

**UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY**  
**VICERRECTORADO ACADEMICO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES**  
**ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LA EFICIENCIA DE LOS  
PROCESOS CONTABLES EN LAS PYMES DEL SECTOR  
AGROPECUARIO**

**Presentado por:**

**TSU., ALVARO MAURICIO SAAVEDRA SALDARRIAGA**

**TSU., YULI ANDREINA VILLAMIZAR CÁCEREZ**

**TRUJILLO, VENEZUELA**

**2024**

**UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY**  
**VICERRECTORADO ACADEMICO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS, ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES**  
**ESCUELA DE CONTADURÍA PÚBLICA**



**IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LA EFICIENCIA DE LOS  
PROCESOS CONTABLES EN LAS PYMES DEL SECTOR  
AGROPECUARIO**

**Trabajo de Grado para Optar al título de Licenciado en Contaduría Pública**

**Presentado por:**

**TSU., ALVARO MAURICIO SAAVEDRA SALDARRIAGA**

**TSU., YULI ANDREINA VILLAMIZAR CÁCEREZ**

**TUTOR**

**PROF. LCDA. BELKIS ABREU**

**TRUJILLO, VENEZUELA**

**2024**

## DEDICATORIA

*A nuestro tutor, por su dedicación, enseñanzas, empatía, gracias por todos sus conocimientos en la realización de este proyecto.*

*A mi madre Nubia Saldarriaga quien me dio la vida, fuente de inspiración, siempre ha estado a mi lado a pesar de no encontrarse en el país,*

*A mi hermano Bley Saavedra, quien siempre me apoyado, a pesar de no estar radicado en el país.*

*Primeramente, quiero dar las gracias a Dios por estar siempre presente en mis pensamientos y actos, concediéndome la sabiduría, la fuerza y la fe necesaria para superar todos los obstáculos que se me presentaron a lo largo de mi carrera*

*A mi esposa Omaira Jaimes de Saavedra quien ha estado a mi lado en los buenos y en los malos momentos y es el pilar de mi familia.*

*A mis hijas Alvany y Leire, para que este logro alcanzado sea motivo de inspiración para su futura formación académica.*

*A nuestra tutora Belkys Abreu, quien gracias a su oportuna y valiosa orientación metodológica, nos permitió materializar el presente trabajo de grado.*

***TSU Alvaro Saavedra***

*Primeramente, a Dios gracias, que toda la gloria sea para ti, por permitirme tener vida y salud y poder llegar hasta este punto del trabajo de grado para optar al tan anhelado título.*

*A mi familia por ser mi pilar, motor y fuente de inspiración día a día para culminar con mi carrera.*

*A nuestra tutora Belkys Abreu, por su dedicación, paciencia, consejos y enseñanzas, gracias por todos sus conocimientos en la realización de este proyecto.*

***TSU Yuli Villamizar***

## AGRADECIMIENTOS

*Quiero dedicarle primeramente a Jehová Dios por darme la fuerza por estar siempre en cada etapa de mi vida, por la perseverancia que tanto necesite para culminar este proyecto.*

*A mi hermosa familia, mi madre, mi hermano gracias a su generosidad por regalarme un computador para así cumplir con todas las actividades asignadas.*

*Quiero agradecerle en especial a mi madre Nubia Saldarriaga mujer de fe y luchadora que saco adelante a mi hermano y a mí.*

*De igual manera quiero agradecerle a mi esposa Omaira Jaimes de Saavedra y a mis hijas Alvany Saavedra y Leire Saavedra, sin su apoyo jamás hubiese logrado culminar esta meta.*

*Agradecido a cada uno de mis profesores quienes formaron parte de este camino de constante aprendizaje y agradezco a Dios por ello, también a mis compañeros y a mi compañera de trabajo de grado que siempre con sus palabras y aliento me sirvió de mucho ayuda para continuar en nuestra carrera.*

*A la universidad Valle del Momboy por habernos permitido la oportunidad de desarrollar esta maravillosa carrera de manera virtual*

*A todos los profesores que, con su esfuerzo y dedicación, nos impartieron sus conocimientos a lo largo de nuestra formación académica.*

*A Yuli Villamizar, compañera de estudio por haberme brindado su apoyo y amistad a lo largo de la carrera.*

### **TSU Alvaro Saavedra**

*Quiero agradecer a Dios todo poderoso por darme vida, salud fuerza y perseverancia para continuar con mi carrera.*

