



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

SEDE
ESMERALDAS

**DIRECCIÓN DE INVESTIGACIÓN
Y POSTGRADOS PROGRAMA DE MAESTRIAS**

ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO: UN COMPONENTE PARA LA
MITIGACIÓN DE LOS RIESGOS EN LA ASOCIACIÓN DE
GANADEROS DE LA PARROQUIA LAGARTO.

**PREVIO AL GRADO ACADÉMICO DE MAGISTER
EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

LÍNEA DE INVESTIGACIÓN:

NORMAS Y PROCEDIMIENTOS CONTABLES Y DE AUDITORÍA

AUTORA:

ING. FLORES QUIÑONEZ MARÍA SOLANDA

ASESORA:

DRA. TAHIMI ACHILIE VALENCIA

Marzo 2022

Trabajo de tesis aprobado luego de haber dado cumplimiento a los requisitos exigidos por el Reglamento de Grado de la PUCESE, previa a la obtención del título de Magister en Contabilidad y Auditoría.

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN

TEMA:

ACTIVIDADES DE CONTROL INTERNO: UN COMPONENTE PARA LA MITIGACIÓN DE LOS RIESGOS EN LA ASOCIACIÓN DE GANADEROS DE LA PARROQUIA LAGARTO.

Dra. Tahimi Achile Valencia

f. _____

ASESORA DE TESIS

Mgt. Hugo Ocampo

f. _____

LECTOR 1

Mgt. Jessica Hanze

f. _____

LECTOR 2

Mgt. Orlin Álava Chila

f. _____

COORDINADOR DE MAESTRÍA

Mgt. Alex Guashpa Gómez

f. _____

SECRETARIO GENERAL PUCESE

Esmeraldas, abril de 2022

DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD

Yo, **FLORES QUIÑONEZ MARÍA SOLANDA**, portadora de la cédula de ciudadanía No. 0850328733 declaro que los resultados obtenidos en la investigación que presento como informe final, previo a la obtención del título de **MAGÍSTER EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA** son absolutamente originales, auténticos y personales.

En tal virtud, declaro que el contenido, las conclusiones, los efectos legales y académicos que se desprenden del trabajo de investigación y luego de la redacción de este documento son y serán de mi exclusiva responsabilidad.

FLORES QUIÑONEZ MARÍA SOLANDA

CERTIFICACIÓN

Certifica el/la directora/a de Tesis, haber revisado que el trabajo cumple los requisitos de calidad, originalidad y presentación exigibles y que se han incorporado las sugerencias del Tribunal, al trabajo de grado.

MGT. TAHIMI ACHILIE VALENCIA
DIRECTORA DE TESIS

DEDICATORIA

A Dios por darme la fortaleza para poder seguir cuando sentía desfallecer.

Con respeto, admiración y amor a mi madre una mujer valiente, luchadora, soñadora mi inspiración en cada uno de mis pasos, mi padre quien me enseñó a ser fuerte saber enfrentar cada obstáculo en mi vida, ellos quienes son pilares fundamentales en mi vida, me han forjado como persona y me formaron con rectitud, motivándome siempre a perseguir mis metas más anheladas.

Este logro está dedicado a ustedes, por su apoyo incondicional, sin su esfuerzo día tras día, no podría escalar peldaños. A mi familia, mis abuelos, que siempre confiaron en mí apoyándome en todo momento y quienes fueron mi mayor motivación, por quienes trato de ser mejor y un ejemplo de superación. A cada una de las personas que confiaron en mí, a mi novio quien siempre me impulsó y me ayudo en este camino.

Gracias a todos por acompañarme en esta etapa de mi vida

Flores Quiñonez María Solanda

AGRADECIMIENTO

A Dios por guiarme en cada paso, cada situación en donde pudo darme fortaleza y la sabiduría necesaria para no desfallecer en el camino. A mi padre por su amor, esfuerzo y sacrificio en todos estos años. A mi madre por ser mi mejor amiga, por su apoyo incondicional, amor, entrega y dedicación.

A mi familia y que juntos de la mano de mis padres fue un aporte fundamental para la culminación de mi carrea. A mi asesora Mgt. Tahimi Achile por su paciencia, ayuda incondicional y el tiempo dedicado en el desarrollo del presente trabajo investigativo, a la Mgt. Paola Samaniego por su comprensión y generosidad, a cada docente que formó parte de mi crecimiento intelectual que con sus conocimientos y valores supieron instruirme, gracias a ellas. Sin duda alguna no puedo dejar de agradecer a cada uno de mis compañeros/as de clases con los cuales he compartido esta linda etapa de mi vida, reflejadas en todas las experiencias y las adversidades que hemos superado siempre en equipo.

Flores Quiñonez María Solanda

RESUMEN

La presente investigación analiza las actividades de control interno como un componente que contribuye a la mitigación de los riesgos, en la Asociación de ganaderos de la Parroquia el Lagarto, mediante objetivos específicos como: Indagar la importancia que tiene para la dirección el establecimiento de políticas y procedimientos como medio para el aseguramiento de las operaciones, verificar que las actividades de control sean convenientes con los riesgos e identificar la documentación disponible que permita la evaluación de las transacciones de acuerdo con los criterios establecidos por la Asociación de Ganaderos de la Parroquia Lagarto. Para ello, el tipo de investigación que se aplicó tuvo un enfoque mixto, con un alcance descriptivo, de tipo no experimental, transaccional, utilizando la técnica del cuestionario de control interno aplicándolo en el área administrativa, lo que permitió recolectar información sustancial para el desarrollo de la investigación de 33 fuentes principales analizadas y enfocadas en el alcance de los objetivos planteados. Los resultados más relevantes fueron que la Asociación no elabora un plan anual de actividades, a más de ello no cuenta con un sistema contable y sus empleados no se encuentran debidamente afiliados, obteniendo como conclusión las actividades de la AGL no se están cumpliendo en su totalidad, pero esta brecha mínima es un riesgo real, que genera para el gremio ganadero problemáticas internas que afectan a la toma de decisiones y por ende a obtener información y resultados más eficaces.

Sin embargo, generan para las asociaciones la necesidad de implementar u actualizar políticas, sistemas informáticos y analizar normativas que posibiliten que el trabajador obtenga sus beneficios correspondientes.

Palabras clave: Control interno, actividades de control, nivel de confianza, nivel de riesgo, mitigar.

ABSTRACT

The present investigation analyzes the internal control activities as a component that contributes to the mitigation of risks, in the Association of ranchers of the Parroquia el Lagarto, through specific objectives such as: Investigate the importance that the establishment of policies and procedures as a means of assuring the operations, verifying that the control activities are consistent with the risks, and identifying the available documentation that allows the evaluation of the transactions in accordance with the criteria established by the Association of Ranchers of the Lagarto Parish. For this, the type of research that was applied had a mixed approach, with a descriptive scope, of a non-experimental, transactional type, using the technique of the internal control questionnaire applying it in the administrative area, which allowed collecting substantial information for the development of the investigation of 33 main sources analyzed and focused on the scope of the proposed objectives. The most relevant results were that the Association does not prepare an annual plan of activities, moreover it does not have an accounting system and its employees are not duly affiliated, obtaining as a conclusion the activities of the AGL are not being fulfilled in its entirety, but this minimum gap is a real risk, which generates internal problems for the livestock guild that affect decision-making and therefore obtain more effective information and results.

However, they generate for the associations the need to implement or update policies, computer systems and analyze regulations that enable the worker to obtain their corresponding benefits.

Keywords: Control, Strategic plan, Risk, Association.

ÍNDICE

TRIBUNAL DE GRADUACIÓN.....	I
DECLARACIÓN DE AUTENTICIDAD Y RESPONSABILIDAD	II
CERTIFICACIÓN.....	III
DEDICATORIA.....	IV
AGRADECIMIENTO	V
RESUMEN	VI
INTRODUCCIÓN	1
CAPÍTULO 1	4
1. MARCO TEÓRICO.....	4
1.1 BASES TEÓRICAS	4
1.1.1 El control interno en las entidades	4
1.1.2 Componentes informe COSO I y COSO II	7
1.1.3 Actividades de Control	8
1.1.4 Riesgos.....	12
1.2 Base legal.....	13
1.3 Antecedentes.....	15
CAPÍTULO II	18
2. MARCO METODOLÓGICO	18
2.1 Contexto de la investigación.....	18
2.2 Tipo de la investigación	18
2.1.1 Enfoques de la investigación	18
2.1.2 Alcance de la investigación.....	19
2.1.3 Método de la investigación	19
2.1.4 Tipo de investigación	19
2.2 Técnicas e instrumentos a utilizar	20
2.2.1 Fuentes de información	20
2.3 Población y muestra	21
2.3.1 Población.....	21
2.3.2 Muestra	21
2.4 Procedimientos para la recolección y análisis de datos.....	21
2.4.1 Procedimientos	21

2.4.2 Recolección y análisis de datos	22
CAPÍTULO III.....	25
3. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE RESULTADOS	25
3.1 Resultado entrevista	¡Error! Marcador no definido.
3.2 Resultado encuesta.....	27
CAPÍTULO IV	34
4. DISCUSIÓN.....	34
5. CONCLUSIONES	37
CAPÍTULO VI.....	38
6.1 LIMITACIONES	38
6.2 PROSPECTIVA	38
REFERENCIAS.....	39
Anexos	23

ÍNDICE DE TABLAS

Tablas 1. Distribución de Población y Muestra.....	21
Tablas 2. Cuadro evaluación de Confianza y Riesgo	22
Tablas 3. Definición conceptual y operacionalización de las variables (investigaciones).....	24
Tablas 4. Evaluación del control interno: Actividades de control.. ¡Error! Marcador no definido.	
Tablas 5. Evaluación del control interno: Políticos y procedimientos.....	28
Tablas 6. Evaluación Desarrollo de las actividades de control .. ¡Error! Marcador no definido.	
Tablas 7. Evaluación Documentos de soportes	¡Error! Marcador no definido.

ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1.- Nivel de confianza y riesgo de políticas y procedimientos.....	29
Figura 2.- Nivel de confianza y riesgo actividades de control.....	28
Figura 3.- Nivel de confianza y riesgo de documentación soporte.	33

INTRODUCCIÓN

El control interno es considerado una herramienta que proporciona seguridad razonable y óptima en la gestión empresarial. Es mediante este proceso que se puede dar un direccionamiento completo hacia el cumplimiento de los objetivos propuestos, lograr la eficacia y eficiencia de los procesos de cada área, fiabilidad de la información tanto financiera como contable y el cumplimiento de normas, con la finalidad de salvaguardar los recursos y mostrar una información fiable, relevante, comprensible, íntegra, comparable y oportuna para la presentación en los Estados Financieros. (Nora, 2018, p.42)

De acuerdo a González (2018) el control interno engloba todas las áreas de la entidad y contiene cinco componentes como lo son: entorno de control, evaluación del riesgo, sistema de información, comunicación, actividades de control y supervisión.

No obstante, el gran obstáculo son los riesgos empresariales, Rivera (2015) indica que la valoración de riesgo consiste en identificar y analizar los riesgos relevantes para el cumplimiento de los objetivos, de igual manera contribuye a determinar cómo administrar o combatir el riesgo. Es importante poder identificar el riesgo luego analizarlo para poder implementar estrategias que se apliquen en todo momento para mantener el control en la empresa. La mejor forma para administrar el riesgo es conocer cuáles son los factores que impacten de manera significativa el control interno.

