



UNIVERSIDAD TÉCNICA DE BABAHOYO
FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN, FINANZAS E INFORMÁTICA.
PROCESO DE TITULACIÓN
MAYO 2022 – SEPTIEMBRE 2022
EXAMEN COMPLEXIVO DE GRADO O DE FIN DE CARRERA
PRUEBA PRÁCTICA

PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE:
LICENCIADO (A) EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA
TEMA:
CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑÍA AGRÍCOLA CALOLASA
DEL CANTÓN VENTANAS, PERÍODO 2021

ESTUDIANTE:
VERA GALARZA JIMMY MARCELO
TUTOR:
VANEGAS RODRIGUEZ VICENTE VALENTINO

AÑO 2022

Contenido

Resumen	3
Abstrac	4
Planteamiento del problema	5
Justificación.....	7
Objetivos del estudio	8
Líneas de investigación.....	9
Marco conceptual.....	10
Marco metodológico.....	19
Resultados.....	20
Discusión de Resultados.....	21
Conclusiones.....	24
Recomendaciones.....	25
Referencias.....	26
Anexos.....	28

RESUMEN

El estudio del control interno permite definirlo, estructurarlo e implementarlo como una eficaz herramienta para el resguardo de los recursos de la empresa. En ese sentido, el presente estudio de caso se desarrolla en torno al control interno de la Compañía Agrícola Calolasa, teniendo como objetivo el análisis del control interno de la compañía, determinando los conceptos relacionados al control interno y la influencia de los mismo en la gestión de la compañía, a su vez en función a esta determinación diagnosticar la aplicación del control interno y sus componentes dentro de la compañía para la posterior evaluación de la implementación del mismo.

Para el óptimo desarrollo del estudio de caso y el cumplimiento de sus objetivos, se define el modelo de control COSO, mismo que está estructurado por cinco componentes que establecen los fundamentos para la correcta implementación de los procesos de control, generando un ambiente de control que prioriza el establecimiento de objetivos y políticas que dirijan el control interno, determinando mecanismos de evaluación que contribuyan a la implementación de actividades de control que permitan el correcto progreso de los objetivos trazados y el resguardo de los recursos de la compañía, acompañadas de procesos de información y comunicación que contribuyan con la adecuada definición de las obligaciones relacionadas al puesto, para un adecuado desarrollo del mismo, y que a su vez contribuya con la ejecución de mecanismos de supervisión y monitoreo.

Palabras claves:

Control interno, recursos, resguardo, componentes.

ABSTRACT

The study of internal control allows it to be defined, structured and implemented as an effective tool for safeguarding the company's resources. In this sense, this case study is developed around the internal control of the Compañía Agrícola Calolasa, with the objective of analyzing the company's internal control, determining the concepts related to internal control and their influence on management. of the company, in turn, based on this determination, diagnose the application of internal control and its components within the company for the subsequent evaluation of its implementation.

For the optimal development of the case study and the fulfillment of its objectives, the COSO control model is defined, which is structured by five components that establish the foundations for the correct implementation of the control processes, generating a control environment that prioritizes the establishment of objectives and policies that direct internal control, determining evaluation mechanisms that contribute to the implementation of control activities that allow the correct progress of the objectives set and the protection of the company's resources, accompanied by information processes and communication that contribute to the adequate definition of the obligations related to the position, for an adequate development of the same, and that in turn contributes to the execution of supervision and monitoring mechanisms.

Keywords:

Internal control, resources, protection, components.

PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

En cualquier organización, uno de los roles clave es buscar el establecimiento, desarrollo e implementación efectivos de metas y objetivos para un mayor beneficio a corto, mediano y largo plazo. La compañía agrícola Calolasa es una empresa cuya actividad principal gira en torno a los procesos agrícolas relacionados con la siembra y la cosecha con la finalidad de abastecer a su mercado objetivo. Para poder llevar a cabo los procedimientos propios de la actividad comercial y el control de los mismo es necesario que la empresa cuente con un modelo eficaz de control interno.

En base a lo expuesto, se ha observado que en la compañía agrícola Calolasa cuenta con deficiente sistema de control interno problema que origina falencias en los procesos de la empresa, debilitando la seguridad razonable en la mira de lograr los objetivos fijados por la empresa, reduciendo la eficacia y eficiencia de las operaciones y, en consecuencia, la fiabilidad de la información.

A si mismo se observó que la falta de delineación en los cargos genera incumplimientos en los procesos e informes derivados de los mismos producto de la escasez de conocimiento por parte de las personas responsables de las mismas referente a sus responsabilidades, debilitando el control interno de la entidad y a su vez los principios, argumentos y conocimientos que direccionan las metas propuestas como organización y la óptima ejecución de ellas en las diferentes áreas.