*A mi sagrada familia, madre, padre, hermanos y sobrinos por nunca dejarme desfallecer y ser mi impulso para seguir y continuar con mi carrera.*

*A la universidad Valle del Momboy por brindarnos la oportunidad de manera virtual de culminar con nuestra carrera. A todos los profesores que, con su dedicación y paciencia, nos compartieron sus conocimientos a lo largo de nuestra formación.*

*A Álvaro Saavedra, compañero de estudio y futuro colega por su apoyo y amistad a lo largo de la carrera.*

### **TSU Yuli Villamizar**

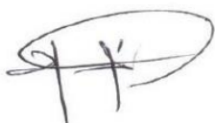
## VEREDICTO

### VICERRECTORADO ACADÉMICO FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES

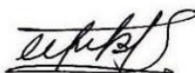
#### VEREDICTO

Nosotros, Prof. MSc. Marilyn Briceño, Prof. MSc. Héctor Antúnez y Prof. MSc. Belkis Abreu, designados como miembros del Jurado Examinador del Trabajo Especial de Grado **EL IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LA EFICIENCIA DE LOS PROCESOS CONTABLES EN LAS PYMES DEL SECTOR AGROPECUARIO**, que presenta el TSU. **Saavedra Saldarriaga Alvaro Mauricio**, portador de la C.I. No. **14.502.257**, nos hemos reunido para revisar dicho trabajo y después de la presentación, defensa e interrogatorio correspondiente lo hemos calificado con **veinte (20) puntos**, de acuerdo con las normas vigentes dictadas por el Consejo Universitario de la Universidad Valle del Mombuy, referente a la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado para optar al título de Licenciado en Contaduría Pública.

En fe de lo cual firmamos en Valera a los diecinueve días (19) días del mes de noviembre del año dos mil veinticuatro.



Prof. MSc. Héctor Antúnez  
C.I. 9.364.278  
JURADO



Prof. MSc. Marilyn Briceño  
C.I. 13.205.436  
PRESIDENTE DEL JURADO



Prof. MSc. Belkis Abreu  
C.I. 13.050.571  
TUTOR



Prof. MSc. Héctor Antúnez  
C.I. 9.364.278  
DECANO



Prof. MSc. Zaida Kassar  
C.I. 9.175.011  
VICERRECTORA

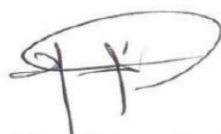


**VICERRECTORADO ACADÉMICO**  
**FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES**

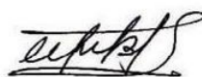
**VEREDICTO**

Nosotros, Prof. MSc. Marilyn Briceño, Prof. MSc. Héctor Antúnez y Prof. MSc. Belkis Abreu, designados como miembros del Jurado Examinador del Trabajo Especial de Grado **EL IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LA EFICIENCIA DE LOS PROCESOS CONTABLES EN LAS PYMES DEL SECTOR AGROPECUARIO**, que presenta la TSU. **Villamizar Cáceres Yuli Andreina**, portadora de la C.I. No. **21.221.961**, nos hemos reunido para revisar dicho trabajo y después de la presentación, defensa e interrogatorio correspondiente lo hemos calificado con **veinte (20) puntos**, de acuerdo con las normas vigentes dictadas por el Consejo Universitario de la Universidad Valle del Momboy, referente a la evaluación de los Trabajos Especiales de Grado para optar al título de Licenciada en Contaduría Pública.

En fe de lo cual firmamos en Valera a los diecinueve días (19) días del mes de noviembre del año dos mil veinticuatro.



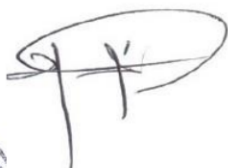
Prof. MSc. Héctor Antúnez  
C.I. 9.364.278  
JURADO



Prof. MSc. Marilyn Briceño  
C.I. 13.205.436  
PRESIDENTE DEL JURADO



Prof. MSc. Belkis Abreu  
C.I. 13.050.571  
TUTOR



Prof. MSc. Héctor Antúnez  
C.I. 9.364.278  
DECANO



Prof. MSc. Zaida Kass  
C.I. 9.175.011  
VICERRECTORA



+58 412 2263605



[www.uvm.edu.ve](http://www.uvm.edu.ve)



[universidadvalledelmomboy@uvm.edu.ve](mailto:universidadvalledelmomboy@uvm.edu.ve)