El control interno en la actualidad es uno de los pilares más importantes en las organizaciones por cuanto permite observar con claridad de qué manera y como se realizan los procesos y el cumplimiento de objetivos. La falta de esta herramienta podría generar que las empresas no alcancen sus niveles de productividad y eficiencia. Gómez y Lazarte (2019) mencionan que la inexistencia de controles en una empresa provoca pérdidas económicas, de eficiencia y razonabilidad en la información contable y por ende conlleva a la mala toma de decisiones,

Actualmente las organizaciones existen con el fin de generar valor para sus grupos

de interés, pero debido a que operan en diversos ámbitos como la tecnología, globalización, los entes reguladores, mercados cambiantes y competencia, generan incertidumbre, por ellos es necesario que todo el equipo de trabajo cumpla con la misión, visión y objetivos corporativos y de esta manera poder tomar las debidas decisiones para la mejora y productividad de la misma.

La Asociación de Ganaderos de la Parroquia Lagarto durante algunos años ha venido laborando con el propósito de lograr el bienestar y desarrollo productivo del sector ganadero. Para cumplir este objetivo debe emplear procesos y actividades debidamente coordinadas y controladas para un mejor resultado como por ejemplo los proyectos de saneamiento del camal Municipal, vacunación contra fiebre aftosa, entre otras. Esta Asociación está conformada por 21 socios activos y dirigido actualmente por su presidente, tesorero y secretario.

Para la directiva poder comprender la importancia que tiene el control interno y sus componentes es un factor clave cuando lo que se busca es optimizar la eficiencia y eficacia de las operaciones de la empresa, que es lo que busca la Asociación de Ganaderos, asegurarse de que todos los empleados conozcan los estándares que rigen sus departamentos y puestos, hacer que todo el personal esté al tanto de los cambios en las reglas, además de cumplir con los objetivos planteados y que cada área o departamento cumpla con sus respectivas funciones de acuerdo a un manual o instructivo empresarial.

Es por ello que el presente estudio tiene como finalidad aportar el fortalecimiento del ejercicio contable, ya que con esta herramienta se puede lograr convertir el complemento ideal de las operaciones cotidianas de la Asociación, sin importar si son contable o financiero, tomando en cuenta que el control interno se acopla a todos los ciclos, operaciones o procesos que se realicen. Por ello se busca ir más allá, lograr y aportar cosas y factores diferentes, se enfoque en enseñar la importancia de manejar herramientas como control interno dentro de la misma, demostrando de esta manera la utilidad al aplicarla, las ventajas, los riesgos o fraudes que se pueden prevenir o evitar.

Por lo antes mencionado esta investigación tiene como propósito analizar las

actividades de control interno que contribuye a la mitigación de los riesgos, a través de objetivos específicos como: Indagar la importancia que tiene para la dirección el establecimiento de políticas y procedimientos como medio para el aseguramiento de las operaciones, verificar que las actividades de control sean convenientes con los riesgos e identificar la documentación disponible que permita la evaluación de las transacciones de acuerdo con los criterios establecidos por la Asociación de Ganaderos de la Parroquia Lagarto.

CAPÍTULO 1

1. MARCO TEÓRICO

1.1 BASES TEÓRICAS

1.1.1 El control interno en las entidades

El control interno a más de ser una herramienta es un proceso que lo determina la administración de la empresa que ha sido desarrollado con el objetivo de brindar un nivel adecuado de seguridad según lo que expresa Cofín La Habana (2018), mientras que para Gómez y Lazarte (2019) es una herramienta que se utiliza en todos los niveles de una organización para garantizar adecuadamente el cumplimiento de los objetivos corporativos. Este proceso es fundamental para proteger los activos, verificar la veracidad y transparencia de la información administrativa y financiera, promover la eficiencia de sus objetivos, medir la eficiencia y efectividad de las operaciones en el uso de los recursos y asegurar el cumplimiento de las metas y objetivos corporativos alcanzados. Por tanto, se puede constatar que la falta de control interno es una de las causas expuestas de situaciones de riesgo.

De acuerdo a Quinaluisa (2018), un aporte significativo en el que se centra la importancia del control interno es que éste forma parte todas las actividades, funciones y procesos de las empresas y cada empleado es responsable de la actividad designada.

Por otro lado, Crespo y Suarez (2015) señalan que la importancia de mantener un sistema de control adecuado depende de la complejidad de la organización, cuantas más personas compongan la unidad, más tareas se le encomendarán a la empresa, por lo que es necesario realizar un control interno constante con el fin de mantener la eficiencia en los procesos y se alcanzan los objetivos inicialmente marcados.

Dentro de este apartado importante es evidenciar de qué manera actúa el control interno dentro de las Asociaciones, puesto que las mismas fortalecen la economía

del país de tal forma que son bien reconocidas por su gestión.

Las Asociaciones por el mismo hecho de formar parte principal de la Economía están dentro del foco de control que debe mantener para el logro de sus objetivos, puesto que cada acción a futuro generará una reacción directa en su razón de ser y sus objetivos. Cualquier sistema de control que implemente una asociación puede proporcionar una seguridad razonable, sujeto a las limitaciones inherentes a todos los procesos. Organismos internacionales como el Committee of Sponsoring Organisation of the Treadway, que está en Londres desde 1992, han definido componentes de análisis dentro del sistema empresarial que permiten medir el grado de organización bajo aspectos estratégicos y sistémicos que tiene o podría tener la asociación. en este caso.

Por ello aprender nuevos métodos de control interno permite que la empresa implemente nuevas formas de pensar y eliminar los sistemas mentales que limitan la creatividad del personal involucrado en la asociación.

Para entender mejor, es necesario conocer las características del control interno, Santillana, (2015) expresa las siguientes características que ayudan a identificar la función real del control interno y cómo se maneja:

- Lo elaboran controles al personal no solo en políticas y procedimientos sino también en cada nivel de la organización.
- Es afectada directamente al personal en cuanto a sus responsabilidades y la forma en cómo se desempeñan para cumplirla.
- Un sistema de control aparte de tener un buen diseño y que este bien operado debe proporcionar seguridad
- El llevar un control secuencial en cada área reduce el riesgo que no se alcancen las metas u objetivos.

Por ende, es justo y necesario tener presente la capacidad de responsabilidad que tendrán las personas designadas para llevar a cabo cada área señalada del control interno en la empresa. Según Capote (2019) el control interno tiene como principio

evitar y dificultar operaciones que no hayan sido autorizadas, previniendo errores y fraudes.

De acuerdo con Moscoso y Echeverría (2015) el buen funcionamiento del control interno en la organización depende de la dirección general y del personal que tenga la experiencia de poder llevar a cabo los procedimientos que han sido establecidos por la administración de forma responsable.

Guzmán y Vera (2015) indican por medio de su investigación que una vez que los objetivos son planteados deben ser ejecutados en sus tiempos acorde a lo establecido, cumpliendo con cada uno de los procesos para su mejor desempeño.

El control interno tiene dos maneras de control, enfocadas hacia el Control interno Administrativo y otra hacia el Control Interno Contable, definidas a continuación según Capote (2019) control interno administrativo, es un plan de organización y todas las técnicas y estrategias adoptados por la misma, para promover la eficiencia operacional y el apego a las políticas de gestión establecidas.

La principal responsabilidad de una gerencia, es operarla de manera eficiente con la finalidad de lograr los mayores beneficios o en caso de que se trate de una entidad no lucrativa, hacer un buen uso de los recursos que dispone. En ambos tipos de entidades la gerencia debe implementar estrategias para elaborar productos o servicios a un buen costo además de tener calidad. Para el logro del cumplimiento de metas u objetivos es necesario emplear políticas y procedimientos que promuevas la efectividad en todas las áreas y actividades que se realicen en la organización.

Controles contables internos son revisiones para comprobar con exactitud la razonabilidad de la información contable que permiten el adecuado registro y resumen de las transacciones financieras aprobadas.

El implementar controles contables en la entidad corresponde directamente del

departamento contable, ya que son de vital importancia para los controles de auditoría, para evaluar y opinar sobre los estados financieros registrados y cuya protección está respaldada por un sistema contable. Estos controles permiten elaborar un plan de auditoría que ayuden a determinar pruebas suficientes para poder sustentar lo informes presentados.

1.1.2 Componentes informe COSO I y COSO II

El Modelo COSO esencialmente es visto en el control como un proceso que se centra en a las operaciones de la empresa y no como un conjunto de normas (Superior, 2015). Revista Publicando (2017) indica que en el COSO I de acuerdo a la administración se diseñan cinco categorías las cuales se aplican para poder brindar seguridad de que sus objetivos o planificaciones se lleven a cabo adecuadamente. A continuación, se desarrollan;

1. Ambiente de control: es considerado como la basa de los componentes del control interno ya que se centra en los valores éticos y morales e integridad dentro y fuera de la empresa.

2. Evaluación de los riesgos: se basa esencialmente en identificar, analizar y administrar los riesgos detectados.

3. Actividades de control: son las normas, políticas y procedimientos que ayudan a la entidad a cumplir cada uno de sus objetivos ya sean a corto o largo plazo.

4. Información y comunicación: dentro de la estructura de control interno con importantes ya que permite a los empleados intercambiar la información necesaria para organizar y llevar un control de sus actividades u operaciones.

5. Monitoreo: de acuerdo a cada entidad en cuanto a su función se deben realizar evaluaciones periódicas con la finalidad de verificar si se están operando de manera adecuada.

COSO II

Gómez et al., (2021) plantean que los componentes del COSO II utilizan

lineamientos para realizar las operaciones eficientes mediante el cumplimiento de estrategias como se detalla a continuación:

- **Ambiente Interno:** establece la filosofía de gestión, los riesgos aceptables, la integridad y los valores éticos como fundamento de la organización y el entorno para el desarrollo de las actividades.
- **Establecimiento de objetivos:** Es necesario establecer metas institucionales en toda la organización tomando en cuenta posibles eventos que puedan afectar el cumplimiento de las mismas.
- **Identificación de eventos:** Identificar eventos que afectan directa o indirectamente el logro de las metas establecidas para distinguir entre riesgos y oportunidades.
- **Evaluación de riesgos:** Mediante la aplicación de perspectivas duales inherentes y residuales, se puede considerar la posibilidad y el impacto de los riesgos para evaluar los riesgos para establecer diferentes impactos.
- **Respuesta al riesgo:** Las organizaciones deben formular diferentes soluciones y alternativas, y formular medidas para minimizar el impacto de los riesgos con el fin de evitar, aceptar, reducir o compartir riesgos.
- **Actividades de control:** Toda actividad de control en cualquier organización debe contener políticas y procedimiento que garanticen una reacción rápida para detectar el riesgo.
- **Información y comunicación:** Debe ser eficiente y efectivas para poder determinar las responsabilidades asignadas al personal de manera global.
- **Supervisión:** La supervisión se debe llevar a cabo de acuerdo a los procesos o actividades permanentes de la entidad.

1.1.3 Actividades de Control

Como se mencionó con anterioridad son las políticas y procedimientos que ayudan a garantizar que se implementen las ilustraciones administrativas. Su propósito es establecer y asegurar los objetivos de la organización.

Quinaluisa (2018) menciona que es importante destacar que seguir el paso a paso de las actividades de control generará en las Organizaciones y más que todo en las Asociaciones un correcto desarrollo para su crecimiento fomento y contribución para el entorno en el que se desenvuelven.

