconoce los procesos y acciones que realiza cada uno de los colaboradores, por lo que no puede tener un control adecuado de las operaciones de la empresa.
Causa: Exceso de confianza en los encargados de los diferentes departamentos.
Recomendación: Solicitar informes detallados de las acciones realizadas y por realizar (con evidencia) en cada uno de los departamentos.

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AD-1** pág. 13/15 **Marca:** √ **Fecha:** 26-07-2022 **NIA: 260** Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

HOJA DE HALLAZGOS

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

DÉCIMO TERCER HALLAZGO

TÍTULO: Deficiencia en la comunicación con las áreas de la empresa
Condición: La asociación Maná Agro tiene una comunicación poco eficiente con las áreas de la empresa.
Criterio: **Norma de Control Interno 500-02 Canales de comunicación abiertos:** una política interna debe permitir las diferentes interacciones entre las servidoras y servidores, y las distintas unidades administrativas de la institución.
Efecto: Los directivos no estarán en coordinación con las áreas que conforman la empresa, lo que puede provocar alguna eventualidad negativa, al no estar comunicados de manera correcta.
Causa: No hay una política de comunicación que disponga de canales abiertos.
Recomendación: Los directivos deberán crear una política de comunicación que permita a las áreas de la empresa aportar información oportuna y necesaria.

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AD-1** **pág.** 14/15 **Marca:** √ **Fecha: 26-07-2022** **NIA: 260** Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

HOJA DE HALLAZGOS

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

DÉCIMO CUAR HALLAZGO

TÍTULO: No se realizan procedimientos de revisión o evaluación
Condición: La asociación Maná Agro no realiza evaluaciones de la entidad, ni de las actividades de la empresa.
Criterio: **Norma de Control Interno 600-02 Evaluaciones periódicas:** responden a la necesidad de identificar fortalezas y debilidades de la entidad, respecto al control interno.
Efecto: Los directivos no obtendrán información, de que si la empresa se encuentra mejorando o se encuentra en deficiencia en comparación a años anteriores.
Causa: No se realizan evaluaciones periódicas a la empresa.
Recomendación: Los directivos deberán evaluar periódicamente a la empresa, para conocer el estado en el que se encuentra.

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#: AD-1** **pág.** 15/15 **Marca:** √ **Fecha: 26-07-2022** **NIA: 260** Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

HOJA DE HALLAZGOS

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

DÉCIMO QUINTO HALLAZGO

TÍTULO: No se realizan revisión de documentos
Condición: La asociación Maná Agro no realiza una revisión de los balances que presenta la contadora
Criterio: **Norma de Control Interno 600-01 Seguimiento continuo o en operación:** el seguimiento continuo aplicará en el transcurso normal de las operaciones, en las actividades habituales de gestión y supervisión, así como en otras acciones que efectúa el personal al realizar sus tareas encaminadas a evaluar los resultados del sistema de control interno.
Efecto: El no dar seguimiento a los balances o documentos financieros presentados, pueden generar problemas internos en la empresa como desfalco, deviación de dinero, fraude y otros.
Causa: Desconocimiento sobre presentación de balances o estados financieros y exceso de confianza en los trabajadores.
Recomendación: Los directivos deberán analizar y estudiar los documentos presentados a la dirección por parte de los encargados de los departamentos, en este caso, el departamento contable.

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

12.1.3.2 Informe de Control interno

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**PT#:** AD-2 **Marca:** √ **Fecha:** 27-07-2022 **NIA: 700** Comunicación con los responsables del gobierno de la entidad

INFORME DE CONTROL INTERNO

La Maná, 27 de julio del 2022

Sra.:

Elvia Chicaiza Guanochanga

Presidenta de la Asociación de Productores Maná Agro "ASOPROMAGRO"

De mis consideraciones:

El presente informe contiene el resultado obtenido de la aplicación del cuestionario de Control Interno que se desarrolló en la asociación Maná Agro durante el periodo 2021.

Motivo de la evaluación

La aplicación del cuestionario de control interno al departamento administrativo y financiero de la asociación Maná Agro ubicada en el cantón La Maná, se realizó con fin de ejecutar un diagnóstico a la empresa, determinar los hallazgos encontrados y conocer un tanto sobre la situación de la empresa referente al control interno.

Alcance del Examen

El alcance de este examen de control interno es correspondiente al área administrativa y financiera de la empresa del periodo 2021

Bases Legales

- Normas Internacionales de Auditoría (NIAs)

Base Técnica:

- CONTROL INTERNO según el Sistema de COSO I

Información del cuestionario de control interno

Se aplicó el cuestionario de control interno administrativo-financiero en la Asociación de Productores Maná Agro "ASOPROMAGRO" siguiendo las normas de auditoría la cual establece reglas y normas que se deben cumplir al momento de realizar papeles de trabajo.

El objetivo de la realización de un control interno es intentar evitar que la empresa caiga en riesgo de fraude o de incumplimiento de los objetivos, además, aportar un poco de seguridad en el cumplimiento de metas, normas y leyes al igual que la eficiencia y eficacia en sus operaciones.

Dicha exploración se realizó mediante una revisión detallada del control interno de la empresa, la cual se efectuó un cuestionario en base a preguntas selectivas para recabar información sobre el área administrativo-financiero de la empresa y poder expresar una opinión sobre la administración de la empresa y los procesos aplicados en la empresa.

PÁRRAFO DE ÉNFASIS: Toda empresa incluyendo las pymes deberían contar con un control interno adecuado, pues con dicho control se pueden evitar riesgos, proteger los intereses de la empresa, y poder media la efectividad de la organización en cuando a la administración de la misma.

La asociación muestra carencia en la aplicación de procedimientos para las diferentes áreas de la empresa, falta de conocimiento o asesoría para el directorio de la empresa, como guía para la administración de recursos, falta de cumplimiento de los objetivos planteados, y falta de manual de funciones por lo que poseen una inadecuada aplicación de control interno en la entidad, afectando así la rentabilidad de la empresa.

Atentamente

Evelyn Merchán
Estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi
Investigadora

Johanna Guanin
Estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi
Investigadora

VERIFICADO	SUPERVISADO POR	FECHA DE SUPERVISIÓN
√	Merchán & Guanin	22-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935 Obligado a llevar contabilidad**	**INDICADORES DE RENTABILIDAD**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

INDICADORES DE RENTABILIDAD

Elaborado por:	**Fecha:**
Merchán & Guanin	28-07-2022

13. INDICADORES DE RENTABILIDAD

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**INDICADORES DE RENTABILIDAD**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

Rentabilidad Neta de Ventas

$$\text{Margen neto} = \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas}$$

$$\text{Margen neto} = \frac{1251{,}30}{9160}$$

Margen neto = 0,136 *100= **13,6%**

Conclusión: De acuerdo al tablero de control de indicadores la rentabilidad neta de ventas de la asociación Maná Agro es de un **13,6%** lo que muestra que se encuentra en el rango de resultados de las metas.

Rentabilidad Operacional del Patrimonio

$$\text{Rentabilidad operacional del patrimonio} = \frac{Utilidad\ operacional}{Patrimonio}$$

$$\text{Rentabilidad operacional del patrimonio} = \frac{1299{,}80}{3171{,}30}$$

Rentabilidad operacional del patrimonio = 0,40 *100= **40%**

Conclusión: De acuerdo al tablero de control de indicadores la rentabilidad operacional de patrimonio de la asociación Maná Agro es de un **40%** lo que muestra que se encuentra en el rango de resultados de las metas.

Rentabilidad Financiera

$$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio}$$

$$\text{Rentabilidad financiera} = \frac{1251{,}30}{3171{,}30}$$

Rentabilidad financiera= 0,39 *100= **39%**

Conclusión: De acuerdo al tablero de control de indicadores la rentabilidad financiera de la asociación Maná Agro es de un **39%** lo que muestra que se encuentra en el rango de resultados de las metas.

Margen Bruto

$$\text{Margen bruto} = \frac{Ventas - Costo\ de\ Ventas}{Ventas}$$

$$\text{Margen bruto} = \frac{224256{,}00 - 215096}{224256{,}00}$$

Margen bruto= 0,049 *100= **4,9 %**

Conclusión: De acuerdo al tablero de control de indicadores el margen bruto de la asociación Maná Agro es de un **4,9%** lo que muestra que es un bajo margen bruto según los resultados de las metas.

Margen Operacional

$$\text{Margen operacional} = \frac{Utilidad\ Operacional}{Ventas}$$

$$\text{Margen operacional} = \frac{1299{,}80}{9160}$$

Margen operacional = 0,14 *100 = **14%**

Conclusión: De acuerdo al tablero de control de indicadores el margen operacional de la asociación Maná Agro es de un **14%** lo que muestra que se encuentra en el rango de resultados de las metas.

Elaborado por:	**Fecha:**
Merchán & Guanin	28-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	 **INDICADORES DE RENTABILIDAD**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

TABLERO DE CONTROL DE INDICADORES

Asociación de Productores Maná Agro "ASOPROMAGRO"
TABLERO DE CONTROL DE INDICADORES

Indicador	2021	0	META	Resultado
RENTABILIDAD				
Margen Bruto	4,90%		35,00%	BAJO MARGEN BRUTO
Margen Operativo	14,00%		20,00%	EN EL RANGO
Rentabilidad Neta Ventas	13,60%		12,00%	EN EL RANGO
Rentabilidad Financiera	39,00%		25,00%	ALTO RENDIMIENTO DEL ACTIVO
Rentabilidad opera. del patrimonio	40,00%		30,00%	EN EL RANGO

Elaborado por:	**Fecha:**
Merchán & Guanin	28-07-2022

13.1. INFORME DE RENTABILIDAD

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**INDICADORES DE RENTABILIDAD**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

INFORME DE RENTABILIDAD

La Maná 29 de Julio del 2022

Sra.:

Elvia Chicaiza

Presidenta de la Asociación de Productores Maná Agro "ASOPROMAGRO"

De mis consideraciones:

Procedo a entregarle un análisis del estado de su empresa en lo referente a la rentabilidad del periodo 2021, aplicando los debidos indicadores de rentabilidad.