## RESUMEN

La investigación presente, se orienta en analizar el impacto del control interno en la eficiencia de los procesos contables en las PYMES del sector agropecuario, en la empresa Agropecuaria La Ponderosa, S.A. con el fin de optimizar el control interno estableciendo estrategias que permitan cumplir procesos contables, minimizando así los riesgos asociados a auditorías y operaciones contables, implementándose evaluaciones para mitigación de riesgo adecuadas relacionado a controles internos, además la capacitación continua al personal, auditorías internas efectivas en el manejo de estrategias, las organizaciones pueden posicionarse mejor frente a desafíos fiscales presente y futuros. Metodológicamente, se utilizó un enfoque cualitativo, mediante cuestionarios con el personal, se utilizó un instrumento de (14) preguntas cerradas con alternativas, en cuanto a la población se utilizó como muestra (6) sujetos, que fueron encuestados. La investigación reveló que la entidad presenta deficiencias, y decadencia en sus procedimientos contables de control interno, lo que podría llevar a inconsistencias en la eficiencia, confiabilidad, certeza, veracidad y optimización de los procesos contables y financieros. Además, los resultados de la presente investigación indican que una implementación adecuada y estratégica de controles internos puede mejorar significativamente la precisión de la información contable y administrativa. Se concluye en el presente estudio que es fundamental establecer un marco robusto en las operaciones contables para tomas de decisiones efectivas y congruentes con la situación. Las estrategias propuestas incluyen la capacitación continua del personal, la implementación de software. Se recomienda desarrollar un manual de procedimientos específicos para los procesos contables NIIF para PYMES, así como realizar talleres formativos en las transacciones contables. Además, se sugiere establecer evaluación de las NIIF. La propuesta incluye unas estrategias que abarca desde la capacitación hasta la implementación de tecnológica, buscando asegurar una gestión eficiente y transparente, mejorando así los procesos contables y fomentando la confianza en la administración.

**Palabras clave:** NIIF, PYMES, Control Interno, Procesos Contables.

## ÍNDICE

DEDICATORIA .....	3
AGRADECIMIENTOS .....	4
VEREDICTO .....	5
RESUMEN .....	7
ÍNDICE .....	8
ÍNDICE DE TABLAS .....	11
ÍNDICE DE FIGURAS.....	12
INTRODUCCIÓN .....	13
I. FASE DE PLANIFICACIÓN .....	14
Diagnóstico Situacional .....	14
Problemas de la investigación.....	17
Problema general .....	17
Problemas específicos.....	17
Formulación de Objetivos.....	17
Objetivo general.....	17
Objetivos específicos .....	17
Justificación de la Investigación .....	18
Delimitación.....	19
Revisión de la literatura .....	19
Estudios Previos.....	19
Bases teóricas.....	21
Control Interno.....	21
Definición .....	21
Componentes de Control Interno .....	21
Ambiente de control.....	22
Evaluación de Riesgos.....	22
Actividad de Control.....	22
Información y Comunicación .....	23
Supervisión y Monitoreo.....	23

Tipos de Controles interno.....	23
Control Interno Administrativo.....	23
Control interno Financiero.....	24
Elementos de Control Interno.....	24
Eficacia y eficiencia en las operaciones.....	24
Fiabilidad financiera.....	24
Salvaguardar recursos.....	25
Cumplimiento de las leyes y normas.....	25
Prevenir errores e irregularidades.....	25
Procesos contables en PYMES.....	26
NIIF para las PYMES.....	26
Objetivo de la NIIF para las PYMES.....	26
Alcance.....	26
Estructura General.....	26
Clasificación de VEN NIF.....	27
Importancia del VENNIF.....	27
Estrategias de control interno para los procesos contables.....	28
Implementación de Software Contable.....	28
Capacitación del Personal.....	28
Establecimiento de Políticas Contables.....	28
Registro Meticuloso de Transacciones.....	28
Análisis Regular de Estado Financieros.....	29
Planificación Fiscal.....	29
Auditorías Internas Periódicas.....	29
Cronograma de Planificación.....	30
Operacionalización de las Variables.....	31
<b>II. FASE DE IMPLEMENTACIÓN.....</b>	<b>32</b>
Diseño de la investigación.....	32
Población y muestra.....	32
Población.....	32
Muestra.....	32