Las actividades de control integrada por COSO son las siguientes:

1. **Revisiones de alto nivel:** Se compara el desempeño de presupuestos, pronósticos, y funciones de cada miembro que forma parte de la empresa para saber cómo se están distribuyendo niveles y responsabilidades de cada área a cubrir dentro de las organizaciones.
2. **Procesamiento de la información:** incluye la implementación de varios controles para verificar la precisión, integridad y autorización de las transacciones que se manejan dentro de la entidad. Tener en claro como es el manejo de cada proceso ayuda a conocer si están aptos para elaborarlos o en tal caso se implementa una corrección en los mismos para su mejor funcionamiento que genere eficiencia y eficacia en los mismos.
3. **Funciones directas o actividades administrativas:** Es importante entender que no porque el gerente es la máxima autoridad en la organización quiere decir que todas las funciones que desarrolla están correctas. Las funciones administrativas son primordiales en las actividades de control porque desde ahí se determina el logro de poder alcanzar las metas u objetivos propuestos a futuro.
4. **Controles físicos:** equipos, existencias y demás bienes están regularmente asegurados físicamente de forma periódica, para que se registren y comparen los montos en los registros de control. Toda acción, función o procedimiento necesita un respaldo físico que permita constatar el resultado que se obtiene de tal manera se presenta una realidad en todo tipo de organización enfocada hacia el control.
5. **Indicadores de desempeño:** Analiza, examina las interrelaciones y corrige las acciones tomadas por cada funcionario dentro de la instalación, se vinculan distintos datos operativos o financieros.
6. **División de responsabilidades:** Reduce el riesgo de errores o acciones inadecuadas, porque cuando se comparten responsabilidades, el porcentaje de

errores en la organización disminuye.

Para Ortega (2017), las actividades de control están inmersas en toda la organización, tanto en niveles como en funciones, en donde incluyen procesos para aprobar, autorizar, revisar el desempeño operativo entre otras.

Las actividades de control son importantes ya que ayuda a garantizar que las respuestas a los riesgos se lleven a cabo de manera adecuada y oportuna.

De acuerdo con las Norma de Control Interno 400, las actividades de control se dan en toda la organización, en cada área en cada departamento. Dentro de las actividades de control están inmersas diversidad de acciones de control de detección y prevención, estas se llevan a cabo por procesos de aprobación, autorización y verificación, separando cada función, para proceder a realizar la revisión y acción correctiva de ser necesaria o se detecten desviaciones o incumplimientos. Para que las actividades de control sean efectivas deben ser adecuadas de manera correcta, deben funcionar de acuerdo a un plan a corto o largo plazo y estén vinculadas directamente con los objetivos planteados por la organización.

De acuerdo a la Contraloría de la República de Costa Rica (2002) menciona que al momento de implementar una actividad o proceso de control debe ser analizado en costo/beneficio para poder garantizar su efectividad y contribución en cuanto a los objetivos.

Las actividades de control se las puede dividir en las siguientes:

- Actividades de Control Previas: Se ejecutan antes de que ocurran las actividades, procesos, transacciones u operaciones. Además de otras actividades de control, también incluye la verificación que debe realizarse antes de transacciones relacionadas y eventos importantes.
- Actividades de Control Concomitantes: Se desarrollan durante el periodo de una actividad, una transacción u operación. Proporciona el uso de formularios uniformes para documentar, registrar y registrar transacciones.

Al ser estos últimos utilizados durante las actividades, aseguran un control que garantiza la estandarización de los datos recopilados, lo que facilita la obtención de información de calidad para toma y reporte.

- Actividades de Control Posteriores: Ocurren después de que se completan las actividades, procesos, transacciones u operaciones relacionadas con ellos. Se requiere que los titulares subordinados presenten un informe de gestión al dejar sus cargos. Esto fomenta la rendición de cuentas, así como la disponibilidad de información sobre el estado de la organización o las actividades de la organización correspondiente.

Las actividades de control se clasifican en: preventivas y Detectivas; algunas pueden ser de ambos tipos a la vez. Esto se explica a continuación:

- Actividades de Control Preventivas: Consiste en evitar que los planes ya estipulados dentro del control sean desviados lo cual genera como consecuencia materialización del riesgo.
- Actividades de Control Detectivas: Consiste en guiar e identificar desviaciones en los planes ya estipulados, así como cambios en los riesgos, que conlleva a la necesidad de actuar de inmediato para corregir la situación.
- Actividades de Control Detectivas y Preventivas a la vez: Consiste en identificar la desviación planeada y evitar que se den para no generar cambios en los riesgos.

Para un manejo óptimo de las actividades de control, la organización es la clave ante cualquier proceso que contribuya al desarrollo y crecimiento de la empresa. El implementar un sistema de control ayuda por medio de las rutinas a desarrollar el aprendizaje donde están inmersos componentes como: valoración de riesgos, actividades de control, información y comunicación y monitoreo (Vargas, 2015).

Las organizaciones deben tener en cuenta que las acciones correctivas son

complementos necesarios a las actividades de control para lograr las metas, pues pretenden reajustar las desviaciones que se produzcan a pesar de las medidas preventivas, o las desviaciones descubiertas como resultado de las actividades de investigación; de igual manera, permiten mejorar las condiciones actuales. Controlar las actividades para fortalecer su capacidad de apoyar la gestión y alcanzar las metas.

1.1.4 Riesgos

Los riesgos dentro del control interno son la clave para saber a qué se enfrenta la empresa y cómo es posible solucionar y marcar el camino correcto. Álvarez (2018) menciona que la evaluación de riesgos permite realizar un análisis del impacto de eventos en el proceso de alcanzar los objetivos relacionados con la fiabilidad de la información financiera.

Existen diversos riesgos que afectan la fiabilidad entre ellos están: errores de cálculo o aplicación de la norma, fallos en los sistemas, fraudes contables, entre otros. Estos riesgos se concretan con cada uno de los componentes de la entidad. En las organizaciones existen 2 tipos de riesgos el inherente y de control y se detalla a continuación:

- Según Vilorio (2015), el riesgo inherente corresponde a las actividades propias de la organización, es decir, que pueden ocasionar conflictos e incidir en el proceso de funcionamiento continuo y eficaz de la organización.
- El riesgo de control se relaciona con las modificaciones organizacionales que pueden sucederse por el mal funcionamiento del sistema interno, es decir cuando después de conocer los riesgos claros que están afectando directamente a la organización, es importante tomar riendas en el asunto e implementar los controles aptos para mitigar el riesgo.

Es importante que después de conocer riesgos que detengan el desarrollo de la empresa y el crecimiento continuo se creen procedimientos que ayuden a reducir el riesgo al punto de que éste desaparezca o se controle de la mejor forma.

Revista Publicando (2017) Dentro del COSO II basada en criterio de expertos existen métodos para que la gestión de control interno se clasifique en:

- **Identificación de riesgo:** consiste en realizar un chequeo de la información con eventos de riesgo de los cuales posteriormente son evaluados y calificados.

- **Valoración de riesgos:** Consiste en proceder a valorar los riesgos una vez identificados.

La Norma de Control Interno 300-02 indica, que el plan de mitigación de riesgos lo deben realizar los directivos de entidades del sector tanto público como privado que en sí disponga de recursos públicos, desarrollando por medio de documentos estrategias eficaces, de forma organizada para de esa manera poder identificar y valorar los riesgos que afecten a la entidad e impida el cumplimiento de sus objetivos. Dentro de este plan de mitigación se deben definir objetivos y metas, asignar responsabilidad en las áreas pertinentes, detallando indicadores de riesgo, entre otros procesos para lograr monitorear, analizar y definir los reportes y comunicaciones necesarias.

1.2 Base legal

El presente documento se fundamentará legalmente en leyes y normativas que contribuyan al desarrollo de la investigación los cuales se mencionaran a continuación:

La presente investigación se ampara en la Constitución de la República del Ecuador (2008) en art. 263 donde establece que los gobiernos deben fomentar la actividad agropecuaria. Así mismo en el art. 204 en las entidades u organización del sector público como privado debe existir transparencia y control para promover e impulsar el control de las mismas y de esta manera presten servicios o desarrollen sus actividades con responsabilidad y equidad.

La ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (2018) menciona en los art. 10,11,12, que, para lograr un efectivo, eficiente y económico manejo de control interno las actividades se deben organizar en distintas áreas como: administración, financiera, operativas y ambientales.

De acuerdo a la Ley de Sanidad Animal (2007) en el art. 1,2,4 y 7 establece que el Ministerio de Agricultura y Ganadería será el encargado del control sanitario, salud y vacunación ganadera, además en el art. 5 el Ministerio de Salud Pública, en coordinación con el de Agricultura y Ganadería, están en la obligación de controlar la calidad de los productos de origen animal destinadas al consumo humano.

La Ley de Desarrollo Agrario (2004), indica en sus artículos 33 y 34 promover la participación campesina a través de procesos legalmente establecidos como la elaboración, ejecución y evaluación de proyectos o programas relacionado a su área, para ello el Ministerio de Agricultura y Ganadería fortalecerá la organización de diferentes entidades como asociaciones, cooperativas agropecuarias, comunas, entre otras.

Según el Reglamento para la Relación Especial de Trabajo Ganadero (2014), su objetivo es prevalecer los reglamentos en cuanto a la relación laboral en el área ganadera, indicando los derechos y obligaciones que tiene tanto el patrono como el empleado.

Tomando en consideración que no son leyes, pero que deben aplicarse de manera obligatoria se encuentran las normas que ayudan para realizar los respectivos controles son las siguientes:

Se tomó en cuenta la Norma Internacionales de Contabilidad (2010), que hace referencia a los Activos Biológico en la NIC 41 y las existencias en la NIC 2 de esta manera poder establecer control del ganado como lo es el inventario y los derivados que produce o genera esta actividad.

Finalmente, para poder mitigar riesgos se aplicaron las Normas de Control Interno (2009) según el acuerdo _039_CG_2009_5_ como lo es la 300-01 identificar los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos sean estos internos o externos, para ello se implementó también la 300-02 plan de mitigación de riesgos que consiste en desarrollar estrategias claras organizadas e interactivas para identificar y valorar los riesgos que impiden el logro de los objetivos.

1.3 Antecedentes

Para el desarrollo de la investigación, es necesario que se tomen en consideración estudios realizados con anterioridad a nivel internacional, nacional y local que permitan conocer como se ha implementado el control interno, y sus componentes, específicamente en las actividades de control.

En Bolivia el estudio sobre el desarrollo de un sistema de control interno en operaciones de crédito agropecuario en el área rural del departamento de La Paz, aplicado por Cortez (2016) el mismo que tiene un método de investigación

deductivo, alcance geográfico y área temporal, usando un enfoque mixto, es decir es cualitativo y cuantitativo, el tipo de investigación corresponde al descriptivo – explicativo y se aplicó la encuesta además de la interpretación de información obtenida, lo que permitió conocer que las operaciones de crédito involucran riesgos a las entidades de microfinanzas para lo cual se diseñó una propuesta que consiste en identificar las fallas o factores que impiden el cumplimiento de objetivos, analizar el proceso administrativo y de operaciones, el cual ayuda a un adecuado manejo de las actividades a desarrollarse en base a sus necesidades debido al incremento de los riesgos inherentes.