En consecuencia, la carente aplicación de normas y procedimientos que direccionen y complementen la gestión operativa efectuada por la compañía agrícola Calolasa, genera mayores niveles de riesgo en los procesos internos, debilitando la protección de los activos de la institución y a su vez repercutiendo en la razonabilidad y confiabilidad de los informes, no permitiendo una adecuada toma de decisiones en miras a la mejora institucional y en la rentabilidad.

A su vez se observó que en la compañía agrícola Calolasa la supervisión o monitoreo de los procesos de control interno no son contantes y a veces escasos, impidiendo la corrección y prevención de los problemas originados en las diferentes áreas de la entidad, originando vulnerabilidad en los procesos, lo cual merma la capacidad de preparación y resolución de la entidad a posibles riesgos futuros y a su vez en la gestión de los procesos de control interno.

JUSTIFICACIÓN

Este estudio de caso se realizó con el propósito de analizar el control interno de la empresa agropecuaria Calolasa del cantón Ventanas, periodo 2021, identificando conceptos basados en el control interno, que permitan identificar las vulnerabilidades que presenta el control interno en la empresa, con el propósito de hacer recomendaciones para permitir que se hagan las correcciones necesarias sobre la base de métodos específicos de control interno.

El control interno, cuyo propósito es mantener y ayudar a la existencia de la entidad y su desarrollo y crecimiento, tiene como objetivo principal contribuir y apoyar al resultado esperado. El control interno comprende aquellos controles que pueden ser considerados para orientar a la entidad, sus partes y sus directivos a alcanzar los objetivos fijados mediante la visualización de los riesgos asociados al desarrollo de la entidad para la detección temprana de los mismo y posteriores trabajos de remediación.

Para ello, es necesario realizar un análisis de la aplicación del control interno vigente en las empresa, para identificar los puntos más débiles en torno al desarrollo de las operaciones de la empresa a fin de tener una base para la implementación de estas medidas de control; que entienden el plan de la organización y todas las políticas y procedimientos para la protección de los activos y la confiabilidad de los registros; que además deben estar diseñados de tal manera que brinden una seguridad razonable.

OBJETIVOS

Objetivo General

Analizar la aplicación del control interno en la compañía agrícola Calolasa del cantón Ventanas, período 2021.

Objetivos Específicos

- ❖ Determinar los conceptos relacionados al control interno y su influencia en la optimización en la gestión.
- ❖ Diagnosticar las aplicaciones del control interno y sus componentes en la compañía agrícola Calolasa.
- ❖ Evaluar la implementación de los componentes del control interno en la compañía agrícola Calolasa.

LÍNEAS DE INVESTIGACIÓN

El presente estudio de caso se titula “Control interno en la compañía Agrícola Calolasa del cantón Ventanas, periodo 2021”, y se enmarca con la línea de investigación de gestión financiera, administrativa, tributaria, auditoría, control de gestión; por lo que se emparenta con la sublínea de investigación conocida como auditoría y control.

La relación de este trabajo de investigación con la línea anterior se establece con respecto a un enfoque efectivo de la auditoría interna, en particular con respecto a los factores asociados con ella y los procesos de control interno que están involucrados. Los controles internos se pueden considerar como controles y equilibrios destinados a prevenir errores y pérdidas en diferentes áreas del negocio y, por lo tanto, comprometer la confidencialidad razonable de los procesos internos.

Los correcta aplicación del control interno y los procesos de control implementados en base a ello, evitan pérdidas y errores mientras ayudan a optimizar la gestión de control interno, es por eso que, es importante realizar la investigación sobre el control interno de la compañía agrícola Calolasa del cantón Ventanas, misma que será determinante para la elaboración, implementación, ejecución y corrección de los métodos de control interno en la compañía.

MARCO CONCEPTUAL

La compañía agrícola Calolasa está situada en el cantón Ventanas, su actividad comercial está ligada a la siembra y cosecha de productos agrícolas a través del análisis del control interno de la compañía se abordará las deficiencias descritas en el planteamiento del problema, con miras a brindar herramientas necesarias para la futura implementación de mecanismo de control que permitan corregir y mejorar los errores y riesgos en los que incurre la entidad, teniendo como guía los componentes de control interno según el modelo COSO.