Diseño de instrumento de recolección de datos .....	33
Validación y Confiabilidad de Instrumentos .....	33
Análisis de datos .....	33
Integración de Resultados .....	49
Validación de Resultados.....	51
Variable independiente: Control Interno .....	51
Dimensión: Componentes claves.....	51
Dimensión: Tipos de Controles interno .....	51
Dimensión: Elementos de Control Interno .....	52
Variable Dependiente: Procesos contables en PYMES .....	53
Dimensión: NIIF para las PYMES .....	53
Dimensión: Estrategias .....	53
III FASE DE PRESENTACIÓN .....	55
Conclusiones.....	55
Recomendaciones .....	56
Planteamiento de Propuesta .....	57
Presentación de la Propuesta.....	57
Propósito .....	57
Objetivo de la Propuesta .....	57
Objetivos específicos de la Propuesta.....	57
Fundamentación .....	58
REFERENCIAS.....	61
ANEXOS .....	63

## ÍNDICE DE TABLAS

Tabla 1. <i>Cronograma para la Elaboración del Trabajo de Grado</i> .....	30
Tabla 2. <i>Operacionalización de las Variables</i> .....	31
Tabla 3. <i>Distribución de la Muestra por Estrato.</i> .....	32
Tabla 4. <i>Ambiente de Control</i> .....	33
Tabla 5. <i>Información y Comunicación</i> .....	34
Tabla 6. <i>Control Interno Administrativo</i> .....	36
Tabla 7. <i>Eficacia y eficiencia en las operaciones</i> .....	37
Tabla 8. <i>Cumplimiento de las leyes y normas</i> .....	38
Tabla 9. <i>Prevenir errores e irregularidades</i> .....	39
Tabla 10. <i>Alcance</i> .....	40
Tabla 11. <i>Importancia de las NIIF</i> .....	41
Tabla 12. <i>Implementación de Software Contable</i> .....	42
Tabla 13. <i>Capacitación del Personal</i> .....	43
Tabla 14. <i>Establecimiento de Políticas Contables</i> .....	44
Tabla 15. <i>Análisis Regular de Estados Financieros</i> .....	45
Tabla 16. <i>Planificación Fiscal</i> .....	46
Tabla 17. <i>Auditorías internas periódicas</i> .....	48
Tabla 18. <i>A nivel de componentes COSO 2013 para Estrategias de Control Interno.</i> ..	59
Tabla 19. <i>Estrategias a nivel Componentes COSO 2013, Principios y Enfoque</i> .....	60

## ÍNDICE DE FIGURAS

Figura 1	<i>Ambiente de control</i> .....	34
Figura 2	<i>Información y Comunicación</i> .....	35
Figura 3	<i>Control Interno Administrativo</i> .....	36
Figura 4	<i>Eficacia y eficiencia en las operaciones</i> .....	37
Figura 5	<i>Cumplimiento de las leyes y normas</i> .....	38
Figura 6	<i>Prevenir errores e irregularidades</i> .....	39
Figura 7	<i>Alcance</i> .....	40
Figura 8	<i>Importancia de las NIIF</i> .....	41
Figura 9	<i>Implementación de Software Contable</i> .....	43
Figura 10	<i>Capacitación del Personal</i> .....	44
Figura 11	<i>Establecimiento de Políticas Contables</i> .....	45
Figura 12	<i>Análisis Regular de Estados Financieros</i> .....	46
Figura 13	<i>Planificación Fiscal</i> .....	47
Figura 14	<i>Auditorías internas periódicas</i> .....	48

## INTRODUCCIÓN

El Control Interno se presenta como una necesidad fundamental para cualquier organización, ya que permite establecer las directrices necesarias para alcanzar los resultados deseados. Este control es específico para cada entidad y su efectividad puede aumentar flexibilidad, siempre que abarque todos los departamentos y operaciones involucradas; a mayor amplitud, mayores serán sus beneficios.

Los procesos contables constituyen un elemento esencial para la administración financiera, ya que ayuda a proteger los activos, asegura la eficiencia operativa cada uno de los ciclos financieros.

El presente estudio, consiste en analizar impacto del control interno en la eficiencia de los procesos contables en las PYMES del sector agropecuario, en Agropecuaria La Ponderosa, S.A., se estructura de la siguiente manera: Fase I Planificación, formulación de objetivos, justificación de la investigación, revisión literaria, estudios previos, bases teóricas.