Otra investigación realizada en Perú por Campos (2015) con el fin de evaluar la existencia de problemas de control interno, aplica una investigación cualitativa-cuantitativa con un diseño no experimental, técnicas como: técnicas de gabinete y de campo, asimismo instrumentos como: cuaderno de campo, encuesta y guía de observación. Dentro de los resultados más relevantes se pudo apreciar que existen deficiencias en el control interno dentro de las operaciones de la empresa como: ausencia de conciliaciones bancarias, exceso de efectivo de caja chica, faltantes en efectivo, entre otros, para lo cual se propuso un diseño de controles internos para mejorar el uso de estos recursos, así como mejorar su eficiencia ya que demostró un déficit tanto en operaciones, funciones y procedimientos de control del efectivo.

Así también en Tena, Shiguango (2017) con el objetivo de conseguir la eficiencia en la ejecución de cada proceso operativo a través de herramientas de control en la Asociación Agro Artesanal Wiñak, para lo cual la investigación tuvo un enfoque cuantitativo de modalidad de campo y documental, mediante un tipo de investigación descriptivo, donde tuvo que usar técnicas como: la observación, la encuesta y entrevista e instrumentos de investigación como: ficha de observación, cuestionario de preguntas y guía de entrevista. Como resultado se encontró varias anomalías donde no existe un código de ética, no se tienen definidas metas en base a la existencia de recursos, no se cuenta con métodos que faciliten evaluar los riesgos operacionales y administrativos. Para lo cual desarrolla un sistema que permitirá que los procesos se manejen mediante un manual de control interno.

Sin embargo en Guayaquil en 2017, Prado implementó un diseño para mejorar el control interno en los inventarios para controlar eficazmente las existencias de los productos agrícolas en “Meganegocio Agrícola Ganadero Jeypra”, utilizando tipos de investigación descriptivo, explicativos y correlacional utilizando la técnica de análisis documental, lo que permitió obtener como conclusión el escaso control de procesos en los inventarios, altero las ventas las cuales afectaron directamente los ingresos y egresos causando pérdidas, lo que conllevó a realizar un mejor sistema de control interno no solo en inventarios si no en todas las áreas

Por otro lado, en Esmeraldas Velázquez (2015) desarrolló en su investigación un análisis para crear un sistema de control interno financiero para la empresa “El Dorado”, dando uso al tipo de estudio descriptivo y usando el método deductivo por medio de técnicas e instrumentos de investigación como: entrevistas, encuestas y observación, esto permitió conocer que la empresa no cuenta con objetivos, misión y visión definidos, carece de manual de funciones y procedimientos, reglamento interno, entre otras, lo que permitió proponer un sistema de control interno que asegure la confiabilidad de las operaciones e información generada en la empresa.

Por último en Esmeraldas, Crespo (2016) realizó un estudio con el objetivo de diseñar un modelo de control interno contable agropecuario en el Rancho “CC” de la parroquia Chumundé. El tipo de investigación fue descriptiva, utilizando el método deductivo, técnicas de investigación como la documental y de campo, para lo cual se utilizó el instrumento de entrevista a ganaderos y contadores. Donde, se pudo concretar que la producción no genera los suficientes ingresos para cubrir los gastos necesarios, adicional se comprobó que el propietario no hace uso exclusivo de una cuenta bancaria de la actividad ganadera lo que le dificulta llevar un control, de esta manera se pudo establecer formatos de control básicos, determinar la confusión de los gastos, el mal manejo del efectivo acorde a sus necesidades y asignar el personal adecuado para un control más eficiente.

CAPÍTULO II

2. MARCO METODOLÓGICO

2.1 Contexto de la investigación

La Asociación de Ganaderos de la parroquia Lagarto, creada el 21 de noviembre del 2008 con Acuerdo Ministerial N° 003, es una institución comprometida con el desarrollo productivo de la ganadería. Está ubicada en el cantón Rioverde de la ciudad de Esmeraldas. Su objetivo es garantizar la sanidad animal y alimentaria para la ciudadanía.

Su visión es, lograr el desarrollo sostenible y armónico de la ganadería nacional en procura del fortalecimiento de la soberanía alimentaria del Ecuador.

Está conformada por 21 socios y dirigida por un presidente y vicepresidente, quienes ejecutan las decisiones de la asamblea y concejo de administración, el mismo que vela por el funcionamiento adecuado para la puesta en marcha de la organización con el fin de alcanzar los objetivos.

En el área administrativa cuenta con una contadora quién controla la información financiera de conformidad al plan de cuentas y a las normas de contabilidad. Existe un secretario y tesorero, encargados de llevar los documentos jurídicos de la asociación, los registros de la asistencia de la reunión de asamblea. Adicional cuenta con un personal de limpieza, 3 matarife y un veterinario calificado.

2.2 Tipo de la investigación

2.1.1 Enfoques de la investigación

La presente investigación tuvo un enfoque mixto (cualitativo y cuantitativo). Según Hernández (2014), el enfoque cualitativo por medio de recolección de datos analiza y genera ideas o interrogantes y el cuantitativo considera que el conocimiento debe ser objetivo y que este se genera a partir de diferentes procesos deductivos.

2.1.2 Alcance de la investigación

La investigación tuvo un alcance descriptivo ya que busca mostrar características o propiedades a partir de pruebas estadísticas donde se analizó las actividades de control interno que contribuyan a la mitigación de riesgos en la Asociación de Ganaderos de la Parroquia Lagarto, para Ramos (2020) este tipo de investigación pretende resaltar o especificar características, cualidades, rangos que sean relevantes al momento de analizar.

2.1.3 Método de la investigación

El método de investigación que aplicó este estudio es el inductivo donde Rodríguez, Pérez y Alipio (2017) indican que la inducción es una forma de razonamientos en la que el conocimiento pasa de lo particular a lo general, mientras que la deducción pasa de un conocimiento general a otro de menor nivel de generalidad.

2.1.4 Tipo de investigación

Esta investigación fue de tipo no experimental, transaccional por cuanto el estudio recolecta datos e información, describe las variables y su interrelación en un momento dado, Rojas (2015) indica que a partir de la observación de fenómenos o hechos en el estudio procede a analizarlos.

A demás la investigación tuvo un diseño de campo de acuerdo a Rena (2008), por cuanto se debe realizar un proceso sistemático, riguroso de recolección de datos, análisis y presentación de datos, basada en recolección directa de la realidad de la información necesaria, es decir que en la presente este diseño ayuda a conocer la importancia que tienen las actividades de control interno dentro de la asociación, poder establecer políticas y procedimientos que aseguren el cumplimiento de las operación a más de ellos aminorar los riesgos y poder tomar las decisiones

convenientes en la AGL.

2.2 Técnicas e instrumentos a utilizar

En el desarrollo de este estudio se aplicaron dos tipos de técnicas, por un lado, la encuesta mediante el cuestionario de control interno, un conjunto de preguntas que permitieron obtener información sobre actividades de control que se efectúan sobre procesos administrativos o financieros de una organización (Mira, 2012). En este cuestionario, se encontraron las preguntas que permitieron evaluar las actividades que realiza la Asociación de Ganaderos de Lagarto.

Por otro lado, se aplicó la entrevista para la recolección de la información, cualitativa producto del dialogo con el presidente de la Asociación de Ganaderos. Dicho funcionario dio a conocer apreciación sobre el control interno relacionada a las actividades que se desarrollan en la entidad.

2.2.1 Fuentes de información

2.2.1.1 Fuente primaria

La fuente primaria corresponde a la aplicación de cuestionario a cada uno de los miembros seleccionados de forma no probabilística de manera que puedan ser encuestados de forma teórica-intencionado para recolección y obtención de documentación original, datos e información veraz y confiable.

2.2.1.2 Fuente secundaria

En cuanto a las fuentes secundarias, el estudio utilizará como soporte la madre de todas las leyes como principal base Constitución de la República del Ecuador, seguido por las Normas de Control Interno concluyendo con información obtenida en libros, artículos científicos, revistas y ensayos desarrollados por diferentes autores.

2.2.1.3 Fuente terciaria

La investigación estará fundamentada con fuentes terciaria obtenida de los buscadores Google Académico, Redalyc, etc. que se relacionan con el tema de investigación.

2.3 Población y muestra

2.3.1 Población

La población de estudio está conformada por el área administrativa y los directivos de la Asociación de Ganaderos de la Parroquia el Lagarto, con un total de 4 miembros, de los cuales está incluida la Contadora, Tesorero, Secretario y Gerente que conforma la institución.

2.3.2 Muestra

La investigación por su población finita, realizó una muestra intencional, sustentado en Morales (2012) indica que a partir del juicio del investigador elige los integrantes del objeto de estudio.

Tablas 1. Distribución de Población y Muestra

<i>CARGO</i>	<i>Nº MIEMBROS</i>
<i>PRESIDENTE</i>	<i>1</i>
<i>SECRETARIO</i>	<i>1</i>
<i>CONTADORA</i>	<i>1</i>
<i>TESORERO</i>	<i>1</i>
<i>TOTAL</i>	<i>4</i>

2.4 Procedimientos para la recolección y análisis de datos

2.4.1 Procedimientos

La realización de este trabajo de investigación se llevó a cabo mediante los siguientes procedimientos:

La investigación tendrá una duración de nueve meses, se iniciará a partir del mes de junio, del 2021, mediante las técnicas seleccionadas aplicando encuestas estructuradas al área administrativa enmarcadas al tema de investigación actividades de control: un componente para la mitigación de los riesgos en la Asociación de Ganaderos de la Parroquia Lagarto.

Para lograr este objetivo fue necesario, en primer lugar, solicitar autorización al presidente de la Asociación de Ganaderos.

Luego de contar con la respectiva autorización, se pidió el consentimiento informado a cada uno de los miembros para que respondan la encuesta personalizada, se les explicó el objetivo de estudio para que puedan responder libre y voluntariamente.

El tiempo aproximado para que los encuestados respondan el cuestionario será considerable. Además, previo a la toma de los datos, se solicitó el consentimiento a los miembros de la AGL.

El instrumento utilizado fue el cuestionario de control interno estructurado por 15 preguntas relacionadas a políticas y procedimiento, las mismas que hacen referencia a desarrollo de actividades de control y 9 a documentación soporte por cada componente. Para evaluar los niveles de confianza y riesgo se tomó como referencia la siguiente tabla:

Tablas 2. Cuadro evaluación de Confianza y Riesgo

NIVEL DE RIESGO		
BAJO	MEDIO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
BAJO	MEDIO	ALTO
NIVEL DE CONFIANZA		

2.4.2 Recolección y análisis de datos.

Para procesar los datos recolectados de la investigación, se utilizó Microsoft Excel que nos permitió tabular los datos y obtener resultados más precisos para realizar aportes, conclusiones y recomendaciones a la organización de acuerdo a los objetivos específicos identificados en las dimensiones e indicadores considerado en la siguiente tabla.