Antecedentes

Rentabilidad Neta de Ventas	$= \frac{Utilidad\ Neta}{Ventas} = \frac{1251,30}{9160}$ =0,136 *100= **13,6%**
Rentabilidad Operacional del Patrimonio	$= \frac{Utilidad\ operacional}{Patrimonio} = \frac{1299,80}{3171,30}$ =0,40 *100= **40%**
Rentabilidad Financiera	$= \frac{Utilidad\ Neta}{Patrimonio} = \frac{1251,30}{3171,30}$ =0,39 *100= **39%**
Margen Bruto	$= \frac{Ventas - Costo\ de\ Ventas}{Ventas} = \frac{224256,00 - 215096}{224256,00}$ =0,049 *100= **4,9%**
Margen Operacional	$= \frac{Utilidad\ Operacional}{Ventas} = \frac{1299,80}{9160}$ = 0,14 *100 = **14%**

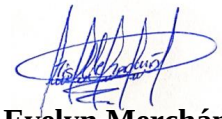
Conclusiones

Mediante los indicadores de rentabilidad, podemos observar y concluir que la rentabilidad neta de ventas posee un 13,60% lo que se refiere a los beneficio obtenidos una vez ya descontados todos los gastos, lo que nos muestra la tabla de indicadores que estamos en el rango es decir es aceptable; seguimos con la rentabilidad operacional del patrimonio es del 40% lo que le permite a los socios o futuros socios conocer con cuanto cuenta la empresa patrimonialmente sin tomar en cuenta los gastos y pagos a entes reguladores; continuamos con la rentabilidad financiera posee un 39% de beneficios en relación a sus recursos propios, sin tomar en cuenta deuda con terceros lo que nos dice que es bueno para la empresa, seguido del margen bruto que dio como resultado un 4,90% del beneficio que se obtiene por producto; y por último tenemos al margen operacional con un 14% sobre las ventas netas, y nos indica si es el negocio es beneficioso o no, lo que por el resultado obtenido nos muestra que el negocio si es provechoso y lucrativo

Recomendación

Al momento de desarrollar los procesos de producción hay que disminuir montos en el coste de producción, tratar de amenorar precios sin descuidar la calidad y presentación del producto a vender, además se recomienda aplicar los indicadores de rentabilidad y realizar un análisis rentable sobre los estados financieros de la empresa cada año al final del ciclo comercial, para conocer cómo va evolucionando financieramente, y aplicar los correctivos necesarios.

Atentamente:



Evelyn Merchán
Estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi
Investigadora

Johanna Guanin
Estudiante de la Universidad Técnica de Cotopaxi
Investigadora

Elaborado por:	**Fecha:**
Merchán & Guanin	28-07-2022

13.2. MATRIZ DE INCIDENCIA DEL CONTROL INTERNO EN LA RENTABILIDAD

Tabla 30: Matriz de incidencia en del control interno en la rentabilidad.

Procesos de Rentabilidad de la empresa	Áreas	Factores	Incidencia en la Rentabilidad	Medidas correctivas a través de un manual de procedimientos
Procesos de estructura y acoplamiento de las actividades empresariales.	1.Administrativa	1. Falta de cumplimiento en los objetivos empresariales.	Evita el crecimiento económico empresarial de la organización.	El manual de procedimientos guía la implementación del sistema de control interno para lograr los objetivos organizacionales.
		2. Ausencia de controles administrativos para la mitigación de riesgos.	La empresa queda expuesta a riesgos que afectan la administración de los recursos.	El manual de procedimientos ayuda a asegurar que la Administración pueda mitigar los riesgos que afecten al nivel de confianza que tiene la empresa.
		3. No se realiza evaluaciones del desempeño al personal	No se optimiza las funciones designadas al personal provocando un desgaste de recursos.	El manual de procedimientos establece métodos efectivos para evaluar el comportamiento laboral y personal en su puesto de trabajo además de mejorar el progreso del personal.
Coordinación de las actividades financieras.	2.Financiera	4. No se verifica los balances presentados.	La empresa queda vulnerable a fraudes financieros.	Un manual de procedimientos ayuda a guiar a los funcionarios a cargo del departamento de contabilidad en las acciones a seguir durante el registro y tramitación información contable.
		5. Falta de cumplimiento de las metas del área financiera.	Afecta al desarrollo financiero y una rentabilidad razonable para el cumplimiento de sus obligaciones.	Manual de procedimientos es una herramienta que colabora para asegurar el logro de los objetivos y metas programadas del departamento financiero en la empresa.
		6. Ausencia de informes financieros de actividades realizadas.	Poca confiabilidad de los estados financieros.	Manual de procedimientos establecerá los pasos necesarios para realizar los informes financieros.

Fuente: Elaborado por las autor

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO

“ASOPROMAGRO”

MODELO DE PROCEDIMIENTOS

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI EXTENSIÓN LA MANÁ

Dirigido:

A los directivos de la Asociación Maná Agro.

LA MANÁ, JULIO 2022

14. PROPUESTA

14.1. ANTECEDENTES

La preparación de la actual propuesta se llevó a cabo en la Asociación de Productores Maná Agro “ASOPROMAGRO”, con el fin de aportar una mejora al control interno de la empresa y establecer de qué manera incide en la rentabilidad de la empresa, para ello se ejecutó un control interno al área administrativa y financiera.

La importancia del control interno es valiosa puesto que, dicho control ayuda en el manejo de las empresas y financieramente ayuda a la entidad a obtener una ventaja comercial sobre las otras entidades o competencias, así mismo, la empresa puede autoevaluarse y llegar a detectar sus amenazas y riesgos financieros, así como saber aprovechar las oportunidades y las fortalezas que tenga a su favor mediante los correctos procesos administrativos.

La Asociación de Productores Maná Agro “ASOPROMAGRO”, creada en el año 2013, nace a partir de la necesidad de organizarse en buscar mejorar las condiciones de competitividad en los mercados, debido a las injusticias e la comercialización, el rechazo de gran cantidad de fruta por los evaluadores y precios bajos de parte de los intermediarios, debido a ello el señor David Masapanta Cundulle junto con sus hermanos y amigos formaron un grupo de 25 pequeños productores de baby banana, dando así el inicio de la organización.

14.2. ALCANCE

El alcance de la propuesta del presente proyecto es la ejecución de un control interno al área administrativa y financiera, pudimos notar que no existe un modelo de procedimientos, es por eso nuestra propuesta, la elaboración de un modelo de procedimientos que abarquen procesos que deben realizarse en el área administrativa y los procesos que deben realizarse en el área financiera, esto ayudará a una asociación más organizada y con más efectividad.

14.3. MANUAL DE PROCEDIMIENTOS

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	 **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO ASOPROMAGRO

MODELO DE PROCEDIMIENTOS

OBJETIVOS

Objetivo general

- Diseñar un manual de procedimientos para la Asociación de Productores Maná Agro

Objetivos específicos

- Describir las funciones políticas y responsabilidades administrativas y contables.
- Elaborar procedimientos para el área administrativa y contable.
- Realizar flujogramas de los procedimientos que ejecutan los departamentos de las áreas administrativa y contable.

Elaborado por:	**Fecha:**
Merchán & Guanin	28-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	 **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO

MODELO DE PROCEDIMIENTOS

SIMBOLOGÍA Y SIGNIFICADO DE LAS FORMAS DE FLUJOGRAMA

Simbología	Significado
	Bloques de inicio y fin. Indica el inicio o fin de un programa o subprocesos.
	Bloque de acción simple. Representa una acción sencilla a realizar
	Rombo. Representa una decisión entre dos opciones, una positiva y otra negativa.
	Flechas. Muestra la secuencia del flujo de acciones.
	Documento. Documento utilizado en el proceso.
	Entrada manual. Muestra el ingreso de mercadería.
	Trapecio. Representan los chequeos que se realiza.
	Hexágono. Representa la acción de empacado de productos al momento de la venta
	Cilindro. Ingreso de dinero ya sea en efectivo o transferencia

Elaborado por:	**Fecha:**
Merchán & Guanin	28-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	 **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO ASOPROMAGRO

MODELO DE PROCEDIMIENTOS

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES POLITICAS Y RESPONSABILIDADES ADMINISTRATIVAS

Puesto: Administrador

Funciones: El administrador es el representante legal de la empresa. La presidenta de la asociación nos manifiesta que la labor del administrador es la de buscar mercado en el exterior y futuros posibles clientes de empresas ecuatorianas que se dediquen a la compra de orito de exportación de forma directa.

Puesto: Presidenta

Funciones: La presidenta es la encargada de organizar y planificar los procesos a desarrollarse, ella es la que elabora un cronograma de trabajo para el área operativa, también se encarga de realizar la documentación requerida por los entes reguladores como MAGAP, SEPS, SRI y otros. Dicho cronograma de trabajo no puede ser elaborado a más de una semana, puesto que los procesos son semanales, y muy cambiantes en lo referente a la cantidad del pedido de producto.

Puesto: Secretaria

Funciones: La secretaria es la encargada de brindar apoyo a la presidenta en la realización y recopilación de documentos, además ella realiza la facturación de las cajas entregadas en el centro de acopio de los productores, en donde detalla el precio de la caja por unidad, la cantidad de cajas y el precio total de las cajas entregadas.

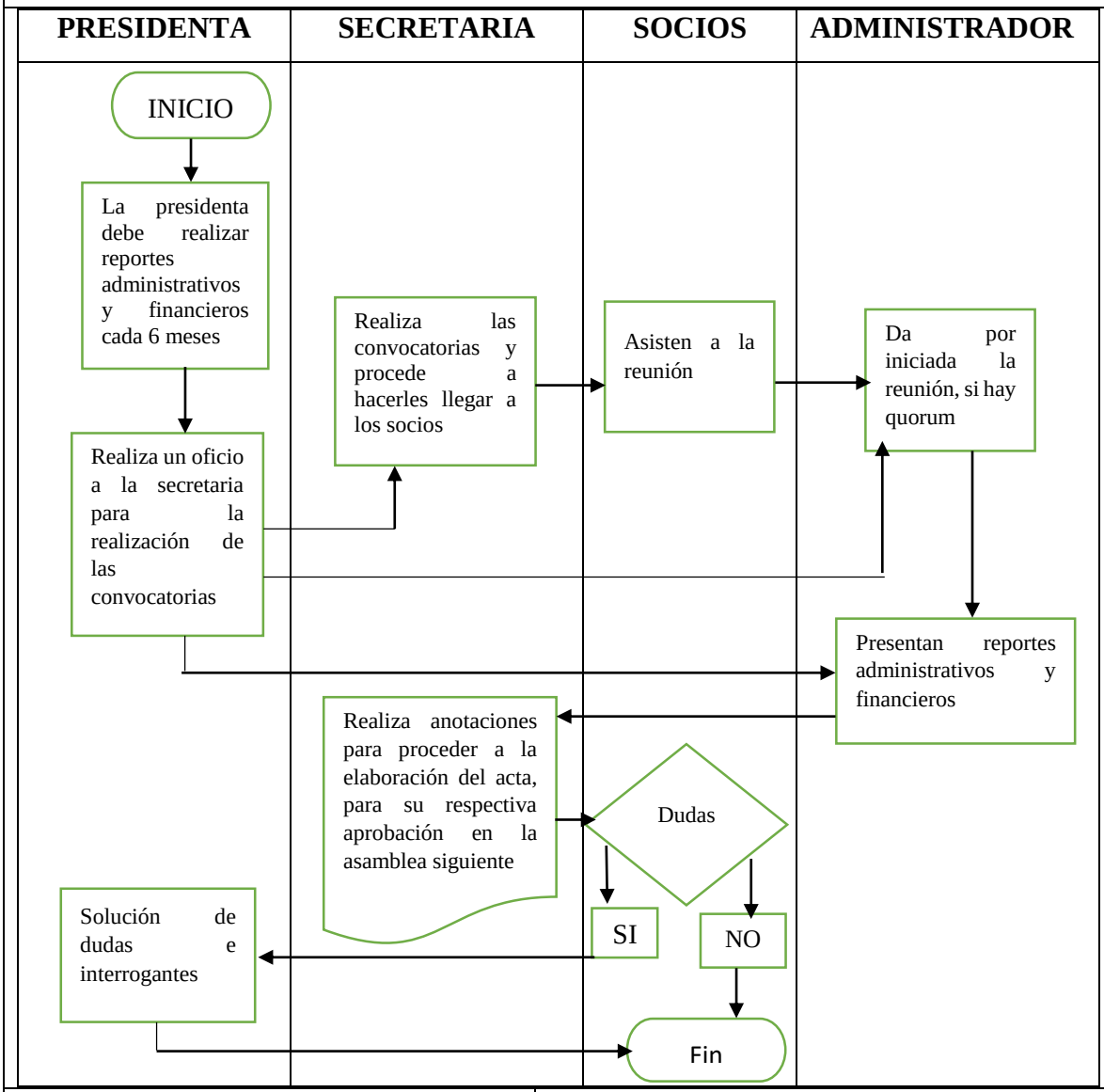
Elaborado por:	**Fecha:**
Merchán & Guanin	28-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