## **I. FASE DE PLANIFICACIÓN**

### **Diagnóstico Situacional**

A nivel internacional, el control interno ha adquirido una relevancia significativa en los procesos contables debido a varios factores, incluyendo la globalización de los mercados, el aumento de las regulaciones. En el contexto de PYMES a nivel mundial, adquiere una importancia crítica debido a los desafíos únicos que enfrentan estas organizaciones.

Un control es un esquema organizativo destinados a la exactitud y fiabilidad de la información contable de las operaciones (Estipiñán, 2021). sin importar su tamaño, ya que este mecanismo cumple una función crucial en la consecución que facilita la fiabilidad de la información tanto administrativa como contable.

El control se entiende como un conjunto de procedimientos que facilita la consecución y evaluación de una organización, que están conectados entre sí (Mantilla, 2018). Es decir, es un proceso que se realiza de manera continua y que involucra a todos los niveles del personal dentro de la entidad a salvaguardar los activos de una organización, sino que también que las operaciones se realicen de manera eficiente y conforme a las normativas establecidas. Al implementar un sistema robusto de control interno, que contribuye a una mejor toma de decisiones.

Por ello, una parte esencial del control interno es su capacidad para proporcionar información precisa y confiable. Los gerentes y otros interesados, quienes dependen de datos precisos para planificar estrategias efectivas y evaluar el rendimiento organizacional. La medición adecuada de esta información permite sus objetivos con mayor eficacia. Este sistema no solo ayuda a prevenir fraudes y errores, sino que también mejora la eficiencia de los procesos contables, lo que a su vez contribuye a una mejor toma de decisiones pueden volverse más complicados.

Además, uno de los principales objetivos prevenir errores y fraudes susceptibles a errores humanos, ya sea por descuidos o falta de conocimiento, como auditorías internas y revisiones sistemáticas ayuda a identificar discrepancias antes de que se conviertan en problemas mayores.

Al establecer procedimientos estandarizados para las actividades contables, se minimizan las redundancias y se optimizan los recursos, las organizaciones están sujetas a diversas normativas contables y fiscales que deben cumplirse rigurosamente evitando sanciones legales que pueden surgir por incumplimientos. Esto incluye mantener registros adecuados y resaltar que, la calidad del control impacta directamente en la calidad para la toma de decisiones. Cuando los procesos contables son eficientes y están respaldados por un robusto sistema de supervisión interno, la dirección puede confiar en que las cifras presentadas reflejan con precisión el estado financiero real de la entidad.

Venezuela las PYMES que operan en el sector agropecuario, como es el caso de Agropecuaria La Ponderosa, SA, han estado enfrentando significativos obstáculos en lo que respecta al control interno, estas dificultades están principalmente relacionadas con los tratamientos contables. Tras mantener conversaciones preliminares con los directivos y gerentes, se ha podido identificar que estos retos impactan directamente en su funcionamiento y gestión financiera.

Ahora bien, uno de las principales problemáticas que enfrenta Agropecuaria La Ponderosa, S.A., es la falta de controles estandarizados para el manejo de la información financiera. Esto incluye desde la recopilación de datos hasta su análisis y presentación. Sin un control interno robusto, genera errores contables que pueden llevar a decisiones empresariales equivocadas. Además, la capacitación del personal en temas contables y financieros es otro aspecto crítico.

Muchos empleados pueden no estar completamente familiarizados con las normativas vigentes o las mejores prácticas del sector, inconsistencias en los registros contables.

Por lo antes mencionado, los desafíos no solo afectan la precisión de los informes financieros, datos confiables y oportunos, los directivos pueden verse limitados al momento de planificar inversiones o evaluar el rendimiento operativo. Por lo tanto, es esencial que se implemente estrategias efectivas para fortalecer su control interno y mejorar sus procesos contables.

Por las consideraciones anteriores, Agropecuaria La Ponderosa, S.A., no implementan controles internos para mejorar la eficiencia de los procesos contables, que permita la precisión y confiabilidad de su información financiera. Las causas que contribuye a la ineficacia del control interno incluyen la falta de discernimiento en contabilidad y gestión financiera, lo que limita su capacidad para establecer controles internos efectivos. Asimismo, opera con presupuestos ajustados, lo que dificulta la inversión en sistemas contables avanzados o en personal especializado mejoren los procesos contables. Sin controles internos adecuados, es más probable que ocurran errores en los registros financieros, lo que puede afectar la presentación de informes financieros precisos. Además, la falta de controles facilita el fraude financiero por parte de empleados o terceros, la información financiera inexacta conlleva a decisiones erróneas que afecten la sostenibilidad y crecimiento de la empresa. En caso de auditorías o revisiones fiscales, las empresas pueden enfrentar sanciones si se encuentran irregularidades debido a un mal manejo contable.