Tablas 3. Definición conceptual y operacionalización de las variables (investigaciones)

Variables cuantitativas	Definición conceptual	Definición operacional	Dimensiones	Indicadores
Actividades de Control	Ortega (2017) Las actividades de control están inmersas en toda la organización en sí, es decir en cada área, proceso o actividad a desempeñar.	Actividades de control interno elemento que contribuye a la mitigación de riesgos en la Asociación de Ganaderos Lagarto.	Políticas y procedimientos	<ul style="list-style-type: none"> • Procedimiento cumplimiento objetivos, • Plan anual de actividades, • Manual de procedimientos • Planes y programas • Políticas ingresos de datos al sistema • Obligaciones autorizadas • Evaluación políticas y procedimientos
			Desarrollo de actividades de control	<ul style="list-style-type: none"> • Independencia de los registros • Pre numeración y archivo de comprobantes • Conciliaciones bancarias • Empleados caucionados • Aqueos de caja • Segregación de funciones • Controles apoyo riesgos • Evaluación de riesgos
			Documentación soporte	<ul style="list-style-type: none"> • Control y seguimiento programas de trabajo • Manual de procedimientos • Sistemas automáticos contable • Comprobantes • Documentación ordenada • Cheques autorizados, entre otros

Fuente: Elaborado por autor

CAPÍTULO III RESULTADOS

3.1 Análisis de las actividades y procesos de control que se realiza en la Asociación de Ganaderos.

Para conocer de manera general las actividades que se desarrollan en la Asociación, se realizó una entrevista a la máxima autoridad a quién se le consultó algunos aspectos relacionados al plan anual de actividades, manuales y normas, personal administrativo, procesos y proyectos, documentación contable, elementos importantes en los procesos de control interno.

A la mencionada autoridad se le consultó primeramente De que manera se elabora el plan anual de actividades de la institución, respondiendo de la siguiente forma.

No tenemos plan anual ya que somos una institucion sin fines de lucro y trabajamos con proyectos que salen en diferentes tiempos a medida que se van presentando y se coordinan con las diferentes areas.

Por otra parte, se le veriguó cuales son los manuales, instrucciones o normas escritas acerca de cómo se deben desarrollar las diversas actividades de trabajo, indica lo siguiente:

Como Asociación de Ganaderos nos basamos en los estatutos ya que cuando salen los proyectos se pueden diseñar qué proyectos se pueden realizar bajo los estatutos y convenios.

Asimismo, se le consultó cómo la unidad administrativa conoce si los principales procesos y proyectos estan soportados en sistema de información?

Todos los procesos en los que hemos sido beneficiados tienen el soporte respectivo, por que todos vienen con su estudio realizado para ver el impacto social, caso contrario no aprueban el proyecto.

En este mismo recorrido, se consideró importante preguntar la manera que el personal administrativo salvaguarda y controla sus activos fijos, ante ello manifestó

Los equipo que tenemos salen bajo un documento dirigido al directorio del gremio, como lo son herramientas conseguidas con proyectos y autogestiones y ellos se benefician de las mismas con documentos que estipula el tiempo máximo de utilizar de 15 días y también se responsabilizan de que las herramientas salen en buen estado y de la misma manera ingresan a bodega.”

Ante la respuesta anterior, fue necesario preguntar la manera que respaldan los cheque emitidos por la administración en AGL por ello, dijo lo siguiente:

Tenemos que rendir cuenta a nuestros socios por lo cual hacemos pago con cheque con firmas de autorización acordadas previamente por la directiva para su correcto cobro, con su debido comprobante de egreso, copia del mismo y emitir un comprobante que respalde el uso del documento. Además, se requieren firmas copia del mismo

Finalmente se le preguntó la manera que se conserva los documentación contable para que sea accesible la información y esté acorde a la ley de archivo de 7 años?

Nosotros como gremio somos elegidos por entidades del gobierno el cual exige documentación física e historicas, que en ciertas ocasiones son fiscalizadas para comprobar la veracidad de la misma.

3.2 Resultado de la evaluación de control interno de actividades desarrolladas en la Asociación de Ganaderos de Lagarto.

Para evaluar las actividades que realiza la Asociación de Ganaderos de Lagarto basándose, fue necesario plantear algunas preguntas que hacen relación a las políticas y procedimientos, desarrollo de actividades de control y documentación soporte.

Para lograr los resultados las preguntas fueron ponderadas con el valor de (2) cada una con alternativas de respuestas de SI o NO. Para su calificación se consideraron las evidencias presentadas. Luego se aplicó la fórmula para determinar el nivel de confianza y nivel de riesgo, cuyos resultados se presentan a continuación de manera general y específicos:

- **Tabla 4. Evaluación de control interno: Actividades de control**

Evaluación actividades de control		
Dimensiones	POND.	CALF.
Políticas y procedimientos	22	15
Desarrollo de actividades	30	24
Documentos de soporte	18	16
TOTAL:	70	55

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{57}{70}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 79\%$$

$$\text{Nivel de confianza} = 79\%$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 21\%$$

Escala de calificación del nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
Bajo	15% - 50%	Alto	50% - 85%
Moderada	51% - 75%	Medio	25% - 49%
Alto	75% - 95%	Bajo	24% - 5%

Análisis: Al realizar la evaluación de las actividades de control interno de manera general en la Asociación de Ganaderos de Lagarto y al aplicar la fórmula tomando en consideración las tres dimensiones, de acuerdo a los resultados se pudo determinar un nivel de confianza alta representada en un 79%, lo que significa que evalúa las actividades para tomar el mayor control posible de ellas. Por otro lado, la Asociación tiene un nivel de riesgo bajo 21%, pero no significa que no sea importante ya que por más mínimo que sea el riesgo afecta a la entidad y se deben tomar medidas y precauciones para cumplimiento tanto de sus actividades como se sus objetivos principales.

Estos niveles descritos de manera general, se presentan los resultados por cada dimensión en las siguientes tablas:

- **Tabla 5 Evaluación: Políticas y procedimientos**

Cuestionario Control Interno						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	PON D.	CALIF.	OBSERVACIONES
1	¿Existen reglas claras para el ingreso de datos al sistema contable?		X	2	0	Sin evidencia
2	¿Son diferentes personas que elaboran los cheques a quienes aprueban los pagos?	X		2	2	Presidente aprueba y los elabora secretario
3	¿La Asociación cumple puntualmente con sus obligaciones?		X	2	0	Sin evidencia
4	¿Se evalúan las políticas y procedimientos?	X		2	2	A través de MAGAP
5	¿Se elabora el plan anual de actividades de la institución en coordinación con los servicios de diferentes áreas?		x	2	0	
6	¿Se ha procurado la rotación de tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles?	X		2	2	Actas
7	¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	X		2	2	Evaluación de cumplimiento de procesos
8	¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa?	X		2	1	Estatutos
9	¿Existen manuales, instrucciones o normas escritas acerca de cómo se deben desarrollar las diversas actividades de trabajo?	X		2	2	Estatutos

10	¿Los responsables de cada departamento diseñan controles relacionados con los planes y programas de la actividad que desarrollan? Asimismo, ¿Se diseñan políticas y controles para velar por que las actividades cumplan sus objetivos específicos?	X	2	2	Evaluación de control
11	¿Se establecen políticas y procedimientos para permitir la implementación de las directrices de la administración?	X	2	2	Actas
TOTAL			22	15	

Valoración del nivel de confianza y riesgo

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{15}{22}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 68\%$$

$$\text{Nivel de confianza} = 68\%$$

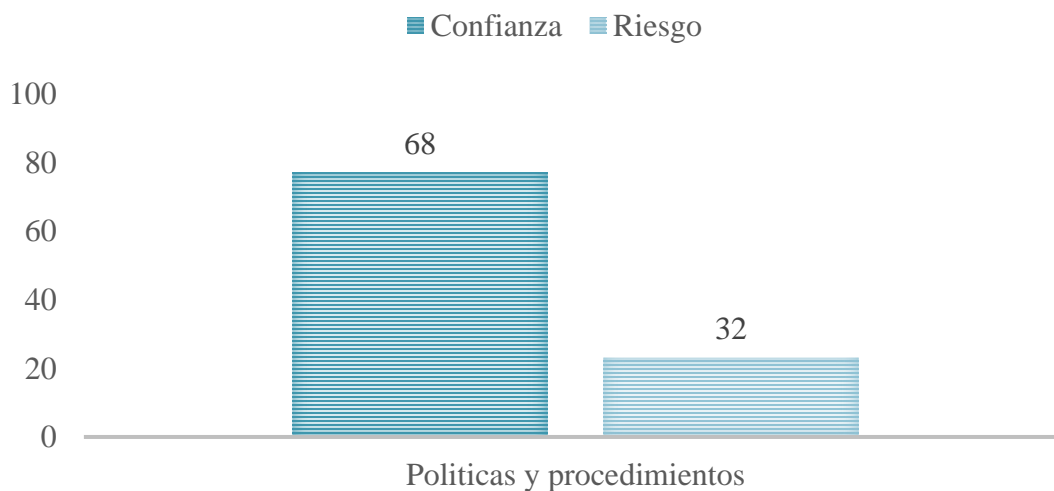
$$\text{Nivel de riesgo} = 32\%$$

Escala de calificación del nivel de confianza y riesgo

Nivel de confianza		Nivel de riesgo	
Bajo	15% - 50%	Alto	50% - 85%
Moderada	51% - 75%	Medio	25% - 49%
Alto	75% - 95%	Bajo	24% - 5%

Figura 1.-

Nivel de confianza y riesgo de políticas y procedimientos



Fuente: Elaborado por autor

Análisis: Al realizar la evaluación de control interno componente políticas y procedimientos se obtuvo nivel de confianza del 68%, sin embargo, el nivel de riesgo está representado por 32% siendo ambos moderados.

Tabla 6. Evaluación actividades

Cuestionario Control Interno:						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF.	OBSERVACIONES
1	¿Se encuentran los empleados debidamente afiliados?		X	2	0	Sin evidencia
2	¿El responsable de las recaudaciones es independiente de quien registra contablemente?	X		2	2	Tesorero recuda, secretario registra movimientos
3	¿El contador o jefe financiero o quien está a cargo realiza arqueos de caja?		X	2	0	Sin evidencia
4	¿Los cheques en caso de ser anulados son cortados en tal forma de no ser utilizados?	X		2	2	Chequera con documentos anulados
5	¿Se ha designado una persona para el control de activos de fijos?	X		2	2	Secretario encargado
6	¿Los comprobantes de ingreso son pre numerados y se archivan de forma consecutiva?	X		2	2	Recibos
7	¿Se toma en cuenta la segregación de funciones?	X		2	2	
8	¿El personal administrativo resguarda bajo llave sus sellos operativos al retirar del área de trabajo?	X		2	2	Cajón bajo llaves
9	¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	X		2	2	Técnico de Agrocalidad realizan controles, veterinario, facturas, recibos, actas, etc
10	¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?	X		2	2	
11	¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?	X		2	2	Guía de remisión, guía de movilización, sisa
12	¿Los principales procesos y proyectos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información?	X		2	2	Proyectos físicos y por correo
13	¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?	X		2	2	Informe trimestral
14	¿El programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático presupuestal) son difundidos entre el personal?	X		2	2	Actas de reuniones para difundir las actividades y decisiones
15	Integración con la evaluación de riesgos		X	2	0	Falta de personal idóneo para diferentes proyectos
TOTAL				30	24	