MODELO DE PROCEDIMIENTOS

PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA ADMINISTRATIVA



Elaborado por:	**Fecha:**
Merchán & Guanin	28-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	 **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

MODELO DE PROCEDIMIENTOS

PROCEDIMIENTOS DEL ÁREA ADMINISTRATIVA

1. La presidenta debe realizar reportes financieros y administrativos cada 6 meses.

2. La presidenta envía un oficio a la secretaria para que realice las convocatorias.

3. La secretaria realiza las convocatorias y se encargar de hacerles llegar a cada uno de los socios

4. Los socios asisten a la reunión, la cual inicia siempre y cuando haya el cuórum reglamentario.

5. La presidenta y el administrador proceden a dar el informe semestral de las actividades administrativas y financieras.

6. La secretaria realiza las anotaciones para proceder a efectuar el acta, la cual será aprobada y firmada en la siguiente asamblea.

7. Al no haber interrogantes en la asamblea por parte de los socios se da por concluida la reunión, caso contrario la presidenta y el administrador solucionarán cualquier incógnita.

Elaborado por:	**Fecha:**
Merchán & Guanin	28-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	 **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

MODELO DE PROCEDIMIENTOS

POLÍTICAS DEL ÁREA ADMINISTRATIVA

1. Capacitar al personal administrativo una vez al año, sobre la gestión administrativa.

2. La presentación de los informes debe realizarse obligatoriamente cada 3 meses, y al finalizar el año, una presentación general.

3. Mantener informado a los socios sobre el reglamento interno.

4. Cada socio que desee indagar en los archivos personales de la empresa, deberá realzar un oficio donde detalle, el fin de la exploración de los archivos.

5. Los documentos a exponer a los socios deberán estar ejecutados y aprobados por la firma de la presidenta y quién realizó los documentos, para que haya un responsable de la elaboración de los documentos.

6. Se deberá evaluar la posibilidad de realizar mejoras continuas en los diferentes departamentos, y sobre todo en los procesos administrativos.

Elaborado por:	**Fecha:**
Merchán & Guanin	28-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	 **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

MODELO DE PROCEDIMIENTOS

DESCRIPCIÓN DE FUNCIONES POLÍTICAS Y RESPONSABILIDADES CONTABLES

Puesto: Contadora

Funciones: La contadora es la encargada de llevar a documentos de ingresos y egresos, así mismo se encarga de llevar los registros contables, y la realización de los pagos a los productores por la compra del producto ya sea en efectivo, o mediante transacciones bancarias

Puesto: Logística

Funciones: Es el encargado de elaborar la lista de material de proceso y la cantidad a necesitarse para el pedido respectivo, recibe la cantidad de inventario de bodega para que solicite el faltante necesario de material de proceso, es el encargado de negociar con los proveedores y fabricantes de los diferentes implementos a utilizar.

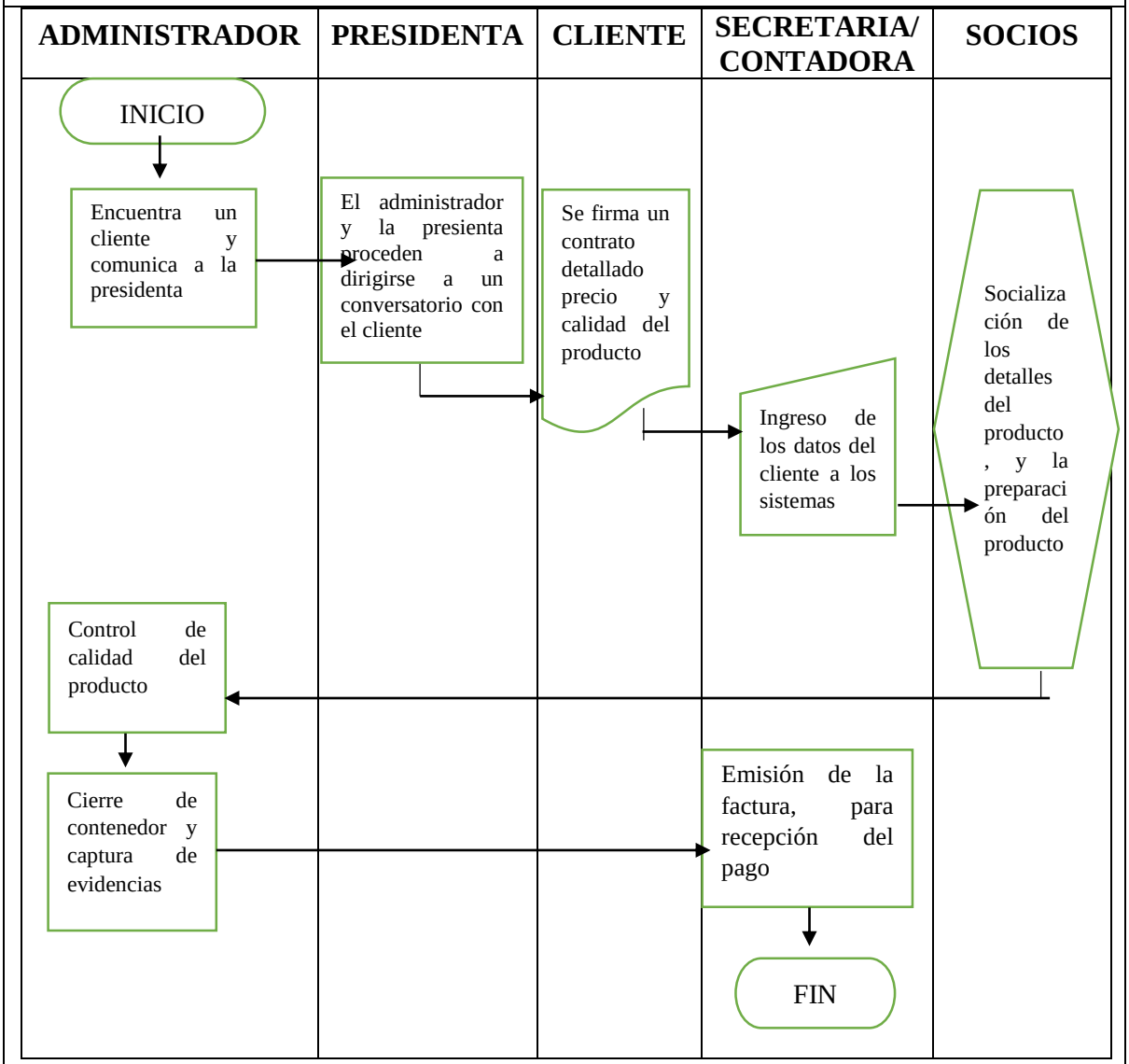
Elaborado por:	**Fecha:**
Merchán & Guanin	28-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	 **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

MODELO DE PROCEDIMIENTOS

PROCEDIMIENTOS DEL DEPARTAMENTO DE VENTAS



Elaborado por:	**Fecha:**
Merchán & Guanin	28-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

MODELO DE PROCEDIMIENTOS

PROCEDIMIENTOS DEL DEPARTAMENTO DE VENTAS

1. El administrador será el encargado de encontrar un cliente potencial a quién venderle nuestro producto.

2. Una vez pactado con el cliente que desea nuestro producto, se procede a la firma de un contrato, donde se estipula la cantidad de cajas que el cliente va a recibir, el precio a pagar y el lapso de tiempo que durará ese negocio.

3. El administrador en conjunto con la presidente y el cliente se establecerá los detalles de presentación y calidad del producto.

4. Toda esta información pasará a manos de la secretaria quien actualizará los datos del cliente y los detalles a ejecutar y la contadora quien actualizará la información de cartera de clientes.

5. Realizar una reunión a los productores mediante una convocatoria explicando el motivo de la reunión, allí se procederá a exponer a los productores o socios, el nuevo cliente y mercado que se obtuvo y socializar los detalles de la calidad y presentación de la fruta.

6. Al momento de procesar la fruta destinada a la venta, debe tener un control de calidad en el proceso de elaboración de la caja.

7. Una vez llegado al acopio se evaluará minuciosamente las cajas que llegan a la mesa de evaluación, para proceder a estibar en el contenedor.

8. Una vez estibado el contenedor se procede al cierre del mismo, con su respectivo candado de seguridad en las puertas para que no haya manipulación de la carga.

9. Una vez realizado el cierre de los contenedores, se procede a tomar evidencias fotográficas, para ser enviadas al cliente por parte del administrador.

10. Se envía la factura por valija, para que el pago se haga efectivo.

Elaborado por:	**Fecha:**
Merchán & Guanin	28-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	 **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

MODELO DE PROCEDIMIENTOS

POLÍTICAS DEL DEPARTAMENTO DE VENTAS

1. Se deberá realizar un control de seguimiento al producto hasta su destino.

2. Cada productor deberá tener su propio código distintivo otorgado por la empresa, para el seguimiento de su producto.

3. Al momento de firmar un contrato, se deberá contar con un asesor legal que ayude en la interpretación del contrato para que no haya inconvenientes futuros.

4. Al momento de exponer la cantidad de producto a ofertar, tomar en cuenta el cambio de estaciones y la producción a producirse.