El en marco comercial actual se hace indispensable para toda organización la implementación de procesos que orienten el orden dentro de la entidad y a su vez fomenten la cultura institucional de control. Según Serrano et al. (2018):

El concepto de "globalización" existe desde hace algún tiempo en todas las disciplinas, tanto académicas como no académicas. Cualquier situación de apego, proximidad, desplazamiento o movimiento nos acerca a su definición. No estamos ante un solo término, porque esta palabra está sujeta a distintas definiciones, que son cercanas entre sí, tal vez complementarias, pero que en general constituyen uno de los movimientos conductuales más relevantes del mundo, para bien o para mal, en lo último. parte de su historia. (pág. 2)

Toda compañía es parte de este entorno actual, por ello el análisis constante de estos procedimientos de control es indispensable en el cumplimiento de sus actividades comerciales, en ese sentido la compañía Agrícola cuenta con procesos de controles sin embargo aún presenta deficiencia en los mismos, originados por el escaso conocimiento de los modelos de control y sus componentes, los mismos que contribuyen para una eficaz gestión de control interno.

Según Mendoza et al. (2018):

Las empresas, en cualquier contexto geográfico y social, deben contar con un control interno eficaz que cumpla una función de verificación, pero que se utilice fundamentalmente como ayuda a la mejora de la gestión, es decir, a la consecución de la eficiencia, la economía, la eficacia y la mejora continua. (pág. 209)

Por lo tanto, es necesario determinar los conceptos relacionados al control interno, teniendo presente que el mismo involucra a todas personas y procesos dentro de la entidad. Para Estupiñán (2006a):

El conocimiento completo de una estructura organizacional es muy interesante porque implica la necesidad de definir y armonizar objetivos y responsabilidades dentro del contexto de la organización, hacia el cumplimiento de la misión de la organización, donde el sistema de control interno se desarrollará a partir de la consideración de los factores que debe caracterizarlo. (pág.19)

Es así que la estructuración, implementación y ejecución de un sistema de control representa la dirección que la empresa quiere seguir en miras a salvaguardar sus recursos y la búsqueda del cumplimiento de sus objetivos. Según Estupiñán (2006b):

El control interno es un proceso que debe ser llevado a cabo por el directorio, la gerencia y los empleados, es decir, por toda la empresa. Está diseñado principalmente para proporcionar una seguridad razonable sobre los objetivos operativos de la entidad para la divulgación y el cumplimiento. (pág.25).

Haciendo énfasis en las características primordiales para la correcta estructuración del control interno. Según Estupiñán (2006c):

En ese sentido, el control interno constituye una herramienta eficaz para el cumplimiento de los objetivos de la empresa, la compañía agrícola Calolasa traza objetivos con la finalidad de maximizar su rentabilidad, conjuntamente adoptando mecanismos de control dentro de la entidad, sin embargo, la débil estructuración e implementación de los procesos de control influye en la efectividad y eficacia de los procesos internos. (pág.26)

El control interno es un mecanismo que debe ser direccionado por los encargados de la administración de la empresa, con la finalidad de garantizar una seguridad razonable para el cumplimiento de los objetivos institucionales, para ello es necesario el conocimiento de los modelos y métodos de control a aplicar dentro de las actividades de la compañía, así mismo como los componentes que integran estos modelos de control. Según Manosalvas et al. (2019):

Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO). Es una organización privada con sede en los EE. UU. dedicada a brindar orientación a la alta dirección y al gobierno corporativo sobre aspectos críticos del gobierno corporativo, la ética empresarial, los controles internos, la gestión de riesgos empresariales (ERM), el fraude y los informes financieros. COSO ha desarrollado un modelo de control interno común que los negocios y las empresas pueden usar para evaluar y comparar sus sistemas de control. (pág.25).

Este modelo permite un orden del control interno, sistematizando los procesos internos propios de la actividad económica de la empresa, conjuntamente con la implementación de políticas direccionadas a salvaguardar los activos de la compañía, la falta de esta normalización y determinación de los cargos dentro de la compañía agrícola Calolasa genera deficiencias en la implementación de los mecanismos de control interno, incrementado los niveles de riesgo.

Según Leal y Valderrama (2017):

A su vez, considera cinco componentes que están directamente relacionados entre sí y son producto de la dinámica empresarial que se da a nivel administrativo, y si bien estos son componentes diseñados para el funcionamiento de las empresas, las grandes empresas, pero esto no significa que las pequeñas y medianas empresas se desvíen de la actuación teniendo en cuenta sus propias dinámicas, alcances y limitaciones, siempre que se logre un control efectivo. (pág.9)

Para implementar correctamente el modelo COSO en la empresa, es necesario especificar cada uno de sus componentes, teniendo presente el orden que direcciona cada uno de ellos. Según Celi (2019), “De esta forma, existen cinco mecanismos por los cuales COSO, un método utilizado en el control interno de cualquier organismo, organización, empresa o grupo informal, debe producir un informe de las actividades y demostrar para qué fueron utilizados estos recursos” (p 6). En ese sentido, cada uno de los 5 elementos son indispensables para la correcta implementación del control interno.