Fuente: Elaborado por autor

Valoración del nivel de confianza y riesgo

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{24}{30}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 80\%$$

$$\text{Nivel de confianza} = 80\%$$

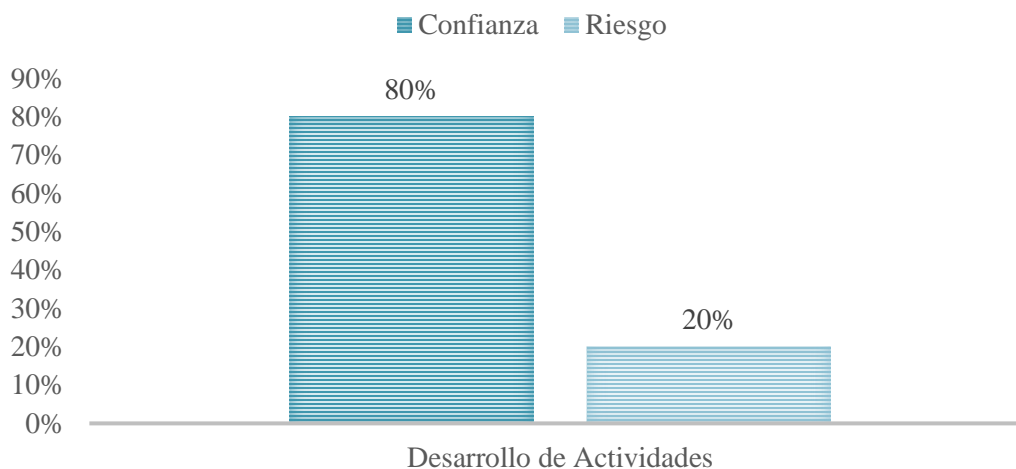
$$\text{Nivel de riesgo} = 20\%$$

Escala de calificación del nivel de confianza y riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
Bajo	15% - 50%	Alto	50% - 85%
Moderada	51% - 75%	Medio	25% - 49%
Alto	75% - 95%	Bajo	24% - 5%

Figura 2.-

Nivel de confianza y riesgo de desarrollo de actividades.



Fuente: Elaborado por autor

Análisis: Con respecto al desarrollo de las actividades de control en la Asociación, dentro de la escala de calificación de confianza y riesgo se pudo obtener como resultado el 80% considerado un nivel alto de confianza. Por otro lado, se obtuvo el 20% de nivel de riesgo categorizado como bajo

• **Tabla 7 Evaluación: documento soporte**

Cuestionario Control Interno:						
Nº	PREGUNTA	SI	NO	POND	CALIF	OBSERVACIONES
1	¿Se dispone de un sistema automático de contabilidad?		X	2	0	Sin evidencia
2	¿Los comprobantes que se laboran fuera del sistema de contabilidad, incluye el nombre del comprobante, un numero impreso, fecha, detalle de la transacción y las firmas de responsabilidad sobre autorizaciones, elaboración y registro?	X		2	2	Recibos, actas, facturas, guías, certificados.
3	¿Se conserva la documentación contable de manera ordenada en medios necesarios y espacio físico para el archivo, para que sea accesible su revisión y por el tiempo exigido por la ley? (7años)	X		2	2	Archivos físicos y digitales
4	¿Los cheques que son emitidos son debidamente autorizados con documentación respaldo?	X		2	2	Autorización
5	¿Los comprobantes, cheques, recibos y demás documentación llevan firma y autorización de la persona que realizo el registro?	X		2	2	Presidente
6	¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático-presupuestal)?	X		2	2	Evaluaciones a los procesos
7	¿Los documentos que respaldan las obligaciones de la Asociación a terceros son firmados por funcionarios autorizados?	X		2	2	Presidente Secretario tesorero
8	¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos?	X		2	2	
9	¿Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados?	X		2	2	Cajón bajo llave
TOTAL				18	16	

Fuente: Elaborado por autor

Valoración del nivel de confianza y riesgo

$$\text{Nivel de confianza} = \frac{16}{18}$$

$$\text{Nivel de riesgo} = 100\% - 89\%$$

Nivel de confianza = 89%

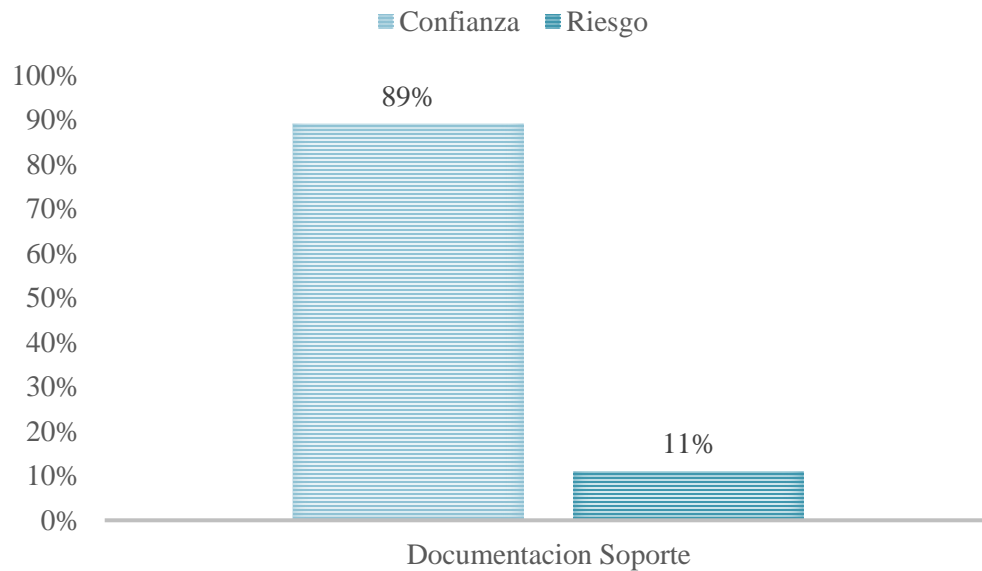
Nivel de riesgo = 11%

Escala de calificación del nivel de confianza y riesgo

NIVEL DE CONFIANZA		NIVEL DE RIESGO	
Bajo	15% - 50%	Alto	50% - 85%
Moderada	51% - 75%	Medio	25% - 49%
Alto	75% - 95%	Bajo	24% - 5%

Figura 3.-

Nivel de confianza y riesgo de documentación soporte.



Fuente: Elaborado por autor

Análisis: En relación con la documentación soporte se pudo obtener un 89% de nivel de confianza es decir un nivel alto, mientras que el nivel bajo de riesgo con el 11%.

CAPÍTULO IV

3. DISCUSIÓN

Una vez que se han expuestos los resultados en el apartado anterior es importante discutirlos con la teoría y los estudios previos desarrollados a nivel internacional, nacional y local que hacen referencia específicamente a las actividades de control interno. El objetivo principal que guía esta investigación es analizar las actividades de control interno que contribuyan a la mitigación de los riesgos en la Asociación de Ganaderos de Lagarto. Los resultados son discutidos de acuerdo a las dimensiones que hacen referencia al objetivo general y específicos.

Al analizar de manera general las actividades de control interno desarrolladas en la Asociación de Ganaderos de Lagarto, se pudo determinar un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo bajo. Estos resultados no concuerdan con los de Crespo (2016) que manifiesta, que existen dificultades en las actividades que permitan controlar los ingresos y gastos. Este estudio concluye que es preciso establecer formatos de controles básicos siendo necesario asignar el personal adecuado para que se haga un control más efectivo. Ejercer un adecuado control de las actividades es fundamental, por cuanto, las organizaciones necesitan salvaguardar sus recursos y en este sentido el control es clave. Por su parte Quinaluisa (2018) menciona, que se requiere seguir paso a paso las actividades de control puesto que generará en las organizaciones y en concreto en las Asociaciones un correcto desarrollo para el crecimiento del negocio.

Uno de los resultados específicos hace referencia a las políticas y procedimientos, los resultados mostraron un nivel de confianza moderado. Esto significa un cumplimiento a medias de las políticas y procedimientos establecidos de la organización, debido a la existencia de debilidades en algunos aspectos que pueden incidir en el negocio. Este hecho es corroborado por el presidente de la Asociación que manifiesta que estas debilidades pueden estar representada por la falta de un plan anual de actividades y se manejan por medio de estatutos y convenios normas y reglas para su debido cumplimiento en cada proceso. Esto guarda relación con el estudio de Shiguango (2017) donde se encontraron anomalías al no

tener definidas sus metas en cuanto a sus recursos lo que conlleva a detectar riesgo al momento de evaluar sus procesos, así mismo con la investigación de Velázquez (2015) por carecer de manual de funciones y procedimientos, entre otras no genera confiabilidad en sus operaciones y la información que genera la entidad. De la misma manera, Paredes (2015) indica que la falta de políticas y procedimientos, código de ética en las asociaciones no contribuye al buen desenvolvimiento del personal en sus funciones acorde a sus objetivos. Cabe mencionar que es de vital importancia renovar o implementar un manual de políticas y procedimientos en una organización para poder mantener orden en cada planificación y más que todo que el personal esté al tanto de las actividades y funciones a cumplir en cada área. Desde esta óptica se plantea las siguientes interrogantes. ¿Será que los directivos de la asociación de Ganaderos les interesan desarrollar un plan de actividades?

Por otro lado, en la segunda dimensión, desarrollo de actividades, se pudo detectar un dato importante como lo es que los trabajadores no están debidamente afiliados, tomando en cuenta que no gozan de ningún beneficio social ni ellos ni sus familiares. El seguro es necesario y obligatorio ya que protege a sus afiliados contra eventualidades que afecten a su capacidad de trabajo, como lo mencionan Ramírez y Suarez (2011) que los empleados tienen derecho a obtener ingresos acordes a su actividad habitual, solicitar préstamos quirografarios, hipotecarios y prendarios, a más de poder tener un respaldo en caso de enfermedad, maternidad, riesgo de vejez, invalidez o discapacidad, y esto lo obtiene asegurándolos en el IESS. Todo esto permitiría que los empleados se sientan motivados por mejorar su rendimiento, debido a que estarán seguros en su puesto de trabajo. Entonces, ¿Por qué la Asociación no ha cumplido con la Ley afiliando a sus trabajadores?, ¿Será que el personal de la Asociación de Ganaderos conoce de la importancia del cumplimiento de las obligaciones de Ley?

Finalmente, en cuanto a la tercera dimensión, documentación soporte, se pudo detectar que la Asociación no maneja un sistema informático contable que permita el ingreso de información financiera de la asociación. Sin embargo, el presidente entrevistado indica que se mantiene la documentación física e histórica bien organizada y archivada ya que en ciertas ocasiones son fiscalizados, por estar vinculados con entidades del gobierno. Al carecer de

esta herramienta ya sea por falta de recursos económicos o falta de información acerca de su buen uso y utilidad, tendrían resultados más reales, confiables y rápidos para la toma de decisiones. El estudio de Campos (2015) que debido a la falta de control en el área financiera se detectó ausencia de conciliaciones bancarias, exceso de efectivo en caja chica, faltantes en efectivo, entre otros, por esta razón es importante que en cada área sea controlada mediante un sistema contable para poder evitar todo tipo de riesgo y que su información solicitada sea confiable. Según Velázquez (2015) menciona que para generar confianza en una entidad es necesario aplicar todo tipo de control que evite el surgimiento de cualquier fallo o riesgo que perjudique a la empresa. De esta manera, tener un sistema informático en la Asociación de Ganaderos de Lagarto sería fundamental por cuanto la información que se genera estaría salvaguardada a ciertos eventos fortuitos que pueden presentarse y afectar la toma de decisiones por no contar con la información necesaria.