5. El administrador deberá constatar que el futuro y posible cliente, tenga buena notoriedad en sector comercial.

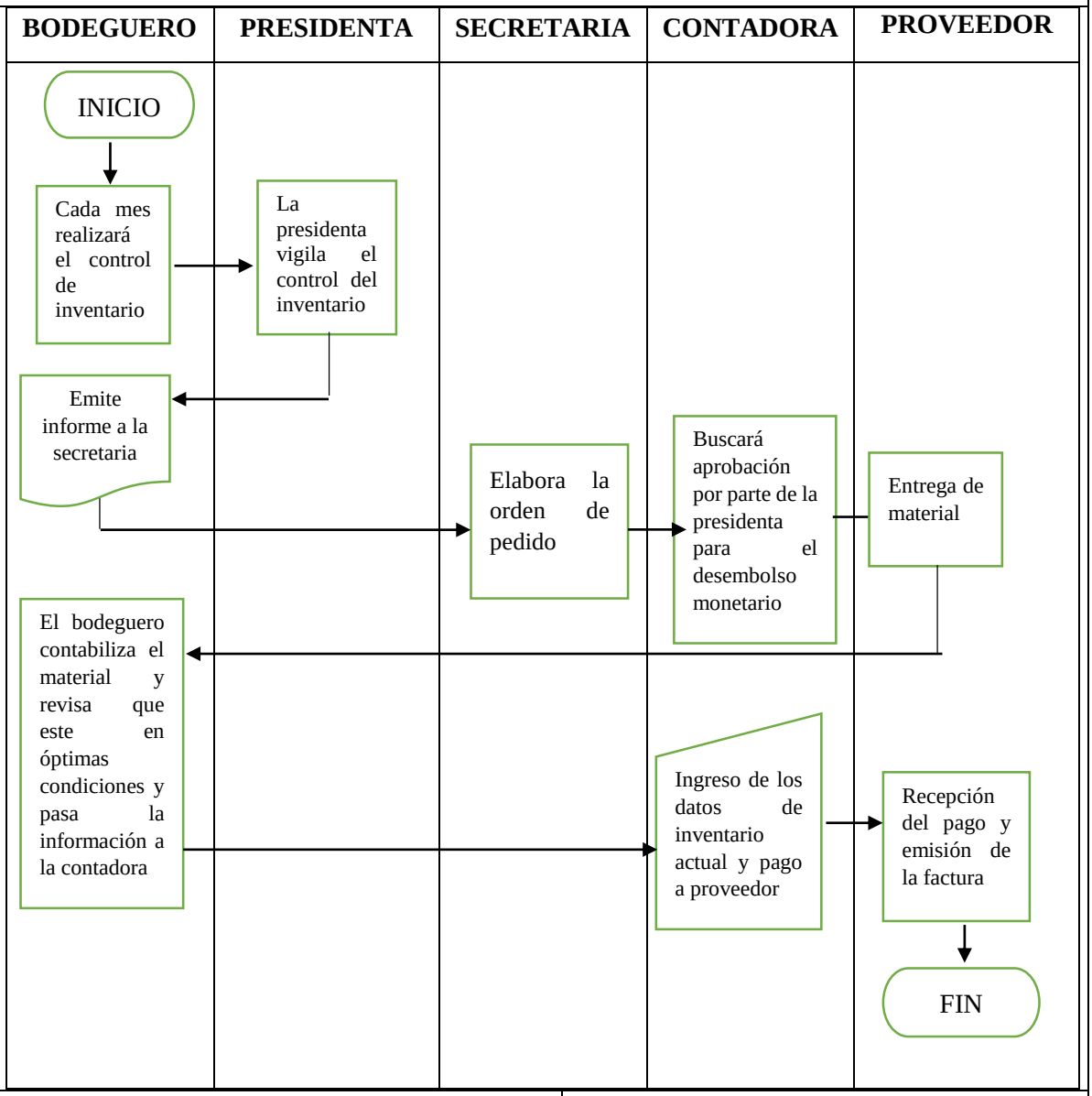
Elaborado por:	**Fecha:**
Merchán & Guanin	28-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935 Obligado a llevar contabilidad**	**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

MODELO DE PROCEDIMIENTOS

PROCEDIMIENTOS DE INVENTARIO DE BODEGA



Elaborado por:	**Fecha:**
Merchán & Guanin	28-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	 **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

MODELO DE PROCEDIMIENTOS

PROCEDIMIENTOS DE INVENTARIO DE BODEGA

1. Cada mes el bodeguero realizará el control de inventario, en conjunto con la presidenta y la contadora como supervisoras y ayudantes.

2. Elaborará un informe de manera física que presentará a la secretaria

3. La secretaria elaborará la orden de pedido y la cantidad a necesitarse.

4. La orden de pedido pasa a la contadora quien buscará la aprobación por parte de la presidenta para el desembolso monetario.

5. El proveedor realiza la entrega del material de bodega y emite la factura.

6. El bodeguero recibe el material y contabiliza que esté completo y que esté en óptimas condiciones.

7. La contadora recibe la factura y emite el pago.

Elaborado por:	**Fecha:**
Merchán & Guanin	28-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935 Obligado a llevar contabilidad**	**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

MODELO DE PROCEDIMIENTOS

POLÍTICAS DE INVENTARIO DE BODEGA

1. Se debe realizar un control de inventario una vez al mes.

2. Para poder adjudicar y pedir una orden de compra, debe haber un conteo de inventario que corrobore los insumos faltantes

3. Se deberá tener un presupuesto apartado y programado primordialmente para la compra de inventario.

4. Al distribuir el material de bodega a los productores, el bodeguero debe tener constancia del material y la cantidad entregada, para el control del inventario.

5. Periódicamente la contadora procurará hallar proveedores que ofrezcan un menor precio y una mejor calidad de los insumos.

6. La contadora deberá llevar un registro de los precios referenciales de los insumos.

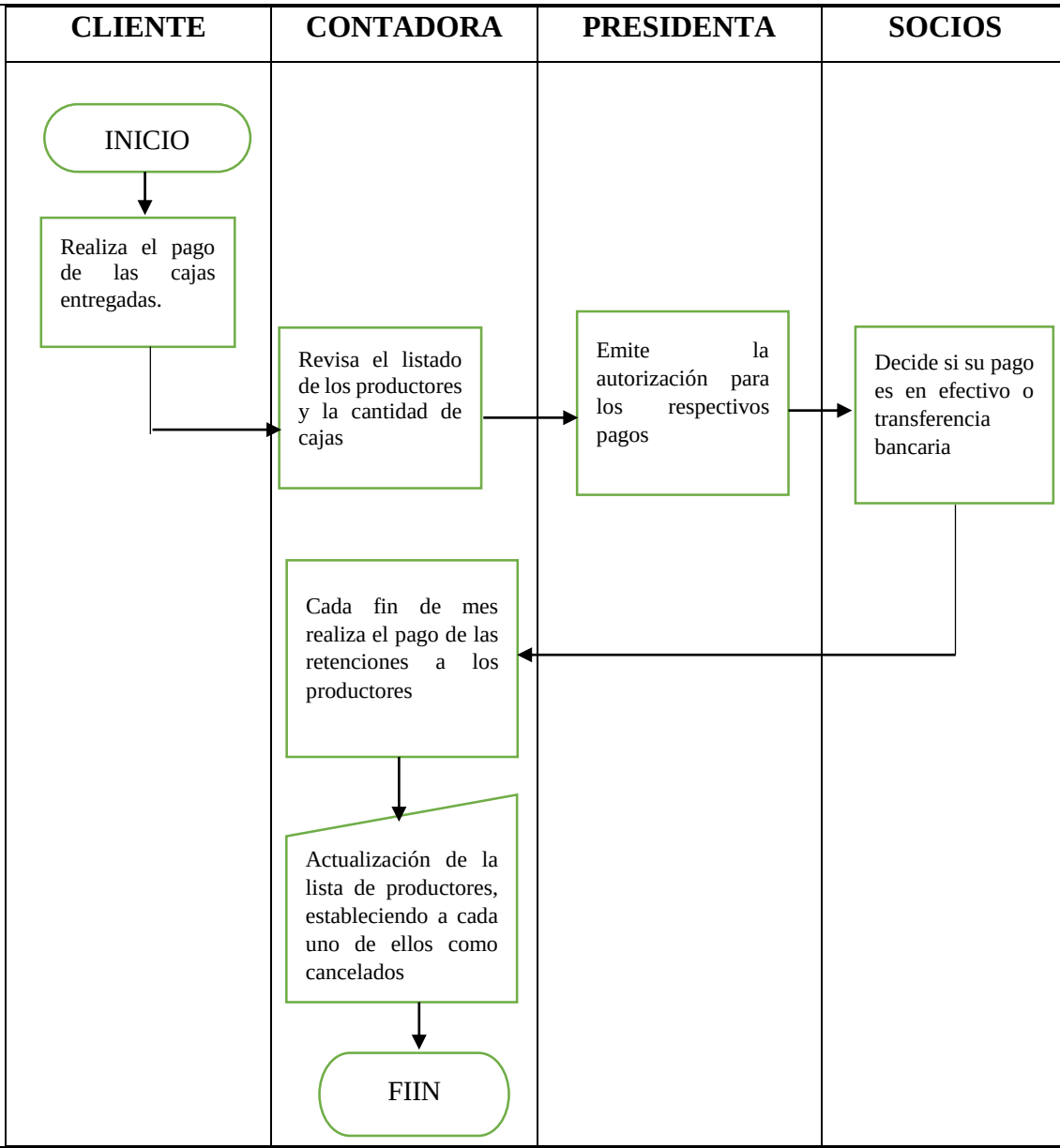
Elaborado por:	**Fecha:**
Merchán & Guanin	28-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	 **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

MODELO DE PROCEDIMIENTOS

PROCEDIMIENTOS DE PAGOS



Elaborado por:	**Fecha:**
Merchán & Guanin	28-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	**MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

MODELO DE PROCEDIMIENTOS

PROCEDIMIENTOS DEL DEPARTAMENTO DE PAGOS

1. Una vez recibido el pago por parte del cliente se procede a realizar el pago a los productores/socios.

2. La contadora revisa el listado en el sistema de la cantidad de cajas realizadas por cada productor en concordancia con lo facturado.

3. La contadora pide autorización a la presidenta para emitir los pagos.

4. El productor decidirá si desea su pago en efectivo o mediante transferencias bancarias.

5. Al final de cada mes se procede a la entrega de las retenciones de cada uno de los productores/socios.

6. La contadora actualiza la lista de productores, estableciendo a cada uno de ellos que los pagos se realizaron.

Elaborado por:	**Fecha:**
Merchán & Guanin	28-07-2022

M & G MERCHÁN & GUANIN	**ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"** ASOPROMAGRO **La Maná – Telf. 0991568935** **Obligado a llevar contabilidad**	 **MANUAL DE PROCEDIMIENTOS**

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

MODELO DE PROCEDIMIENTOS

POLÍTICAS DEL DEPARTAMENTO DE PAGOS

1. Todo pago deberá tener autorización previa

2. La realización de los pagos a socios deberá presidir de un cronograma o programación.

3. La presidenta podrá modificar la realización de los pagos, siempre y cuando esto sea en beneficio de la eficiencia de los pagos.

4. Los pagos que se realicen de manera directa (en persona), la contadora deberá poseer un registro con firma, fecha y nombre de la persona quién recibió el pago.

5. Los pagos que se realicen de manera transaccional, la contadora deberá llevar un registro con la evidencia de las transacciones realizadas.

6. Para que el pago se programe, el productor debe presentar la respectiva factura.

Elaborado por:	**Fecha:**
Merchán & Guanin	28-07-2022

15. IMPACTOS

15.1. Impacto Social

Los directivos, socios y trabajadores así como los clientes de la Asociación Maná Agro se beneficiarán de la aplicación del cuestionario de control interno a la empresa, puesto que permitió una vista panorámica del área administrativa y financiera de la entidad, identificamos la falta de procedimientos y otros aspectos a mejorar, facilitando las recomendaciones de las investigadoras a la presidenta o directivos sobre los temas administrativos y financieros para que implementen las debidas correcciones y nuevas estrategias, lo que conllevará al mejoramiento y desarrollo empresarial y en un futuro puede generar más plazas de trabajo.