Según Vega y Marrero (2021a):

El ambiente de control interno es el ambiente que afecta a los miembros de una organización y controla sus actividades. Este entorno es la piedra angular de la gestión de riesgos empresariales, ya que proporciona disciplina y estructura, y también afecta a todos los componentes de la gestión de riesgos. (pág. 225)

Integridad y valores éticos. - Se deben establecer los valores éticos y de conducta que se esperan del talento al servicio de la empresa, en el ejercicio de sus propias actividades. Desde altos ejecutivos hasta operaciones.

Capacidad. - Se refiere a los conocimientos y habilidades que deben tener las personas de la organización para llevar a cabo sus actividades.

Filosofía administrativa y estilo operativo. - Es de suma importancia demostrar una actitud adecuada hacia los productos de los sistemas de información que componen la organización. Aquí, la estructura organizacional, la descentralización, las responsabilidades, las políticas y prácticas de recursos humanos tienen una gran influencia. (pág.40)

La correcta implementación del ambiente de control conlleva al segundo componente del método, el cual es la evaluación de riesgos. Según Henao (2017a):

Se considera que una organización que logra sus objetivos es eficaz, es decir, obtiene los recursos necesarios para su mantenimiento y supervivencia, en la medida en que satisface las necesidades de los actores estratégicos o estratégicos, porque sus acciones no tienen un efecto negativo sobre ellos. (pág. 105).

Para toda entidad es importante la correcta estructuración del segundo componente del modelo el cual hacer referencia a la identificación y evaluación de los riesgos en los que incurre de tal manera que estos puedan ser abordados, y a su vez se genere normas que resguarden a la entidad de estos riesgos en el futuro, con la finalidad de cumplir con los objetivos trazados como institución, para la correcta determinación de los riesgos se debe tener presente lo que expresa la Norma Internacional de Auditoría (NIA, 2018):

El riesgo inherente es el riesgo que puede existir inherente a cualquier actividad. Puede ser generado por factores internos o externos y afecta la rentabilidad y el capital de las empresas. No se puede eliminar, por lo que su identificación debe ser considerada en los planes de gestión empresarial.

El riesgo de control es el riesgo de que los sistemas de contabilidad y control interno experimenten eventos inusuales, que pueden ser significativos, individualmente o en combinación con otros factores, que no son reconocidos por los sistemas de contabilidad y control interno para prevenir o detectar y remediar oportunamente.

Esta determinación de riesgos estará a cargo de la administración de la entidad, la cual es la encargada de estructurar e implementar los mecanismos de autocontrol. Según Hernández (2013):

La gestión empresarial es el proceso de gestión de los recursos de una empresa para lograr los objetivos establecidos por la dirección. En otras palabras, la gestión empresarial es un continuo en el que la empresa propone, coordina y desarrolla las tareas necesarias para alcanzar los objetivos fijados.

Se conoce como gestión empresarial al proceso que debe seguirse para administrar los recursos de una empresa a fin de alcanzar las metas y objetivos que se han fijado los propietarios, directores y gerentes. (p. 18)

Para el progreso de la estructuración e implementación del modelo de control interno se hace indispensable el siguiente componente del modelo en cual hace referencia a las actividades de control. Según Vega y Marrero (2021b):

Es precisamente en este componente donde la entidad elabora normas y mecanismos que contribuyan a la detección y corrección de los errores y riesgos en lo que incurre la entidad, esta normalización origina una dirección clara para la organización y sus integrantes en miras a salvaguardar los recursos y a su vez fomentan la correcta ejecución de los procesos internos de control. Según Luna et al. (2019a):

Para una correcta ejecución de la normalización propuesta es necesario abordar el siguiente componente del modelo, el sistema de información y comunicación engloba

todos los recursos con los cual la entidad posee para comunicar los mecanismos y normas adoptadas como parte del control interno. (pág.71). Según Luna et al. (2019b):

Logrando la implementación de estos componentes es vital para el éxito del modelo de control la ejecución del quinto componente. La supervisión o monitoreo es el componente encargado de evaluar el correcto funcionamiento del modelo y a su vez de cada uno de los componentes del mismo. Según Díaz (2021):

Representa el quinto componente del Control Interno, el cual incluye una serie de revisiones periódicas para determinar si cada componente del Control Interno ha sido cumplido y si se cumplen o no los objetivos planteados en si la Junta Directiva General los propone. (pág. 53)

Viene con el proceso. Según Luna et al. (2019c):