4. CONCLUSIONES

La aplicación de políticas y procedimientos en la Asociación de Ganaderos de Lagarto debe ser fundamental, por cuanto representa una herramienta que sirve de guía para desarrollo de las operaciones realizadas por el personal. Además, su cumplimiento enfocado en normativas proporciona orientación para mitigar los riesgos que conlleven a la toma de decisiones oportunas.

- Las actividades de control de la asociación representan un nivel de confianza alta a pesar de que el cumplimiento de políticas y procedimientos es moderado para responder a los riesgos que podrían incidir al cumplimiento de los objetivos de la organización.

- Disponer de la documentación debidamente archivada y organizada permite que los miembros de la Asociación mantengan un control y dispongan de la información administrativa, contable y financiera que conlleve a la toma de decisiones oportuna.

CAPÍTULO VI

6.1 LIMITACIONES

- Uno de los grandes desafíos a los que se enfrenta la humanidad es la emergencia sanitaria actual de la Pandemia Covid-19, premisa que limitó la investigación al aplicar la técnica para la recolección de información. Debido a este inconveniente se tuvo que realizar una reprogramación del cronograma de actividades ya establecidas para ampliar el tiempo de la investigación misma que se debió acoplar al tiempo disponible con el que contaba cada persona objeto de estudio.

6.2 PROSPECTIVA

- Elaborar un plan anual de actividades de acuerdo con las necesidades que se presenten en la AGL y de manera pueda cumplir con una planificación anual. Además, considerar la afiliación de los trabajadores de acuerdo con lo establecido por la Ley, en este sentido se mostrarán motivados a desarrollar sus funciones con entusiasmo en el lugar de trabajo.
- Realizar el control del efectivo por medio del arqueo de caja sorpresivo de acuerdo con las normas de control interno.
- Adquirir un sistema contable para salvaguardar la información que conlleve a tomar decisiones de manera segura y confiable.

REFERENCIAS

- Álvarez, H. (2018). *Control interno sobre la información financiera*. European Copliance News Recuperado de: <http://www.aeaecompliance.com/images/documentos/revista5/j2hipolito.pdf>
- Campos, S. (2015). *Chiclayo*. Obtenido de: https://tesis.usat.edu.pe/bitstream/20.500.12423/214/1/TL_CamposGonzalesStepha ny.pdf
- Capote (2019). Recuperado *Propuesta de diseño de control interno para mejorar la eficiencia del área de tesorería en la empresa Constructora Concisa en la ciudad de Chiclayo 2014*. de: [file:///C:/Users/User/Downloads/679-2213-1-PB%20\(2\).pdf](file:///C:/Users/User/Downloads/679-2213-1-PB%20(2).pdf)
- Cofin La habana (2018). *El control interno en el sector público ecuatoriano*. Obtenido de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000200004
- Cofin La habana (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Artículo original. Recuperado de: http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S2073-60612018000100018
- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2017). *Control Interno - Marco Integrado*. Instituto de Auditores Internos de España - PwC. Obtenido de: [http://doc. Contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada\(coso_2013-resumen-ejecutivo-pdf](http://doc. Contraloria.gob.pe/Control-Interno/Normativa_Asociada(coso_2013-resumen-ejecutivo-pdf)
- Constitución de la República de Costa Rica. (2002). Obtenido de: https://www.seguridadpublica.go.cr/ministerio/transparencia/control_interno/capacitacion/Lec%204%20Actividades%20control.pdf
- Constitución de la República del Ecuador. (2008). Constitución de la República del Ecuador. Obtenido de Asamblea Nacional: http://www.asambleanacional.gov.ec/documentos/constitucion_de_bolsillo.pdf
- Cortez, A. (2016). *Control interno en las operaciones de crédito Agropecuario en el altiplano Paceño, para las entidades de microfinanzas*. Bolivia. Proyecto de grado. Obtenido de: <https://repositorio.umsa.bo/bitstream/handle/123456789/7990/PG-453.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Crespo y Suarez (2015). *El Control Interno en la Gestión Administrativa de las*

- Empresas del Ecuador.* Tesis de Pregrado. Obtenido de:
<http://repositorio.unemi.edu.ec/bitstream/123456789/4022/3/EL%20CONTROL%20INTERNO%20EN%20LA%20GESTION%20ADMINISTRATIVA%20DE%20LAS%20EMPRESAS%20DEL%20ECUADOR.pdf>
- Crespo, A. (2016). *Diseño de formatos de control interno contable para el rancho 'cc' en la parroquia Chumunde.* Esmeraldas. Tesis de Pregrado. Obtenido de: <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/691>
- Gómez, H., Formoso, A., Niama, J. & Puchaicela, D. (2021) *Proceso de control basado en COSO II en una empresa operadora de viajes.* Revista Metropolitana de Ciencias Aplicadas. Recuperado de: <file:///C:/Users/Personal/Downloads/437-1590-2-PB.pdf>
- Gómez, M. y Lazarte, S. (2019), *Control Interno.* Tucumán. Recuperado de: <http://186.153.163.187:8080/bitstream/handle/123456789/29/CONTROL%20INTERNO.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- González, R. (2018) *Marco Integrado de Control Interno. Modelo COSO III.* Recuperado de: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/search/node/Marco%20Integrado%20de%20Control%20Interno.%20Modelo%20COSO%20III>
- Guzmán & Vera. (2015) *El control interno como parte de la gestión administrativa y financiera de los centros de atención y cuidado diario. Caso: Centro de atención y cuidado diario "El Pedregal" de Guayaquil.* Obtenido de: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9947/1/UPS-GT001072.pdf>
- Hernández, R. (2014). *Metodología de la investigación.* Sexta Edición. Editores S.A DE C.V. ISBN: 978-1-4562-2396-0. Recuperado de: <http://observatorio.epacartagena.gov.co/wp-content/uploads/2017/08/metodologiade-la-investigación-sexta-edicion.compressed.pdf>
- Ley de Fomento y Desarrollo Agrario. (2004). Recuperado de: <https://www.acnur.org/fileadmin/Documentos/BDL/2008/6617.pdf>
- Ley de Sanidad Animal. (2004). *Agrocalidad.* (Registro Oficial N° 315). Recuperado de <http://www.agrocalidad.gob.ec/agrocalidad/images/pdfs/sanidadanimal/Ley%20Sanidad%20Animal.pdf>
- Morales, P. (2012). *Tamaño necesario de la muestra: ¿Cuántos sujetos necesitamos? Madrid.* Obtenido de: <https://es.scribd.com/doc/133078452/Morales-P-Tamano-necesario-de-la-muestra-Cuantos-sujetos-necesitamos>
- Norma Internacional de Contabilidad N. 41- Activos Biológicos. (2010). International Financial Reporting Standard. Recuperado de <http://www.ifrs.org/>.

- Normas de Control Interno. (2009).
ACUERDO_039_CG_2009_5_Normas_de_Control_Interno.pdf.
Recuperado de:
file:///C:/Users/Personal/Downloads/ACUERDO_039_CG_2009_5_Normas_de_Control_Interno.pdf
- Paredes, D (2015). *Sistema de control interno y gestión de inventarios de la Asociación de ganaderos de Santo Domingo*. Recuperado de:
<https://dspace.uniandes.edu.ec/bitstream/123456789/2259/1/TUSDCYA021-2015.pdf>
- Prado, C. (2017). *Propuesta de mejoramiento de control interno de inventarios del local "Meganegocio Agrícola Ganadero Jeypra"*. Guayaquil. Tesis de pregrado. Recuperado de:
<https://repositorio.itb.edu.ec/bitstream/123456789/2127/1/PROYECTO%20DE%20GRADO%20DE%20PRADO%20PLUAS.pdf>
- Quinaluisa, N. (2018). *El control interno y sus herramientas de aplicación entre COSO y COCO*. Cofin., vol.12, n.1, pp.268-283. Disponible en:
<http://scielo.sld.cu/scielo.php?script=sci_arttext&pid=S207360612018000100018&lng=es&nrm=iso>. ISSN 2073-6061.
- Ramírez, J. Suarez, S. (2011) *El no cumplimiento a la obligatoriedad de afiliación por parte del empleador y sus consecuencias en el bienestar social de los trabajadores del cantón La Libertad*. La libertad. Ecuador. Recuperado de:
<https://repositorio.upse.edu.ec/bitstream/46000/570/1/TESIS%20DE%20GRADO.pdf>
- Ramos, C. (2020). *Los alcances de una investigación*. Recuperado el 27/08/2017 de
file:///C:/Users/Personal/Downloads/Dialnet-LosAlcancesDeUnaInvestigacion-7746475.pdf
- Reglamento para la Relación Especial de Trabajo Ganadera. (2014). Agroecuador (AcuerdoN.- 0061) Obtenido de
http://www.agroecuador.com/HTML/Noticias%20del%20dia/2014/31032014/2014_MRL_AM%20061-Ganadero.pdf
- Rena. (2008). Obtenido de
<http://www.rena.edu.ve/cuartaEtapa/metodologia/HT4a.html>
- Revista Publicando (2016), *Importancia del control interno en el sector público*. 487-502.ISSN 1390-9304. Recuperado de:
file:///C:/Users/Personal/Downloads/Dialnet-ImportanciaDelControlInternoEnElSectorPublico-5833405.pdf
- Revista Publicando, Alirio Charry (2016) *Importancia del Control interno en el Sector Público*. Obtenido de:
file:///C:/Users/User/Downloads/Dialnet-ImportanciaDelControlInternoEnElSectorPublico-5833405%20(3).pdf
- Revista Publicando, 2017. *Aplicación metodológica COSO II*. Recuperado de:

- https://revistapublicando.org/revista/index.php/crv/article/view/686/pdf_49
- Rivera, D. (2015). *Importancia del control interno en los negocios*. Revista Vinculando. <https://vinculando.org/empresas/importancia-control-interno-negocios.html>
- Rodríguez, A, Pérez, J, Alipio, O. (2017) *Métodos científicos de indagación y de construcción del conocimiento*. Revista Escuela de Administración de Negocios. Bogotá. Colombia. Recuperada de: <https://www.redalyc.org/pdf/206/20652069006.pdf>
- Rojas, M. (2015). *Tipos de Investigación científica: Una simplificación de la complicada incoherente nomenclatura y clasificación*. Recuperado de <https://www.redalyc.org/pdf/636/63638739004.pdf>
- Santilla, Juan. (2015). *Sistemas de Control Interno*. Tercera Edición. Recuperado de: http://www.mypearsonshop.com.mx/docs/librariesprovider5/santillana/9786073231190_santillana_resolucion_pdf51e66e8b436366b1aea8ff00004a2a88.pdf?sfvrsn=2
- Shiguango, S. (2017). *Diseño de un sistema de control interno para la Asociación Agro Artesanal Wiñak, Cantón Archidona, Provincia de Napo, Periodo 2016*. Tena. Obtenido de: <http://dspace.esPOCH.edu.ec/bitstream/123456789/12942/1/72T01186.pdf>
- Superior, O. (2015): *"El control interno desde la perspectiva del enfoque COSO"*. Disponible en: <http://buenagobernanza.agn.gov.ar/sites/all/modules/ckeditor/ckfinder/userfiles/Publicaci%C3%B3n%20Control%20Interno%20Contralor%C3%A1Da.pdf>
- Velásquez, J. (2015). *Sistema de control interno financiero para la empresa almacenes "El Dorado"*. Esmeraldas. Tesis de Pregrado. Obtenido de: <https://repositorio.pucese.edu.ec/handle/123456789/550>

Anexos





ASOCIACIÓN DE GANADEROS DE LAGARTO
ACUERDO MINISTERIAL # 003 CREADO EL 21 DE NOVIEMBRE DEL 2008

E-mail: asociaciondeganaderoslagarto@gmail.com

Lagarto - Rioverde - Esmeraldas

Tel.: 0992449195

Lagarto, septiembre 02 del 2021

Ingeniero

Alava Chila Orlin Eladio

**COORDINADOR DE LA MAESTRIA DE CONTABILIDAD Y AUDITORIA PONTIFICIA
UNIVERSIDAD CATÓLICA DEL ECUADOR.**

De mis consideraciones:

En atención a su solicitud para realizar el Trabajo Final de Maestría, de fecha, septiembre 01 de 2021, tengo a bien indicar lo siguiente:

La Asociación de Ganaderos de la Parroquia Lagarto promueve la participación de Tesis a las Universidades de la Provincia Esmeraldas.