15.2. Impacto Económico

La aplicación del cuestionario de control interno a la asociación Maná Agro, ayudará en la economía de la empresa, puesto que mejorará su rentabilidad lo que provocará la generación de más plazas de trabajo, trayendo así beneficios al sector económico del cantón la Maná; de igual manera los pequeños productores se beneficiarán de la venta de su producto, generando así más utilidad para invertir en sus plantíos, lo que desarrollara un cantón más productivo.

15.3. Impacto Técnico

Las diferentes actividades desarrolladas en la asociación Maná Agro fueron realizadas de manera práctica, al efectuar las recomendaciones y propuesta sugeridas la empresa se tecnificará de manera que los procesos a realizarse se desarrollarán de manera más eficiente y con menor consumo de recursos. Así mismo se sugirió un examen a la empresa de manera periódica para verificación de los resultados y procesos, con ello se está tecnificando ciertos procesos y resultados.

16. PRESUPESTO PARA LA ELABORACIÓN DEL PROYECTO

Tabla 31: Presupuesto

COMPONENTES / RUBROS	FUENTES DE FINANCIAMIENTO			
	INTERNAS			TOTAL
	Autogestión	UTC	Comunidad	
OBJETIVO 1:				
Diagnosticar la situación actual de la empresa Maná Agro, mediante un análisis FODA para la detección de las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas.				30,00
ACTIVIDADES:				
Actividad 1: Elaboración de la entrevista a la presidenta.	5,00			
Actividad 2: Realización de cuestionarios para los trabajadores y socios	10,00			
Actividad 3: Preparación del análisis FODA	15,00			
OBJETIVO 2:				
Aplicar los cuestionarios de control interno a través de la herramienta COSO I, para la identificación del nivel de riesgo y confianza del área administrativa– financiera.				80,00
ACTIVIDADES:				
Actividad 1: Elaboración de los cuestionarios de control interno.	80,00			
OBJETIVO 3:				
Conocer la incidencia del control interno en la rentabilidad en la empresa Maná Agro, mediante indicadores de rentabilidad y una matriz de incidencia.				50,00
ACTIVIDADES:				
Actividad 1: Aplicación de los indicadores de rentabilidad	30,00			
Actividad 2: Elaboración de la matriz de incidencia en la rentabilidad	20,00			
OBJETIVO 4:				
Proponer un manual de procedimientos para la asociación Maná Agro.				50,00
ACTIVIDADES:				
Actividad 1: Creación del manual de procedimientos	50,00			
TOTAL				210,00

Fuente: Elaborado por las autoras.

17. CONCLUSIONES

Se elaboró una matriz FODA para la asociación Maná Agro donde se logró obtener un análisis de las ventajas y desventajas de la entidad, una de ellas es que conocen el sector agrícola y su producción y desarrollo, pero una desventaja es que no manejan experiencia en el mercado competitivo internacional y demuestra una falta de asesoría en el manejo administrativo y obtención de mercado.

Se evidencia la falta de control en los procesos administrativos y financieros de la Asociación de Productores Maná Agro, puesto que al aplicar el cuestionario de control interno dentro de la entidad se obtuvo como resultado que no cuenta con un proceso administrativo y financiero correcto esto se debe al desconocimiento sobre los procesos de control interno, no cuenta con planes de mitigación de riesgos; además se identificó el nivel de riesgo y confianza los cuales son moderado y bajo respectivamente razón por la cual se propone la elaboración de un manual de procedimientos.

Se elaboró un matriz de incidencia en base a los resultados que se obtuvieron al aplicar los indicadores de rentabilidad con base en los estados financieros de la asociación, en donde dichos resultados arrojaron que se encuentran el rango, pero estos resultados pueden mejorar al aplicar el manual de procedimientos que se elaboró; en la matriz de incidencia que se creó se puede distinguir la incidencia que tiene el control interno en la rentabilidad y el beneficio que ayuda el implementar un manual de procedimientos, aportando así para el desarrollo de la asociación.

Se elaboró un manual de procedimientos para el área administrativa y financiera, específicamente, para el departamento de compras y el departamento de pagos e inventario, el cual les permitirá a los directivos de la empresa gestionarla de manera correcta, ya que es donde se establecen los lineamientos a seguir y ayudará a controlar mejor los recursos que posee mediante los procesos y actividades que despliega el personal que conforma la empresa.

18. RECOMENDACIONES

Es conveniente que la Asociación de Productores Maná Agro que periódicamente se realice una matriz FODA con el fin de lograr identificar en que aspectos han mejorado y beneficiado y que aspectos hay que trabajar les otorgan una desventaja competitiva, así mismo se recomienda la asesoría de consultores externos que garanticen la apropiada administración y gestión de la asociación y de la sistematización de los procesos necesarios para el cumplimiento de las metas propuestas.

Los hallazgos obtenidos en la evaluación de control interno son de relevancia para la asociación, por lo que se recomienda analizar cada uno de ellos y aplicar las medidas correctivas para bien de la empresa; además se recomienda evaluar de manera periódica el sistema de control interno, para que la entidad se autoevalúe con el fin de garantizar que los procesos administrativos y financieros de ejecuten con eficiencia, eficacia y optimizado los recursos.

Con el fin de evitar las afectaciones en la rentabilidad de la asociación, también se recomienda utilizar los indicadores de rentabilidad cada inicio de periodo comercial y cotejar con los resultados de los indicadores de los diferentes años para conocer de qué manera va evolucionando la empresa.

Se recomienda a la presidenta implementar el manual de procedimientos desarrollado mediante la investigación y propuesto para la asociación Maná Agro, el mismo que fue elaborado con el fin de beneficiar a la entidad y colaborar para el mejoramiento de la empresa.

19. BIBLIOGRAFÍA

Agurto, H. H., & Varela, V. E. (2020). Control interno al departamento de ventas y su incidencia en la rentabilidad del Centro Comercial Kelvin de la provincia Cotopaxi cantón La Maná. *Repositorio de la Universidad Técnica de Cotopaxi*, 32-240.

Antunez, M. E. (2016). Control Interno y su incidencia en la rentabilidad de las MYPES de Huarmey. *Repositorio de la Universidad Católica de los Ángeles de Chimbote*.

Baena, P. G. (2017). *Metodología de la investigación* . Cd. de México: Grupo Editorial Patria.

Cabrera, B. C., Fuentes, Z. M., & Cerezo, S. G. (2017). La gestión Financiera aplicada a las organizaciones. *Dominio de las Ciencias*, 220-231.

Cabrera, E. S., Erazo, Á. J., Narváez, Z. C., & Rodríguez, P. R. (2021). El control interno en la gestión administrativa de las Unidades Desconcentradas del Ejecutivo. *Revista CIENCIAMATRIA*.

Camacho, V. W., Gil, E. D., & Paredes, T. J. (2017). Sistema de control interno: Importancia de su funcionamiento en la empresas. *Observatorio de la Economía Latinoamericana, Ecuador*, 5-7.

Caminotti, M., & Toppi, H. (2020). *Metodología de la Investigación social: caja de herramientas.* Ciudad Autonoma de Buenos Aires: EUDEBA.

Changoluisa, A. C., & Chitupanta, C. R. (2021). Diseño de un modelo de control interno administrativo. *Reppositorio de la Universidad Técnica de Cotopaxi*, 22-183.

Chiguano, P. E., & Olaya, V. M. (2022). Control interno y su incidencia en la rentabilidad del comisariato" Cash Market" del cantón La Maná, provincia de Cotopaxi año 2021. *Repositorio de la Universidad Técnica de Cotopaxi*, 40-174.

Coronel, P. M. (2018). Beneficio de la implementación de un Sistema de control interno. *Repositorio de la Universidad Tecnológica Empresarial de Guayaquil*, 15-24.

Delgado, C. M., Mendoza, Z. W., García, P. T., & Barreiro, C. I. (2018). El Control Interno y su influencia en la gestión admisnitrativa del sector público. *Dominio de las Ciencias*, 18-20.

Etecé, E. E. (5 de Agosto de 2021). *Concepto.de*. Obtenido de Concepto. de: https://concepto.de/rentabilidad/

García, M. E., Mapén, F. F., & Berttolini, D. G. (2019). Marco analítico de la gestión financiera en las pequeñas y medianas empresas: problemas y perspectivas de diagnóstico. *Revista Ciencia Unemi*.

Gómez, M. C., & Lazarte, B. C. (2019). Control Interno. *Repositorio de la Universidad Nacional de Tucumán*, 5-44.

González, R. S., Viteri, I. D., Izquierdo, M. A., & Verdezoto, C. G. (2020). Modelo de gestión administrativo para el desarrollo empresarial del Hotel Barros en la ciudad de Quevedo. *Universidad y Sociedad*, 2-6.

Gutierrez, R. F., Rojas, L. D., & Correa, E. A. (2012). *Sistema de control de gestión.* Bogotá: Ediciones de la U.

Hernández, F. (2002). *Metodología de la Investigación en ciencias sociales.* Santo Domingo, R.D.: Santiago de los Caballeros: Universidad Abierta para Adultos.

Iza, A. N., & Viñan, P. V. (2020). Gestión Económica y Financiera para la asociación de producción agropecuaria del centro de acopio de la comuna San Antonio de Cumbijin. *Repositorio de la Universidad écnica de Cotopaxi*, 46- 142.

López, J. A., & Cañizares, R. M. (2018). El control interno en el sector público ecuatoriano. Caso de estudio: gobiernos autónomos. *ScieLo*, párrafo 31.

MAGAP, M. d. (26 de 5 de 2022). *Ministerio de Agricultura Y Ganadería*. Obtenido de Ministerio de Agricultura Y Ganadería: https://www.gob.ec/mag.com

Mantilla, B. S. (2013). *Auditoría de Control Interno.* Bogotá- Colombia: Ecoe Ediciones.

Mena, B. D. (2017). Sistema de control interno administrativo-financiero para la empresa DIGMASUR S.A., dedicada al transporte de carga pesada, ubicada en el distrito metropolitano de Quito. *Repositorio de la Universidad Central del Ecuador*.

Mendoza, Z. W., García, P. T., Delgado, C. M., & Barreiro, C. I. (2018). El control interno y su influencia en la gestiín administrativa del sector público. *Dominio de la Ciencia*.

Ministerio, d. T. (s.f. de s.f. de s.f.). *Ministerio del Trabajo*. Obtenido de Ministerio del Trabajo: https://www.trabajo.gob.ec

Miranda, V. R., & Núñez, A. C. (2019). Control Interno de Inventarios y su incidencia en la Rentabilidad de la Empresa Comercializadora y Distribuidora FERSAM S.A.C El Porvenir - 2018. *Repositorio de la Universidad César Vallejo*, 7-106.

Morales, C. F. (20 de Enero de 2021). *Economipedia.com*. Obtenido de Economipedia.com: https://www.economipedia.com

Muñoz, S. A., & Gómez, B. Y. (2021). *Gestión financiera: notas en clase*. Barranquilla, Colombia: Universidad del Norte.