La organización selecciona, desarrolla y realiza revisiones continuas y/o separadas para verificar que los componentes de control interno estén presentes y funcionando

La organización revisa y comunica adecuadamente las deficiencias de control interno a los grupos responsables de tomar acción Gerencia y la Junta Directiva, según corresponda. (tr. 72)

En base a estos componentes se debe implementar un correcto sistema de control interno que permita salvaguardar los recursos de la compañía. Así también. Según Henao (2017b):

Independientemente del momento, las circunstancias o el negocio para el cual se requiere un sistema de control interno, un sistema de control interno debe tener varias características subyacentes que lo hagan completo y completo, por lo que las características en cuestión son:

- Habilitar el cumplimiento o metas específicas desde el principio en este sistema.

- Ninguna persona es responsable del diseño e implementación de este sistema, pero cada persona en la organización tiene un grado significativo de responsabilidad.

- Ayuda a identificar oportunamente las deficiencias o riesgos que se presentan en la empresa y permite corregirlos y mejorarlos.

“El sistema de control interno es parte integral de los sistemas contable, financiero, de previsión, de información y operativo de la respectiva entidad”; El organismo o unidad con la máxima autoridad responsable de establecer, mantener y perfeccionar el sistema de control interno debe ser adecuado a la naturaleza, estructura y misión de la organización. (tr.103)

Así mismo, el análisis del control interno debe abarcar la implementación y ejecución de los procesos de control en las actividades cotidianas de la entidad. Según Monzón (2018):

El control interno es importante para la estructura contable administrativa de una empresa. Esto asegura la confiabilidad de su información financiera, protección contra fraudes, eficiencia y eficacia operativa. (pág.27)

Para la evaluación del control interno en base al modelo COSO es necesario la elección del método. Según Morales (2018a):

La evaluación del control interno, así como la recopilación de información para planificar la auditoría, se puede realizar utilizando:

- Diagrama de flujo
- Descripción narrativa
- Caso de cuestionarios especiales y personalizados o aplicar una combinación de estos cuestionarios, como una forma de registrar y demostrar las evaluaciones. (pág.27)

En este sentido, este estudio se centra en el método del cuestionario especial.

Según Morales (2018 b):

Estos cuestionarios permiten realizar su trabajo de acuerdo con los estándares aceptados por el auditor, evaluar los controles internos y desarrollar un plan de cumplimiento con problemas mínimos.

MARCO METODOLÓGICO

En relación a la metodología utilizada en el presente caso de estudio se describe a continuación los métodos utilizados:

Método Analítico – Sintético: Se aplicó este método para el análisis y síntesis de los conceptos de diferentes autores en el tratamiento del control interno y a su vez en el análisis y síntesis del modelo de control interno COSO y sus componentes.

Método Descriptivo: Se aplicó este método para la descripción de los procesos y componentes del modelo del control interno, enfatizando la importancia de cada uno y de ellos y la interdependencia de los mismos para el correcto funcionamiento del modelo del control interno.

Método Bibliográfico: Se aplicó este método para la investigación de los escritos científicos sobre el control interno conjuntamente con la determinación de los riesgos en los que incurre las entidades, a su vez, la citación de los estudios del método y sus componentes para la salvaguarda de la entidad y sus recursos en función de los riesgos.

Así también se aplicaron las técnicas de entrevista y encuesta, realizadas a los colaboradores afines a los procesos del control interno.

RESULTADOS

A través de la aplicación de los métodos se pudo constatar de las falencias de control interno existentes en la compañía Agrícola Calolasa, destacando la débil estructuración de mecanismos de control interno en sus actividades ordinarias, producto del escaso conocimiento de los métodos de control y los componentes de los mismos, originando procesos de control interno empíricos y poco normados generando el ambiente propicio para aumentar los niveles de riesgo en el desarrollo de sus actividades.

Al no poseer estos conocimientos ha ocasionado un débil compromiso institucional para la salvaguarda de los recursos de la entidad, generado por la escasa delimitación de funciones, misma que influye en el correcto y oportuno desarrollo de sus actividades, acompañado de una débil estructura de supervisión y control, influyendo en el cumplimiento de los objetivos trazados por la entidad.

Mediante las técnicas utilizadas se pudo determinar las falencias de control presente en los diferentes componentes de control interno, mismas que se originan por la escasa implementación del método de control interno, a efecto de una falta de políticas concretas que contribuyan con la estructuración, implementación y ejecución de los componentes de control, necesarios para el óptimo funcionamiento de los mecanismo de control y el resguardo que estos traen para los recursos de le entidad y el logro de sus objetivos.