En respuesta a su solicitud, debo indicar la ACEPTACIÓN para que la estudiante María Solanda Flores Quiñonez, con cedula de ciudadanía No. **0850328733**, maestrante de primer nivel realice su TFM, se consideraría desde el 01 de octubre 2021 hasta el 31 de octubre 2021, en la gestión Actividades de Control.

Sin otro particular, suscribo

Atentamente,



Angel Intriago Palacios
Angel Intriago Palacios
PRESIDENTE DE LA AGL

Angel Intriago Palacios
Angel Intriago Palacios
PRESIDENTE
ASOC. DE GANADEROS
DE LAGARTO



Sr@s:

Área Tesorería de la Asociación de Ganaderos de la Parroquia Lagarto.

Tema de tesis: Actividades de control interno: un componente para la mitigación de los riesgos en la Asociación de Ganaderos de la Parroquia Lagarto.

Para efectos de la realización de esta investigación se quiere recabar información para lo cual necesitamos conocer su opinión sobre temáticas importantes que serán de gran utilidad para el desarrollo del estudio, por tal razón le agradezco se digne en contestar la siguiente encuesta.

Instrucción

Para responder al cuestionario, basta con que marque una o varias "x" si fuera el caso, a la respuesta que mejor se adecue a la realidad de la institución.

PREGUNTAS	Respuesta		OBSERVACIÓN
	SI	NO	
1. Políticas y procedimientos			
Existen reglas claras para el ingreso de datos al sistema contable?		X	
Son diferentes personas que elaboran los cheques a quienes aprueban los pagos?	X		
Las obligaciones contraídas están debidamente autorizadas?	X		
La Asociación cumple puntualmente con sus obligaciones?	X		
2. Desarrollo de las actividades de Control			
Se encuentran los empleados debidamente afiliados?		X	
El responsable de las recaudaciones es independiente de quien registra contablemente?	X		
El contador o jefe financiero o quien esté a cargo realiza arcos de caja?		X	
Los cheques en caso de ser anulados son cortados en tal forma de no ser utilizados?	X		
3. Documentación Soporte			
Se dispone de un sistema automático de contabilidad?		X	
Los comprobantes que se laboran fuera del sistema de contabilidad, incluyen el nombre del comprobante, un número impreso, fecha, detalle de la transacción y las firmas de responsabilidades sobre la autorización, elaboración y registro?	X		
¿Se conserva la documentación contable de manera ordenada, en medios necesarios y espacio físico para el archivo, para que sea accesible su revisión y por el tiempo exigido por la Ley? (7 años)	X		
¿Los cheques que son emitidos son debidamente autorizados con documentación respaldo?	X		

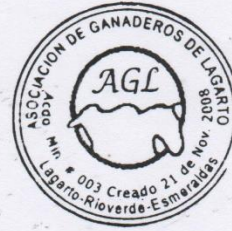


Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

SEDE
ESMERALDAS

Los comprobantes, cheques, recibos y demás documentación
llevan la firma y autorización de la persona que realizó el registro?

Carlos Efrén Nazareno Araujo
C.I. 0800803801
TESORERO-AGL





Sr@s:

Secretario de la Asociación de Ganaderos de la Parroquia Lagarto.

Tema de tesis: Actividades de control interno: un componente para la mitigación de los riesgos en la Asociación de Ganaderos de la Parroquia Lagarto.

Para efectos de la realización de esta investigación se quiere recabar información para lo cual necesitamos conocer su opinión sobre temáticas importantes que serán de gran utilidad para el

Instrucción

Para responder al cuestionario, basta con que marque una o varias "x" si fuera el caso, a la respuesta que mejor se adecue a la realidad de la institución.

desarrollo del estudio, por tal razón le agradezco se digne en contestar la siguiente encuesta.

CUESTIONARIO DE ACTIVIDADES DE CONTROL

PREGUNTAS	Respuesta		OBSERVACIÓN
	SI	NO	
1. Políticas y procedimientos			
Las obligaciones contraídas están debidamente autorizadas?	X		
La Asociación cumple puntualmente con sus obligaciones?	X		
Se evalúan las políticas y procedimientos?	X		
2. Desarrollo de las actividades de Control			
Los comprobantes de ingreso son pre numerados y se archivan de forma consecutiva?	X		
Se toma en cuenta la segregación de funciones?	X		
El personal administrativo resguarda bajo llave sus sellos operativos al retirar del área de trabajo?	X		
3 Documentación Soporte			
¿Se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático-presupuestal)?	X		
Los comprobantes que se laboran fuera del sistema de contabilidad, incluyen el nombre del comprobante, un numero impreso, fecha, detalle de la transacción y las firmas de responsabilidades sobre la autorización, elaboración y registro?	X		



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

SEDE
ESMERALDAS

¿Se conserva la documentación contable de manera ordenada, en medios necesarios y espacio físico para el archivo, para que sea accesible su revisión y por el tiempo exigido por la Ley? (7 años)	X		
¿Los cheques que son emitidos son debidamente autorizados con documentación respaldo?	X		
Los documentos que respaldan las obligaciones de la Asociación, a terceros son firmados por funcionarios autorizados?	X		
Los comprobantes, cheques, recibos y demás documentación llevan la firma y autorización de la persona que realizó el registro?	X		

Carlos Isaac Verduga Hidalgo

Carlos Isaac Verduga Hidalgo
C.I. 130848973-9
SECRETARIO-AGL





Sr@s:

Directiva de la Asociación de Ganaderos de la Parroquia Lagarto.

Tema de tesis: Actividades de control interno: un componente para la mitigación de los riesgos en la Asociación de Ganaderos de la Parroquia Lagarto.

Para efectos de la realización de esta investigación se quiere recabar información para lo cual necesitamos conocer su opinión sobre temáticas importantes que serán de gran utilidad para el

Instrucción

Para responder al cuestionario, basta con que marque una o varias "x" si fuera el caso, a la respuesta que mejor se adecue a la realidad de la institución.

desarrollo del estudio, por tal razón le agradezco se digne en contestar la siguiente encuesta.

CUESTIONARIO ACTIVIDADES DE CONTROL

Pregunta	Respuesta		OBSERVACIÓN
	SI	NO	
1. Políticas y Procedimientos			
¿Se elabora el plan anual de actividades de la institución en coordinación con los servicios de diferentes áreas?		X	
¿Se ha procurado la rotación de tareas, de manera que exista independencia, separación de funciones incompatibles?	X		
¿La entidad ha diseñado procedimientos adecuados para el cumplimiento de sus objetivos?	X		
¿El manual de procedimientos está actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o área administrativa?		X	
¿Existen manuales, instrucciones o normas escritas acerca de cómo se deben desarrollar las diversas actividades de trabajo?	X		
¿Los responsables de cada departamento diseñan controles relacionados con los planes y programas de la actividad que desarrollan? Asimismo, ¿Se diseñan políticas y controles para velar por que las actividades cumplan sus objetivos específicos?	X		
Se establecen políticas y procedimientos para permitir la implementación de las directrices de la administración?	X		
Se evalúan las políticas y los procedimientos?	X		



2. Desarrollo de las actividades de control			
¿Tiene implementados controles para asegurar que el acceso y la administración de la información se realice por el personal facultado?	X		
¿Los controles implementados apoyan la administración de riesgos de los principales procesos y proyectos?	X		
¿Implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?	X		
¿Los principales procesos y proyectos de la unidad administrativa están soportados en sistemas de información?	X		
¿Evalúa periódicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?	X		
¿El programa de trabajo y los indicadores de gestión (programático presupuestal) son difundidos entre el personal?	X		
Se toma en cuenta la segregación de funciones?	X		
Integración con la evaluación de riesgos	X		
3. Documentación Soporte			
¿Los controles implementados en los principales procesos y proyectos están documentados en el Manual de Procedimientos?	X		
¿Los recursos institucionales (financieros, materiales y tecnológicos) de la unidad administrativa están debidamente resguardados?	X		


Ángel Egberto Intriago Palacios
C. 0801376076
PRESIDENTE-AGL





Sr@s:

Área Contable de la Asociación de Ganaderos de la Parroquia Lagarto.

Tema de tesis: Actividades de control interno: un componente para la mitigación de los riesgos en la Asociación de Ganaderos de la Parroquia Lagarto.

Para efectos de la realización de esta investigación se quiere recabar información para lo cual necesitamos conocer su opinión sobre temáticas importantes que serán de gran utilidad para el desarrollo del estudio, por tal razón le agradezco se digne en contestar la siguiente encuesta.

Instrucción

Para responder al cuestionario, basta con que marque una o varias "x" si fuera el caso, a la respuesta que mejor se adecue a la realidad de la institución.

CUESTIONARIO ACTIVIDADES DE CONTROL

PREGUNTAS	Respuesta		OBSERVACIÓN
	SI	NO	
1. Políticas y procedimientos			
Existen reglas claras para el ingreso de datos al sistema contable?		X	
Son diferentes personas que elaboran los cheques a quienes aprueban los pagos?	X		
Las obligaciones contraídas están debidamente autorizadas?	X		
La Asociación cumple puntualmente con sus obligaciones?	X		
2. Desarrollo de las actividades de Control			
Se encuentran los empleados debidamente afiliados?		X	
Se ha designado una persona para el control de activos de fijos?	X		
El contador o jefe financiero o quien esté a cargo realiza arqueos de caja?		X	
Los cheques en caso de ser anulados son cortados en tal forma de no ser utilizados?	X		
3. Documentación Soporte			
Se dispone de un sistema automático de contabilidad?		X	
Los comprobantes que se laboran fuera del sistema de contabilidad, incluyen el nombre del comprobante, un número impreso, fecha, detalle de la transacción y las firmas de responsabilidades sobre la autorización, elaboración y registro?	X		
¿Se conserva la documentación contable de manera ordenada, en medios necesarios y espacio físico para el archivo, para que sea accesible su revisión y por el tiempo exigido por la Ley? (7 años)	X		
¿Los cheques que son emitidos son debidamente autorizados con documentación respaldo?	X		



Pontificia Universidad
Católica del Ecuador

SEDE
ESMERALDAS

Los comprobantes, cheques, recibos y demás documentación
llevan la firma y autorización de la persona que realizó el registro?

X

M. Olmedo Solís
Olmedo Solís Maribet del Rocio

CONTADORA AGL