Navarro, S. F., & Ramos, B. L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica. *Equidad y Desarrollo*, 7-25.

Pereira, P. C. (2019). *Control interno en las empresas.* Ciudad de México: Instituto Mexicano de Contadores Públicos.

Piloso, B. A. (2022). Análisis de la efectividad del control interno en procesos de recaudación en empresas públicas. *Dominio de las Ciencias*.

Quinaluisa, M. N., Ponce, Á. V., Muñoz, M. C., Ortega, H. F., & Pérez, S. J. (2018). El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO. *Cofin Habana*.

Quiróz, P. J. (2016). Auditoría de gestión a los procesos administrativos y financieros de la: empresa "Soluciones Contables y Tributarias S.C.T." ubicada en la ciudad de Quito, durante el periodo 2016. *Repositorio de la Universidad Central del Ecuador*, 82-252.

Riffo, R. (2019). Gestión administrativas y de calidad en los centros escolares de los Chorrillos . *Revista Científica*, 12-20.

Rivas, M. G. (2011). Modelos contemporáneos de control interno. Fundamentos teóricos. *Observatorio Laboral Revista Venezolana*, 115-136.

Rodrigez, S. P. (2016). Gestión Financiera en Pymes. *Revista Publicando*, 588-596.

Salguero, B. N., & García, S. C. (2018). Gestión administrativa eficiente. *Polo del Conocimiento*, 2-12.

Sampedro, V. J., Ulcuango, R. M., & Lunavictoria, S. M. (2020). Gesrtión Administrativa y Financiera, perspectiva desde las pequeñas y medianas empresas de la zona centro de la ciudad de Riobamba. *Ciencias Económicas y Empresariales*, 7-21.

Sampieri, R., Fernández, C., & Baptista, L. (2014). *Metodología de la Investigación.* México: Mc Graw Hill Education.

Sánchez, H. D. (2020). *Análisis FODA o DAFO.* Madrid- España: Bubok Publishing S.L.

SEPS, S. d. (s.f. de s.f. de s.f.). *SEPS, Superintendencia, de Economía Popular y Solidaria*. Obtenido de SEPS, Superintendencia, de Economía Popular y Solidaria: https://www.seps.gob.ec

Serrano, C. P., Señalin, M. L., Vega, J. F., & Herrera, P. J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficientes en las empresas bananeras de Machala (Ecuador). *Repositorio de la Universidad Técnica de Machala*, 7-31.

SUPERCIAS, S. d. (s.f.). *Superintendencia de Compañias, Valores y Seguros*. Obtenido de Superintendencia de Compañias, Valores y Seguros: https://www.supercias.gob.ec/

Terrazas, P. R. (2009). Modelo de gestión financiera para una organización. *Perspectivas*, 10-20.

Valencia, R. C. (2018). *Cómo crear una asociación.* Fundación Gestión y Participación Social.

Vivanco, V. M. (2017). Los manuales de pocedimientos como herramientas de control interno de una organización. *Universidad y Sociedad*, 2-6.

20. ANEXOS

Anexo 1 . Datos de la tutora del proyecto

HOJA DE VIDA

1. DATOS PERSONALES

Nombres y Apellidos: Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano
Trabajo Actual: Universidad Técnica de Cotopaxi
Lugar de trabajo: La Maná
Cargo: Directora de Carrera Docente
Nro. Teléfono: 0983748936
e-mail Institucional: brenda.ona@utc.edu.ec
e-mail personal: brenda.ona1234@gmail.com

2. FORMACIÓN ACADÉMICA

N°	Títulos de Posgrado	Universidad	País	Año
1	Magister en Gerencia Contable y Finanzas Corporativas	UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR	Ecuador	2016

Nº	Títulos de Pregrado	Universidad	País	Año
2	Ing. En Contabilidad y Auditoria	UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR	Ecuador	2010

Nº	Certificación	Universidad	País	Año
3	Prevención En Riesgos Laborales	FUNDACION COOPERACION Y RESPALDO PARA LA EDUCACION CORED	Ecuador	2018

Nº	Doctorado	Universidad	País	Año
4	PhD en Ciencias Contables En elaboración Proyecto de Investigación	UNIVERSIDAD DE LOS ANDES VENEZUELA	VENEZUELA	En Proceso

3. EXPERIENCIA

N°	EMPRESA-INSTITUCIÓN	POSICIÓN	DE MES-AÑO	A MES-AÑO
1	Universidad Técnica de Cotopaxi	DIRECTORA DE CARRERA CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	01-04-2017	HASTA LA PRESENTE FECHA
2	Universidad Técnica de Cotopaxi	COORDINADORA GENERAL DE VINCULACIÓN CON LA COLECTIVIDAD UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI – EXTENSIÓN LA MANÁ	01-03-2012	01-08-2014
3	Universidad Técnica de Cotopaxi	RESPONSABLE DE PLANIFICACIÓN Y EVALUACIÓN DE LA CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	01-04-2011	01-08-2011
4	Centro De Reconversión Económica Del Azuay, Cañar Y Morona Santiago	CENTRO DE RECONVERSIÓN ECONÓMICA DEL AZUAY, CAÑAR Y MORONA SANTIAGO CARGO:	01/07/2007	01/10/2007
5	Universidad Central Ecuador	CONTRATO DE BECA SERVICIO DEPARTAMENTO DE AUDITORÍA INTERNA	11/11/2006	01/01/2007
6	GRUPO NBG	ASISTENTE CONTABLE DE IMPORTACIONES	01/10/2009	30/03/2010

Participaciones

N°	Cargos	INSTITUCIÓN	DE MES-AÑO	A MES-AÑO
1	Par Evaluador Académico del XXI Congreso Internacional de Contaduría Colombia	U. COOP. COLOMBIA	2021	2021
2	Comité Evaluador	Revista Científica de Administración y Economía	2021	2021
3	Docente de Vinculación de las Carreras de Contabilidad e Ingeniería Comercial	UTC	2012	2017

4. CAPACITADOR

N°	CURSO- SEMINARIO (ÁREAS)	ENTIDADES	AÑO
1	MÓDULO DE FINANZAS	ASOCIACIONES – GREMIOS DEL CANTÓN LA MANÁ	2016
2	MÓDULO DE CONTABILIDAD	SERVICIO DE RENATS INTERNAS	2015
4	IV JORNADAS DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA	UTC	2020

5. Vinculación con la colectividad

- Tutora de Proyectos de Vinculación de la Carrera de Contabilidad y Auditoría (2012-2017)
- Tutora de Proyectos de Vinculación de la Carrera de Ingeniería Comercial (2012-2017)

6. PUBLICACIONES

No.	TITULO	EDITORIAL/ INDEXACIÓN	AÑOS PUBLICACIÓN
1	**COSTOS AMBIENTALES**	**REGIONAL**	**2016**
2	**ECOSISTEMA DEL EMPRENDIMIENTO EN LA UNIVERSIDAD CONTEMPORÁNEA**	**OTROS**	**2016**
3	**ADMINISTRACIÓN, DIRECCIÓN Y GERENCIA PÚBLICA: UNA MIRADA A LA SUSTENTABILIDAD DE SU DIÁLOGO EN EL CONTEXTO**	**OTROS**	**2016**
4	**VINCULACIÓN SOCIAL: UN PARADIGMA EN EL FUTURO PROFESIONAL DE INGENIERÍA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**	**REGIONAL**	**2017**
5	**MEJORAS DE PROCESOS DE SOTWARE**	**REGIONAL**	**2017**
6	**DISEÑO DE UN MODELO MATEMÁTICO APLICADO A LA PLANEACIÓN DE LA PRODUCCIÓN Y DISTRIBUCIÓN DE PRODUCTOS DE CONSUMO MASIVO**	**REGIONAL**	**2017**
7	**METODOLOGÍA DE ENSEÑANZA DEL SISTEMA DE**	**REGIONAL**	**2018**

	COSTOS POR PROCESO		
8	**NORMATIVA DE AUDITORÍA BASADA EN RIESGO APLICACIÓN A LAS CUENTAS POR COBRAR**	**REGIONAL**	**2018**
9	**IMPLEMENTACIÓN DE UN SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN EL SECTOR BANANERO DEL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI, EN BASE A LA NIC 41 (AGRICULTURA), PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD Y PRODUCTIVIDAD DEL SECTOR**	**OTROS**	**2018**
10	**MODELO DE RECLUTAMIENTO DEL PERSONAL DE LAS EMPRESAS CARROCERAS Y SU IMPACTO EN EL MEJORAMIENTO DE PRODUCCIÓN DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA.**	**REGIONAL**	**2018**
11	**INDICADORES ECONÓMICOS DE LAS DISTRIBUIDORAS DE MAÍZ Y SU RELACIÓN CON LA ECONOMÍA DEL CANTÓN LA MANÁ.**	**REGIONAL**	**2018**
12	**MEDICIÓN DE INNOVACIÓN TECNOLÓGICA COMO EJE CENTRAL DEL CRECIMIENTO EMPRESARIAL FAMILIAR DEL SECTOR CARROCERO DE LA PROVINCIA DE TUNGURAHUA**	**SCOPUS**	**2018**
13	**ESTUDIOS DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS DE LOS PEQUEÑOS PRODUCTORES DE BANANO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD**	**REGIONAL**	**2018**
14	**APLICACIONES DE LA TEORÍA DE LA CONTINGENCIA EN LA MEDICIÓN DE COSTOS AGRÍCOLAS**	**OTROS**	**2019**
15	**REFERENTES CONCEPTUALES ACERCA DE LA INFLUENCIA DE LA AUDITORÍA FINANCIERA EN LA GESTIÓN DE LAS MEDIANAS EMPRESAS INDUSTRIALES DEL ECUADOR**	**SCOPUS**	**2019**
16	**TEORÍA DE LA CONTINGENCIA Y TEORÍA DE COSTOS EN SECTORES ECONÓMICOS VULNERABLES**	**REGIONAL**	**2020**
17	**TRANSPARENCIA, RESPONSABILIDAD PÚBLICA Y FINANZAS COMUNITARIAS DEL ECUADOR**	**REGIONAL**	**2021**