DISCUSIÓN DE RESULTADOS

Mediante el cuestionario realizado se analizó el control interno de la empresa, realizado a los encargados del control de la empresa.

Tabla 1.

AMBIENTE DE CONTROL				
Nº	Pregunta	Respuestas		
		Si	No	
1	¿Cuenta la empresa con un código de ética y conducta?	1	2	
2	¿La empresa realiza capacitaciones?	1	2	
3	¿Realiza la empresa evaluaciones de rendimiento laboral?	1	2	
4	¿Informa la empresa sus objetivos?	0	3	
5	¿La empresa posee una adecuada separación de funciones?	0	3	
TOTAL		3	12	15
PORCENTAJE		20%	80%	100%

Resultado: En base a los resultados del cuestionario se determinó que el 80% de las respuestas son negativas, reflejando una débil estructuración e implementación del componente de ambiente de control.

Tabla 2.

EVALUACIÓN DE RIESGOS				
Nº	Pregunta	Respuestas		
		Si	No	
1	¿La empresa ha establecido mecanismos de evaluación de riesgos?	1	2	
2	¿La empresa realiza capacitaciones sobre los riesgos?	0	3	
3	¿La empresa promueve la cultura de evaluación de riesgos?	0	3	
4	¿La empresa ha implementado métodos para determinar la causa de los riesgos?	0	3	
5	¿Usted conoce que es un riesgo inherente?	1	2	
TOTAL		2	13	15
PORCENTAJE		13%	87%	100%

Resultado: En base a las respuestas del cuestionario se determinó, la deficiencia presente en la compañía debido a una falta de evaluación de los riesgos, reflejándose en que solo 13% de las respuestas tienen noción de los riesgos y su evaluación, debido a la escasa implementación de mecanismo que permitan identificarlos y evaluarlos.

Tabla 3.

ACTIVIDADES DE CONTROL				
Nº	Pregunta	Respuestas		
		Si	No	
1	¿La evaluación de la empresa a los empleados es basada en los objetivos?	0	3	
2	¿Se realiza informes periodicos del desempeño de su actividad?	2	1	
3	¿Se verifica el registro de los procesos de su actividad?	1	2	
4	¿Los informes del desempeño de su actividad son registrados oportunamente?	2	1	
5	¿Se cumple con los controles establecidos para su área?	1	2	
TOTAL		6	9	15
PORCENTAJE		40%	60%	100%

Resultados: En base a las respuestas del cuestionario se determinó que la compañía posee actividades de control para salvaguardar sus recursos, sin embargo, estas no son suficientes, debido a que el 60% de las respuestas reflejan que aún hay áreas en las que se tiene que trabajar para implementar mejoras, enfatizando en actividades de control que direccionen el cumplimiento de los objetivos.

Tabla 4.

INFORMACION Y COMUNICACIÓN				
Nº	Pregunta	Respuestas		
		Si	No	
1	¿La empresa provee métodos o canales de comunicación?	2	1	
2	¿Se comunica oportunamente las políticas de la empresa?	1	2	
3	¿Los encargados de cada área reciben oportunamente la información referente a sus actividades?	2	1	
4	¿Se informa y orienta adecuadamente acerca de las funciones y responsabilidades de cada uno?	1	2	
TOTAL		6	6	12
PORCENTAJE		50%	50%	100%

Resultados: En base a las respuestas del cuestionario se determinó que el componente de información y comunicación dentro de la compañía debe ser mejorado para permitir el oportuno acceso a la información a los integrantes de la compañía y a su vez que esto permita la implementación oportuna de las políticas adoptadas por la administración de la entidad.

Tabla 5.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO				
Nº	Pregunta	Respuestas		
		Si	No	
1	¿Se realizan acción de supervisión a los empleados?	2	1	
2	Se evalúa al personal directivo?	1	2	
3	¿La empresa evalúa periódicamente el sistema de control interno?	0	3	
4	¿Se realiza un monitoreo para saber si se están llevando a cabo los objetivos planteados?	1	2	
TOTAL		4	8	12
PORCENTAJE		33%	67%	100%

Resultado: en base a las respuestas del cuestionario se determinó que el 67% de las respuestas expresan que la actividad de monitoreo de la empresa debe estructurarse e implementarse para que contribuya con el modelo del control interno.

CONCLUSIONES

El presente estudio de caso se basó en el análisis del control interno de la Compañía Agrícola Calolasa, para lo cual se realizó la descripción de los conceptos relacionados al control interno, resaltando la importancia de una correcta implementación de un modelo de control, que contribuya con el cumplimiento de los objetivos de la empresa, y a su vez genere una seguridad razonable en el desarrollo cotidiano de sus actividades.