## **Problemas de la investigación**

### **Problema general**

¿Cómo es el impacto del control interno en la eficiencia de los procesos contables en las PYMES del sector agropecuario, en la empresa Agropecuaria La Ponderosa, S.A.?

### **Problemas específicos**

¿Cuál es el estado actual del control interno de los procesos contables en las PYMES del sector agropecuario, en la empresa Agropecuaria La Ponderosa, S.A.?

¿Cuáles son los componentes claves del control interno que impactan directamente en la eficiencia de los procesos contables en las PYMES del sector agropecuario, en la empresa Agropecuaria La Ponderosa, S.A.?

¿Cuáles serían las estrategias de control interno que permitan la eficiencia de los procesos contables las PYMES del sector agropecuario, en la empresa Agropecuaria La Ponderosa, S.A.?

## **Formulación de Objetivos**

### **Objetivo general**

Analizar el impacto del control interno en la eficiencia de los procesos contables en las PYMES del sector agropecuario, en la empresa Agropecuaria La Ponderosa, S.A.

### **Objetivos específicos**

Diagnosticar el estado actual del control interno de los procesos contables en las PYMES del sector agropecuario, en la empresa Agropecuaria La Ponderosa, S.A.

Identificar los componentes claves del control interno que impactan directamente en la eficiencia de los procesos contables en las PYMES del sector agropecuario, en la empresa Agropecuaria La Ponderosa, S.A.

Establecer estrategias de control interno que permitan la eficiencia de los procesos contables las PYMES del sector agropecuario, en la empresa Agropecuaria La Ponderosa, S.A.

### **Justificación de la Investigación**

La investigación sobre el control interno efectivo en PYMES del sector agropecuario específicamente en Agropecuaria La Ponderosa, S.A., es fundamental por varias razones. Esta investigación contribuye al conocimiento existente al proporcionar un análisis detallado sobre cómo las prácticas de control pueden ser adaptadas específicamente para el contexto agropecuario. A menudo, las teorías sobre control interno se desarrollan en contextos corporativos más grandes o industriales, dejando un vacío en la literatura respecto a su aplicación en PYMES del sector agrícola.

Teóricamente, esta investigación puede ofrecer nuevos modelos o marcos conceptuales que integren prácticas con las particularidades del sector agropecuario. Esto incluiría considerar factores como estacionalidad, variabilidad climática y ciclos productivos específicos que afectan a estas empresas. Además, se podría explorar cómo las tecnologías emergentes pueden ser incorporadas para mejorar la eficiencia.

Socialmente, fortalecer el control interno en las PYMES tiene un impacto significativo en las comunidades locales. Estas empresas son frecuentemente fuentes importantes de empleo y desarrollo económico regional. Al mejorar su eficiencia contable mediante controles internos efectivos, se pueden generar más empleos estables y contribuir al bienestar social general.

Metodológicamente, esta investigación puede utilizar enfoques mixtos para obtener una visión holística del problema. Las encuestas a empresarios agropecuarios sobre sus prácticas actuales con estudios de caso podrían proporcionar datos valiosos.

Prácticamente, los hallazgos derivados pueden ofrecer recomendaciones concretas para los propietarios y gerentes de PYMES agropecuarias sobre cómo implementar o mejorar, podría incluir guías paso a paso sobre la creación e implementación de políticas internas efectivas que sean accesibles incluso para aquellos sin formación contable avanzada.

Por último, se podría desarrollar material educativo o capacitaciones específicas dirigidas a estos empresarios para ayudarles a entender mejor la importancia del tema. Por tanto, realizar un análisis exhaustivo para mejorar los procesos financieros en PYMES del sector agropecuario es esencial, posee un impacto social y teórico. Esta investigación no solo llenará vacíos actuales en la literatura académica, sino que también proporcionará herramientas prácticas que beneficiarán directamente a estas empresas vitales.