7. PONENCIAS

Nº	Título	Nombre del Evento	Organizador	AÑO
1	ESTUDIO DE LA ESTRUCTURA DE COSTOS DE LOS PEQUEÑOS PRODUCTORES DE BANANO PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD Y COMPETITIVIDAD.	III Congreso Internacional De Contabilidad Y Auditoría, UNACH-RIOBAMBA 2017	UNACH	2016
2	GESTIÒN EMPRESARIAL EXITOSA PARA PYMES	PRIMER SEMINARIO INTERNACIONAL GESTIÒN EMPRESARIAL PARA PYMES	UTQ	2017
3	SISTEMA DE COSTOS POR PROCESOS EN EL SECTOR AGRÍCOLA EN BASE A LA NIC 41 (AGRICULTURA) PARA MEJORAR LA RENTABILIDAD EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI	SEMINARIO INTERNACIONAL CONTABILIDAD	UPSE	2017
4	NORMATIVA DE AUDITORÍA BASADA EN RIESGO. APLICACIÓN A LAS CUENTAS POR COBRAR	EVENTO MUNDIAL DE CONTADURÍA	CONTADORES PERÚ	2018
5	FERIA DE CONTINGENCIA APLICADO AL SECTOR AGRICOLA	CONGRESO INTERNACIONAL CONTABILIDAD COLOMBIA	UN. COOP.COLOMBIA	2020
6	LA APLICACIÓN DE LA TEORÍA CONTINGENCIA EN EL SECTOR AGRICOLA	IV JORNADAS DE CONTABILIDAD	UTC	2020
7	LA RENTABILIDAD EN LAS OPERCAIONES FINANCIERAS PYMES	III JORNADA DE CONTABILIDAD	UTC	2019
8	LA TEORIA DE CONTINGENCIA APLICADA A LAS PYMES	IV JOR NADAS DE INVESTIGACIÓN UTC LA MANÁ	UTC	2020

8. HOJA DE VIDA RESUMIDA

- MAGISTER EN GERENCIA CONTABLE Y FINANZAS CORPORATIVAS UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR ING. EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA UNIVERSIDAD CENTRAL DEL ECUADOR
- PHD EN CIENCIAS CONTABLES EN FORMACIÓN 5/6 UNIVERSIDAD DE LOS ANDES VENEZUELA DOCENTE UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI
- DIRECTORA DE CARRERA CONTABILIDAD COORDINADORA DE VINCULACIÓN
- ASISTENTE CONTABLE IMPORTACIONES GRUPO NBG ASISTENTE ADMINISTRATIVA CREA
- TUTORA DE PROYECTOS DE VINCULACIÓN

Ciudad: Latacunga Fecha: 20 de septiembre del 2021.

.....
Firma

Anexo 2. Datos de las investigadoras

CURRICULUM VITAE

DATOS PERSONALES

NOMBRES: JOHANNA ELIZABETH

APELLIDOS: MASAPANTA GUANIN

CÉDULA DE IDENTIDAD: 1205984634

NACIONALIDAD: ECUATORIANA

FECHA DE NACIMIENTO: 15 DE JULIO 1993

LUGAR DE NACIMIENTO: LA MANÁ - COTOPAXI

ESTADO CIVIL: SOLTERA

DOMICILIO: EL CARMEN

CELULAR: 0979768308

CORREO ELECTRÓNICO: johanna.guanin4634@utc.edu.ec

ESTUDIOS REALIZADOS

PRIMARIA FAJUDÁ CRESQUES (BARCELONA-ESPAÑA)

SECUNDARIA COLEGIO UNIDAD TÉCNICA 19 DE MAYO

SUPERIOR UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

TÍTULO OBTENIDO

BACHILLER SISTEMAS INFORMÁTICOS

REFERENCIAS PERSONALES:

SR. WILMER CHACHA Teléfono: 0968975858

SR. MARTHA MASAPANTA Teléfono: 0983150952

SR. NATALY GUANIN Teléfono: 0993583529

CURRICULUM VITAE

DATOS PERSONALES

NOMBRES: EVELYN MISHELLE

APELLIDOS: MERCHÁN MASAPANTA

CÉDULA DE IDENTIDAD: 0504093683

NACIONALIDAD: ECUATORIANA

FECHA DE NACIMIENTO: 22 DE ABRIL 1996

LUGAR DE NACIMIENTO: LA MANÁ - COTOPAXI

ESTADO CIVIL: SOLTERA

DOMICILIO: EL CARMEN

CELULAR: 0993583529

CORREO ELECTRÓNICO: evelynmerchan96@gmail.com

ESTUDIOS REALIZADOS

PRIMARIA LUIS ANDINO GALLEGOS

SECUNDARIA INSTITUTO TECNOLÓGICO SUPERIOR "LA MANÁ"

SUPERIOR UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

TÍTULO OBTENIDO

BACHILLER FÍSICO - MATEMÁTICAS

EXPERIENCIA LABORAL:

ALMACENES TÍA CARGO: CAJA- PERCHERA

REFERENCIAS PERSONALES:

SR. EDGAR BURBANO Teléfono: 0992173598

SR. JIMENA MASAPANTA Teléfono: 0991414218

SR. ALEX FERNÁNDEZ Teléfono: 0993583529

Anexo 3: Carta de solicitud

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

VINCULACIÓN CON LA SOCIEDAD

La Maná, 14 de abril del 2022

Recibido 14-04-2022

ASOCIACIÓN MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO" QUINDEORO La Maná - Ecuador

Sra. Elvia Chicaiza
PRESIDENTA DE LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO "ASOPROMAGRO"

Presente.-

Nosotras, Johanna Elizabeth Guanin Masapanta con cédula de identidad N° 1205984634 y Evelyn Mishelle Merchán Masapanta con cédula de identidad N° 0504093683 en calidad de estudiantes del Noveno ciclo de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi, Extensión La Maná, solicitamos de la manera más comedida nos permitan realizar nuestro proyecto de investigación, con el tema **CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO - FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO UBICADA EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI AÑO 2021.**

Por la favorable atención que se digne dar a la presente desde ya anticipamos nuestro más sincero agradecimiento.

Atentamente

Johanna Elizabeth Guanin Masapanta
120598463-4

Evelyn Mishelle Merchán Masapanta
050409368-3

Anexo 4: Carta de aceptación

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES "MANÁ AGRO"

"ASOPROMAGRO"

CARTA DE ACEPTACIÓN

La Maná, 14 de abril del 2022

Ing. Brenda Elizabeth Oña Sinchiguano Mgs.

DIRECTORA DE CARERRA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Universidad Técnica de Cotopaxi

Certifica:

La presente tiene como finalidad comunicar a la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná, que las Srtas. **MERCHÁN MASAPANTA EVELYN MISHELLE**, con C.I. **0504093683** y **GUANIN MASAPANTA JOHANNA ELIZABETH**, con C.I. **1205984634**, estudiantes de la Carrera de Licenciatura en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión La Maná, han sido aceptadas para realizar el proyecto de investigación universitaria con el tema: **"CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO - FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO UBICADA EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI AÑO 2021"**

Atentamente,

Sra. Elvia Chicaiza
C.I. 0501413587

Anexo 5: RUC de la empresa.

SRI

Certificado
Registro Único de Contribuyentes

Razón Social
ASOCIACION DE PRODUCTORES MANA AGRO ASOPROMAGRO

Número RUC
0591730495001

Representante legal
- DIAZ BRITO HUGO RAMIRO

Estado	Régimen	
ACTIVO	REGIMEN GENERAL	
Fecha de registro	**Fecha de actualización**	**Inicio de actividades**
12/12/2014	12/08/2020	12/12/2014
Fecha de constitución	**Reinicio de actividades**	**Cese de actividades**
25/08/2014	No registra	No registra
Jurisdicción		**Obligado a llevar contabilidad**
ZONA 3 / COTOPAXI / LA MANA		SI
Tipo	**Agente de retención**	**Contribuyente especial**
SOCIEDADES	NO	NO

Domicilio tributario

Ubicación geográfica

Provincia: COTOPAXI **Cantón:** LA MANA **Parroquia:** EL CARMEN

Dirección

Calle: OTTO AROSEMENA **Número:** S/N **Intersección:** COLOMBIA **Referencia:** ATRAS DE LA IGLESIA LUZ DEL MUNDO

Medios de contacto

Email: preasolm@hotmail.com **Teléfono trabajo:** 032687480 **Celular personal:** 0991588935 **Teléfono domicilio:** 032688849

Actividades económicas

- G46301101 - VENTA AL POR MAYOR DE BANANO Y PLÁTANO.
- G46301201 - VENTA AL POR MAYOR DE FRUTAS.

Establecimientos

Abiertos	Cerrados
1	0

Obligaciones tributarias

- 2021 - DECLARACIÓN SEMESTRAL IVA
- 1021 - DECLARACIÓN DE IMPUESTO A LA RENTA SOCIEDADES
- ANEXO RELACIÓN DEPENDENCIA
- ANEXO TRANSACCIONAL SIMPLIFICADO

Razón Social
ASOCIACION DE PRODUCTORES MANA AGRO ASOPROMAGRO

Número RUC
0591730495001

• ANEXO ACCIONISTAS, PARTÍCIPES, SOCIOS, MIEMBROS DEL DIRECTORIO Y ADMINISTRADORES – ANUAL

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:	CATRCR20220016500047
Fecha y hora de emisión:	30 de julio de 2022 12:02
Dirección IP:	10.1.2.143

Validez del certificado: El presente certificado es válido de conformidad a lo establecido en la Resolución No. NAC-DGERCGC15-00000017, 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 6: Cuestionario para aplicar en la entrevista a la presidenta de la asociación.

Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión "La Maná"
Facultad de Ciencias Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría

CONTROL INTERNO ADMINISTRATIVO - FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO UBICADA EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI AÑO 2021

ENTREVISTA

Entrevista dirigida a la presidenta de la Asociación de productores Maná Agro "ASOPROMAGRO" del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi.

OBJETIVO: Realizar un diagnóstico a la Asociación MANÁ AGRO, para poder estudiar el control interno en beneficio de la misma, y poder identificar las fortalezas, oportunidades, debilidades y amenazas de la entidad.

1. ¿Considera usted que el control interno administrativo- financiero es necesario en la asociación para corregir ciertas falencias? ¿Por qué?

2. ¿La asociación Maná Agro cuenta con misión y visión institucional? ¿Por qué?

3. ¿Considera usted que la estructura organizacional que posee la asociación es adecuada? ¿Por qué?

4. ¿La asociación cuenta con objetivos, metas y estrategias previamente establecidas? ¿Por qué?

5. ¿Cree usted que es necesario contar con un manual de procedimientos de control interno para mejorar las actividades administrativas y financieras de la asociación? ¿Por qué?

6. ¿Los resultados obtenidos están de acuerdo a los objetivos y metas institucionales? ¿Por qué?

7. ¿Se realizan supervisiones y mejoras continuas en los procesos de evaluación y empaque del producto? ¿Por qué?

8. ¿Considera usted que los recursos financieros obtenidos hacia la empresa son rentables para la asociación? ¿Por qué?

9. ¿La asociación aplica controles básicos en el área financiera y administrativa? ¿Por qué?

10. ¿La información otorgada por el área financiera y administrativa es oportuna, confiable, eficiente y pertinente? ¿Por qué?

11. ¿Está de acuerdo que se realice el control interno administrativo y financiero en la asociación Maná Agro? ¿Por qué?

Anexo 7: Cuestionario dirigido a los trabajadores de la empresa

Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión "La Maná"
Facultad de Ciencias Administrativas
Carrera de Contabilidad y Auditoría

ENCUESTA

Encuesta dirigida a los trabajadores de la Asociación de productores Maná Agro "ASOPROMAGRO" del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi.

OBJETIVO: Realizar un diagnóstico del sistema de control interno de la ASOPROMAGRO, para poder establecer procedimientos idóneos para la asociación.

Indicaciones: Lea detenidamente las preguntas planteadas, marque con una X según su criterio.