Mediante la descripción de los conceptos, se pudo determinar los procesos de control interno necesarios para la elección, estructuración, implementación y ejecución de un modelo de control que permita salvaguardar los recursos de la empresa, a su vez el análisis de los componentes del modelo de control interno, permitió diagnosticar los mecanismos de control interno presentes en la empresa, dando apertura para la posterior evaluación del control interno mediante la encuesta realizada.

A través de la evaluación del control interno de la empresa, evidenciada por la encuesta realizada a los trabajadores de la misma, se determinó la necesidad de una evaluación de cada uno de los mecanismos de control presentes en la empresa, con la finalidad de determinar las debilidades presentes en ellos, en función del modelo de control interno expuesto en el presente estudio y sus componentes, de tal manera que de implementen la mejoras necesarias para un mayor grado de seguridad razonable, que contribuya al cumplimiento de los logros deseados por la empresa

RECOMENDACIONES

En base a las conclusiones y el análisis realizado en el presente estudio se recomienda:

- Promover una cultura de control interno en los trabajadores de la compañía, a través de capacitaciones orientadas al control interno y su importancia en el desarrollo de las actividades de la compañía, definiendo actividades de control para cada uno de los procesos internos de la empresa orientadas al cuidado de sus recursos y el cumplimiento de los objetivos.
- Determinar las funciones de los diferentes puestos de trabajo de la compañía orientados en los componentes del modelos de control permitiendo evaluar el desempeño de los mismos para una óptima realización de las actividades.
- Definir actividades de control para cada uno de los procesos internos de la empresa, realizando monitoreos frecuentes de las mismas en función del modelo de control interno, con la finalidad de mantener una constante y oportuna información de los posibles riesgos emergentes, para una toma de decisiones adecuadas en miras a la oportuna implementación de mejoras.

REFERENCIAS

- Celi, S. (2019). *El control interno y el cierre: Financiero, Contable, Presupuestario, Nómina y Bienes en la Unidad Educativa Fiscal Portoviejo en el período 2015* [Estudio de caso posgrado, Maestría, Instituto de Altos Estudios Nacionales La Universidad De Posgrado del Estado República del Ecuador] DSpace. <https://repositorio.iaen.edu.ec/handle/24000/4925>
- Díaz, H. (2021). El control interno como herramienta indispensable para la gestión de riesgos operativos en la UCI. *Revista Cubana de Transformación Digital*, 2 (4), 48-60. <https://doi.org/10.5281/zenodo.5810694>
- Estupiñán, R. (2006). *Control interno y fraudes* (2.^a ed.). Ecoe Ediciones.
- Henao, Y. (2017). *Importancia del control interno como herramienta en la detección y prevención de riesgos empresariales* [Trabajo de grado, Universidad del Valle Colombia] Biblioteca Digital Universidad del Valle – Colombia. <https://bibliotecadigital.univalle.edu.co/bitstream/10893/11020/1/0567378.pdf>
- Hernández, W. (2013). *El control interno a la medida de las organizaciones* [Trabajo de especialización, Universidad Militar Nueva Granada] DSpace. <https://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/handle/10654/10709/HernandezPa ezWilliam2013.pdf?sequence=1&isAllowed=y>
- Lascano, E. (Ed.). (2019). *Los sistemas de control interno y su incidencia en la eficiencia y eficacia empresarial*. Edicumbre Editorial Corporativa.
- Leal, P., Valderrama, P. (2017). *Caracterización del impacto de los sistemas de control interno en la supervivencia de las MIPYMES en Colombia en los últimos años* [Tesis de pregrado, Universidad Externado de Colombia] DSpace. <https://bdigital.uexternado.edu.co/handle/001/710>

- Llunitaxi, J., Vélez, J. (2015). *Diseño de un sistema de control interno basado en el modelo COSO para el área Contable y Financiera de la compañía industrial y comercial TCM S.A* [Proyecto fin de grado, Universidad Politécnica Salesiana Ecuador] DSpace.
<https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/9952/1/UPS-GT001082.pdf>
- Manosalvas, L., Cartagena, M., Baque, L. (2019). Gestión de control interno para disminuir el riesgo de quiebra en la empresa Capasepri. *Revista Dilemas Contemporáneos: Educación, Política y Valores*, 37.
<https://www.dilemascontemporaneoseducacionpoliticayvalores.com/index.php/dilemas/article/view/1358>
- Mendoza, W., Delgado, M., García, T., Barreiro, I. (2018). El control interno y su influencia en la gestión administrativa del sector público. *Revista Científica Dominio de las Ciencias*, 4(4), 206-240.
- Monzón, M. (2018). *El control interno en las empresas privadas como herramienta de gestión* [Informe Monográfico, Universidad Nacional de San Martín] Repositorio de Tesis - UNSM-T.
<http://repositorio.unsm.edu.pe/bitstream/11458/2689/1/CONTABILIDAD%20-%20Marie%20Monzon%20Mozombite.pdf>
- Morales, A. (2018). *Evaluación del modelo COSO II ERM en la unidad de compras de la empresa Novicompu* [Tesis de posgrado, Maestría, Universidad de Guayaquil] DSpace.
<http://repositorio.ug.edu.ec/handle/redug/31152>
- Navarro, F., Ramos, L. (2016). El control interno en los procesos de producción de la industria litográfica en Barranquilla. *Equidad & Desarrollo*, (25), 245-267.
<http://dx.doi.org/10.19052/ed.3473>