### **Delimitación**

El estudio analizó el impacto del control interno en la eficiencia de los procesos contables en las PYMES en la Agropecuaria La Ponderosa, S.A. Mediante un diagnóstico exhaustivo del estado actual de estas empresas, de componentes esenciales, las PYMES tienen la viabilidad de optimizar sus operaciones financieras. Se elaboró en la entidad Agropecuaria La Ponderosa S.A., situada en El Vigía, Estado Mérida. El periodo establecido para realizar esta investigación abarca desde julio hasta noviembre de 2024, evaluación detallada sistemática y su impacto en tratamiento contables.

### **Revisión de la literatura**

#### **Estudios Previos**

Farias y Carrera (2023) investigación titulada “El sistema de control interno para mejorar la eficiencia”. Se orienta en examinar controles internos, es descriptiva, cualitativo. Para llevar a cabo, se recurrió exclusivamente a fuentes bibliográficas consultadas. Los hallazgos revelan que

muchas PYMES enfrentan una gestión deficiente, lo cual puede atribuirse a varios factores. Entre estos, se destacan las dificultades en la dirección y administración, así como el uso limitado de tecnología fabricación de productos. Concluyó ser un factor decisivo para optimizar la gestión en las PYMES ecuatorianas, permitiéndoles superar los desafíos mencionados y mejorar su rendimiento general.

El estudio guarda una estrecha relación con el análisis del control, ambos trabajos subrayan la relevancia administrativa sino también contables específicos. La investigación proporciona un marco teórico y práctico que puede ser utilizado para desarrollar estrategias específicas dirigidas contables mediante controles internos adecuados.

Narcisa y Rivera (2023) investigación titulada “Sistema de control interno y su influencia”. El propósito es analizar controles internos contables, este sistema se define como un conglomerado organizado de estrategias y medidas implementadas para proteger los activos, asegurar la veracidad y fomentar. Con diseño experimental, utilizando herramientas como guías de observación, cuestionarios y hojas de registro de datos. En esta investigación evidencian carencias en áreas específicas como la evaluación del personal y sus equivalentes. Estas deficiencias han sido consideradas en la propuesta en los cinco componentes del Informe COSO derivadas del desarrollo de este estudio y se sugieren recomendaciones concretas que mejoran la efectividad.

La relación que guarda el estudio sobre pymes textiles con la investigación sobre la necesidad crítica de establecer controles internos sólidos para mejorar la sostenibilidad de estas empresas. La interrelación entre ambos estudios proporciona un marco comprensivo que puede guiar futuras investigaciones y prácticas empresariales hacia una mayor eficiencia operativa. Ambos estudios subrayan la importancia componente esencial para garantizar la transparencia, precisión y confiabilidad.

Ochoa, Torres, y Narváez (2022) investigación titulada “Control interno como herramienta para la eficiencia en la gerencia”, orientado en analizar el control interno como instrumento clave para alcanzar la eficiencia en gerencia financiera, con un criterio descriptivo y un diseño no experimental, poniendo especial atención en el análisis cuantitativo, se utilizó encuestas. Sin embargo, se concluye que las organizaciones analizadas presentan ciertas debilidades, principalmente relacionadas con la evaluación del riesgo y la preferencia por aplicar controles preventivos en lugar de correctivos.

La relación que guarda el estudio es que proporciona un marco valioso que puede ser utilizado como referencia para analizar sobre la eficiencia contable en las PYMESS del sector agropecuario. Al integrar estos conceptos y prácticas recomendadas, se espera contribuir significativamente a mejorar no solo la contabilidad sino también la salud financiera general de estas organizaciones.

## **Bases teóricas**

### **Control Interno**

#### **Definición**

Un control consiste en el cúmulo de políticas y procedimientos elaborados para ofrecer una garantía razonable de los propósitos establecidos por la organización. (Jarquín & Valle, 2015). El control interno se puede describir como un cúmulo integral de políticas, orientados a garantizar la efectividad en procesamientos contables de la entidad.

#### **Componentes de Control Interno**

El marco COSO se compone de cinco elementos que la dirección implementa, de manera razonable, que se cumplirán sus objetivos de control (Jarquín & Valle, 2015). El COSO, es

reconocido para el desarrollo de controles en las entidades, para garantizar la efectividad de procesamientos.

### **Ambiente de control**

El Ambiente de Control actúa como un elemento integrador, se compone de acciones, políticas y procedimientos que representan las percepciones generales de los niveles (Arens et al, 2007). El Ambiente de Control componentes fundamentales del marco COSO, el cual establece los otros elementos del control y tiene un impacto significativo.