1. ¿Cree usted que el control interno que se realiza en la entidad es adecuado?

Si ( )
No ( )
Desconoce ( )

2. ¿Usted como personal administrativo conoce la misión y visión de la entidad donde labora?

Si ( )
No ( )

3. ¿Se capacita y evalúa periódicamente a los empleados?

Si ( )
No ( )
Desconoce ( )

4. ¿Se encuentra establecidos procedimientos en donde se detalle los procesos de pagos, cobranzas entre otros?

Si ( )
No ( )
Desconoce ( )

5. ¿Considera usted que los objetivos de la entidad están establecidos de forma clara y acorde al giro del negocio?

Si ( )
No ( )
Desconoce ( )

6. ¿La asociación cuenta con un manual de procedimientos y responsabilidades?

Si ( )
No ( )
Desconoce ( )

7. ¿Existen planes operativos y estratégicos en la empresa?

Si ( )
No ( )
Desconoce ( )

8. ¿Cada cuánto se presenta los informes financieros a la presidenta?

Mensual ( )
Trimestral ( )
Semestral ( )
Otros ( )

9. ¿La información financiera se presenta de manera oportuna y confiable?

Si ( )
No ( )
Desconoce ( )

10. ¿Considera usted que la información financiera ayuda a la toma de decisiones?

Si ( )
No ( )
Desconoce ( )

11. ¿Está de acuerdo que se realice un control interno administrativo y financiero en la asociación Maná Agro?

Si ( )
No ( )
Desconoce ( )

Anexo 8: Cuestionario dirigido a los socios de la empresa

Universidad Técnica de Cotopaxi Extensión "La Maná"
Facultad de Ciencias Administrativas

Carrera de Contabilidad y Auditoría

ENCUESTA

Encuesta dirigida a los socios de la Asociación de productores Maná Agro "ASOPROMAGRO" del Cantón La Maná Provincia de Cotopaxi.

OBJETIVO: Realizar un diagnóstico del sistema de control interno de la ASOPROMAGRO, para poder establecer procedimientos idóneos para la asociación.

Indicaciones: Lea detenidamente las preguntas planteadas, marque con una X según su criterio.

1. ¿Conoce usted lo que es un control interno?

Si ( )
No ( )
Desconoce ( )

2. ¿Conoce usted si en la asociación se ha realizado algún control interno?

Si ( )
No ( )
Desconoce ( )

3. ¿Usted como socio participa en todas las decisiones que se toman en las áreas administrativas y financieras?

Si ( )
No ( )

4. ¿Usted cree que, al realizar un control interno adecuado, éste incurrirá en la rentabilidad?

Si ( )
No ( )
Desconoce ( )

5. ¿Considera usted que los recursos financieros se administran correctamente?

Si ( )
No ( )
Desconoce ( )

6. ¿Cree usted que el liderazgo aplicado por parte de la presidenta es el necesario para guiar la asociación?

Si ( )
No ( )

7. ¿A usted como socio cada cuanto se le socializa los informes financieros?

Mensual ( )
Trimestral ( )
Semestral ( )
Otros ( )

8. ¿Está usted de acuerdo con la rentabilidad obtenida en estos periodos?

Si ( )
No ( )

9. ¿Cree usted que la rentabilidad de la asociación puede mejorar?

Si ( )
No ( )
Desconoce ( )

Anexo 9: Estado de Situación Financiera

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO
ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA
DEL 01 ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

ACTIVO			
Corriente			
Caja	2000,00		
Bancos	15908,20		
Cliente (arriendo)	40,00		
Cuentas por cobrar	1031,30		
Total de activo corriente		**18979,50**	
Propiedad planta y equipo			
Muebles de oficina	800,00		
Equipo de oficina	300,00		
Equipo de computacion	1000,00		
Total propiedad planta equipo		**2100,00**	
TOTAL ACTIVO			**21079,50**
PASIVO			
Corriente			
Aporte individual al IESS por pagar	37,80		
Aporte patronal al IESS por pagar	44,60		
Retención en la fuente por pagar	350,40		
Documentos por pagar	17520,00		
Total pasivo corriente		**17908,20**	
PATRIMONIO			
Capital			
Capial social	1920,00		
Resultados			
Utilidad de la Asociación	1251,30		
Total patrimonio		**3171,30**	
Tota pasivo y patrimonio			**21079,50**

Sra. Elvia Chicaiza
Presidenta

Ing. Maribel Masapanta
Contadora

Anexo 10: Estado de Resultado de la empresa.

ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO

ESTADO DE RESULTADO

DEL 01 DE ENERO AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2021

	Ingresos operacionales			
	Ventas		230400,00	
(-)	Cajas rechasadas (devolución en ventas)		6144,00	
(=)	Ventas Netas			224256,00
(-)	**Costo de Ventas**			215096,00
	Mercaderia inventario inicial	6000,00		
(+)	Compras	210240,00		
(=)	Mercaderia disponible para la venta		216240,00	
(-)	Mercaderia inventario final		1144,00	
(=)	Utilidad bruta en ventas			9160,00
(-)	**Gastos operacionales**			
	Gastos administrativos			
	Sueldos		4800,00	
	Décimo tercero		400,00	
	Décimo cuarto		400,00	
	Aporte patronal		535,20	
	Suministros de oficina		45,00	
	Teléfono		240,00	
	Honorarios profesionales		960,00	
	Arriendos pagados		480,00	
				7860,20
(=)	Utilidad operacional			1299,80
(-)	Gastos no operacionales			
(-)	Servicios bancarios		48,50	48,50
	Utilidad del ejercicio			**1251,30**

Sra. Elvia Chizaiza
Presidenta

ASOCIACIÓN MANA AGRO "ASOPROMAGRO" QUINDEORITO La Maná - Ecuador

Ing. Maribel Masapanta
Contadora

Anexo 11. Recolección de información

Foto 1: Encuesta a los socios.

Foto 2: Encuesta a los socios

Foto 3: Encuesta a la contadora.

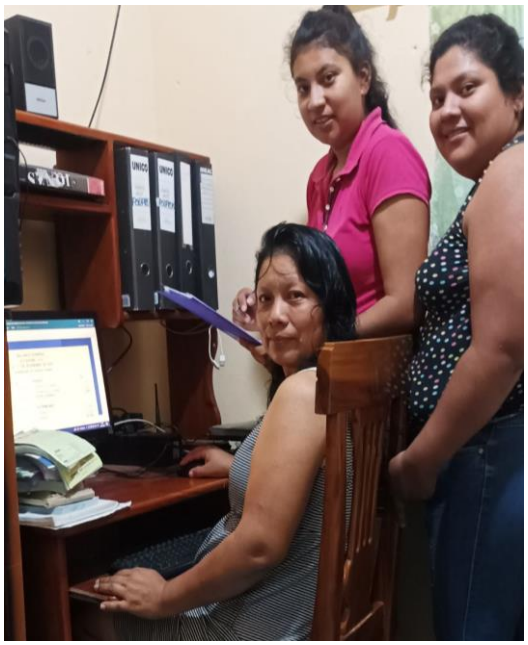
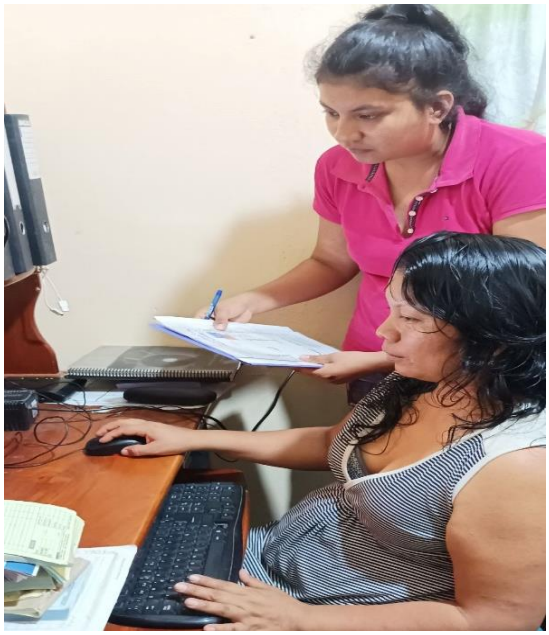


Foto 4: Recepción de documentos contables.



Anexo 12. Aval de traducción

UNIVERSIDAD TÉCNICA DE COTOPAXI

CENTRO DE IDIOMAS

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 ADMINISTRATIVO - FINANCIERO Y SU INCIDENCIA EN LA RENTABILIDAD EN LA ASOCIACIÓN DE PRODUCTORES MANÁ AGRO UBICADA EN EL CANTÓN LA MANÁ PROVINCIA DE COTOPAXI AÑO 2021**" presentado por: **Guanin Masapanta Johanna Elizabeth y Merchán Masapanta Evelyn Mishelle**, egresado 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.

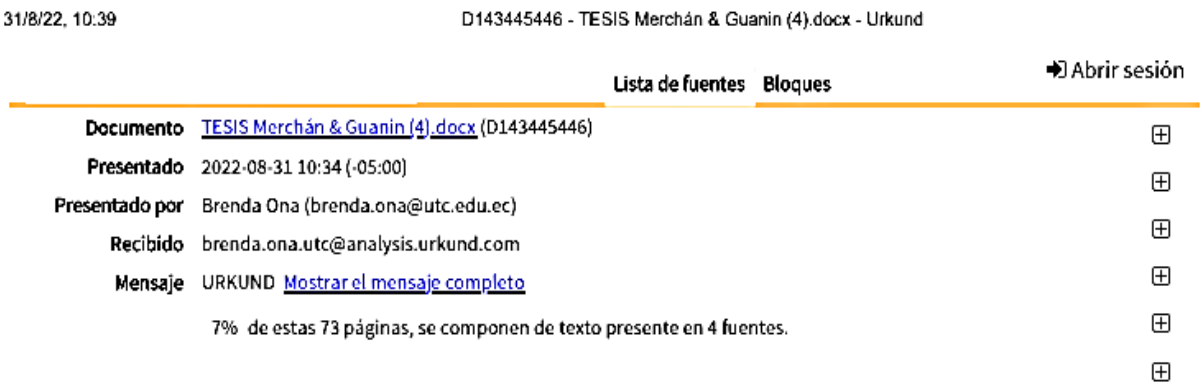
La Maná, agosto del 2022

Atentamente,

Firmado electrónicamente por:
OLGA SAMANDA ABEDRABBO RAMOS

Lic. Olga Samanda Abedrabbo Ramos Mg. DOCENTE CENTRO DE IDIOMAS-UTC CI:050351007-5

Anexo 13. Informe Urkund



31/8/22, 10:39 D143445446 - TESIS Merchán & Guanin (4).docx - Urkund

Abrir sesión

Lista de fuentes Bloques

Documento	TESIS Merchán & Guanin (4).docx (D143445446)
Presentado	2022-08-31 10:34 (-05:00)
Presentado por	Brenda Ona (brenda.ona@utc.edu.ec)
Recibido	brenda.ona.utc@analysis.urkund.com
Mensaje	URKUND Mostrar el mensaje completo

7% de estas 73 páginas, se componen de texto presente en 4 fuentes.