Serrano, P., Señalín, L., Vega, F., Herrera, J. (2018). El control interno como herramienta indispensable para una gestión financiera y contable eficiente en las empresas bananeras del cantón Machala (Ecuador). *Revista Espacios*, 39(3), 30.

Vega, L., Marrero, F. (2021). Evolución del control interno hacia una gestión integrada al control de gestión. *Estudios De La Gestión: Revista Internacional De Administración*, (10), 211–230. <https://doi.org/10.32719/25506641.2021.10.10>

ANEXOS

Encuesta dirigida a los trabajadores de la Compañía Agrícola Calolasa

Nº	Pregunta	Respuestas	
		Si	No
1	¿Cuenta la empresa con un código de ética y conducta?	1	2
2	¿La empresa realiza capacitaciones?	1	2
3	¿Realiza la empresa evaluaciones de rendimiento laboral?	1	2
4	¿Informa la empresa sus objetivos?	0	3
5	¿La empresa posee una adecuada separación de funciones?	0	3

Nº	Pregunta	Respuestas	
		Si	No
1	¿La empresa ha establecido mecanismos de evaluación de riesgos?	1	2
2	¿La empresa realiza capacitaciones sobre los riesgos?	0	3
3	¿La empresa promueve la cultura de evaluación de riesgos?	0	3
4	¿La empresa ha implementado métodos para determinar la causa de los riesgos?	0	3
5	¿Usted conoce que es un riesgo inherente?	1	2

Nº	Pregunta	Respuestas	
		Si	No
1	¿La evaluación de la empresa a los empleados es basada en los objetivos?	0	3
2	¿Se realiza informes periódicos del desempeño de su actividad?	2	1
3	¿Se verifica el registro de los procesos de su actividad?	1	2
4	¿Los informes del desempeño de su actividad son registrados oportunamente?	2	1
5	¿Se cumple con los controles establecidos para su área?	1	2

Nº	Pregunta	Respuestas	
		Si	No
1	¿La empresa provee métodos o canales de comunicación?	2	1
2	¿Se comunica oportunamente las políticas de la empresa?	1	2
3	¿Los encargados de cada área reciben oportunamente la información referente a sus actividades?	2	1
4	¿Se informa y orienta adecuadamente acerca de las funciones y responsabilidades de cada uno?	1	2

Nº	Pregunta	Respuestas	
		Si	No
1	¿Se realizan acción de supervisión a los empleados?	2	1
2	Se evalúa al personal directivo?	1	2
3	¿La empresa evalúa periódicamente el sistema de control interno?	0	3
4	¿Se realiza un monitoreo para saber si se están llevando a cabo los objetivos planteados?	1	2



**COMPAÑIA AGRICOLA CALOLASA
DEL
CANTON VENTANAS**



Ventanas, 27 de Julio del 2022

**Magister
Eduardo Galeas Guijarro
DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACION FINANZAS E INFORMATICA
En su despacho.-**

De mi consideración:

Réciba un cordial saludo de parte de quienes conformamos parte de la empresa
"COMPAÑIA AGRICOLA CALOLASA"

Por medio de la presente me dirijo a usted, con el propósito de comunicarle que se
ha propuesto a otorgar el permiso respectivo al Sr. **JIMMY MARCELO VERA
GALARZA** para que realice el estudio de caso en nuestra empresa, para la
obtención de su Grado Académico Profesional Universitario del Tercer Nivel,
referente a: **CONTROL INTERNO DE LA COMPAÑIA AGRICOLA CALOLASA
DEL CANTON VENTANAS, PERIODO 2021.**

Sin otro particular, me suscribo

Atentamente,

ING. ROSA VICTORIA VERA LOPEZ
ADMINISTRADORA COMPAÑIA AGRICOLA CALOLASA
CEL. 0969602936