### **Evaluación de Riesgos**

La evaluación de riesgos implica identificar y analizar los riesgos más relevantes y significativos los Estados económicos razonable, siguiendo los principios contables establecidos (Arens et al, 2007). Es fundamental destacar que una organización incluye las fluctuaciones en el personal, el crecimiento empresarial adecuadamente. El enfoque sistemático propuesto por COSO gestiona sus riesgos con mayor eficacia, alineando sus estrategias con sus objetivos operativos y mejorando así su desempeño general.

### **Actividad de Control**

Procedimientos diseñados para garantizar que se lleven a cabo Evaluaciones, rendimiento, enfocándose principalmente en directrices y métodos acciones adecuadas para prevenir (Arens et al, 2007). Diseñadas para garantizar que se implementen medidas para gestionar los riesgos. Su propósito principal es prevenir la ocurrencia de eventos adversos, y restablecer el sistema operativo en el menor tiempo posible tras un incidente. Esto se logra mediante controles tanto preventivos como directivos.

### **Información y Comunicación**

Aspecto de Información y Comunicación, el objetivo es dar inicio, registrar, procesar e informar sobre cómo asegurar la rendición de cuentas por los activos asociados (Martínez, 2012). El componente se centra en que las organizaciones dispongan de información relevante y de calidad para respaldar todos los controles internos. Este componente es fundamental para asegurar que la información fluya adecuadamente y operacionales.

### **Supervisión y Monitoreo**

La supervisión y el monitoreo son esenciales para garantizar que los controles internos (COSO, 2013). varios principios clave relacionados con este proceso. La supervisión y el monitoreo son componentes esenciales, este marco proporciona una estructura para evaluar la efectividad de los controles internos, enfatizando la supervisión continua y las evaluaciones independientes. La supervisión implica realizar actividades de monitoreo continuo, así como evaluaciones periódicas. Además del monitoreo continuo, el marco COSO también destaca la relevancia de realizar evaluaciones independientes, estas evaluaciones pueden variar en frecuencia y alcance dependiendo del riesgo asociado y la efectividad. Un aspecto crítico del monitoreo es la comunicación oportuna de cualquier deficiencia identificada incluye Informe inmediato a niveles superiores y Seguimiento adecuado.

### **Tipos de Controles interno**

Procesos y procedimientos diseñados para asegurar la eficacia, eficiencia, fiabilidad financiera leyes y regulaciones aplicables.

#### **Control Interno Administrativo**

El control interno administrativo abarca registros y procesos interconectado con decisiones por la administración (Mendoza et al, 2018). Igualmente, se considera esencial para

evaluar y examinar el funcionamiento de este sistema. Cualquier método que necesite contar con el consentimiento.

### **Control interno Financiero**

Cúmulo de sistemas, procesos y registros diseñados para proteger, asegurar la precisión, veracidad y fiabilidad contable, informes y estados económicos (Mendoza, García, Delgado & Barreiro, 2018). La eficacia, transparencia y razonabilidad contable de los informes y estados financieros protegen los recursos

### **Elementos de Control Interno**

#### **Eficacia y eficiencia en las operaciones.**

Involucra la capacidad de prevenir errores, fraudes, directamente relacionada con dimensión; sin controles efectivos, las organizaciones se desvían de su rumbo estratégico, diseñados para minimizar costos y maximizar resultados (Martínez, 2012). Es decir, la optimización de recursos es un principio central empresarial, esto significa que cada recurso ya sea humano, financiero o material debe ser utilizado maximice el rendimiento. En otras palabras, una operación es considerada eficiente si puede alcanzar sus metas.

#### **Fiabilidad financiera**

La fiabilidad es un aspecto crítico, ya que afecta las decisiones internas como reguladores y otras partes (Martínez, 2012). La implementación efectiva de controles internos contables al mejorar su eficiencia y eficacia, cuando se cuenta con información financiera fiable, se pueden tomar decisiones sobre la gestión operativa, ya que esto fortalece la confianza entre inversores, acreedores y otras partes interesadas al demostrar medidas adecuadas. Un enfoque sistemático implementación de estos controles no solo mejora los informes financieros, al éxito general del negocio al facilitar una gestión más efectiva.

### **Salvaguardar recursos**

La salvaguarda no solo proteger los activos físicos y financieros, sino también la salvaguarda del capital no se limita únicamente a salvaguardar los bienes físicos y financieros, asegurar sean tanto eficaces como eficientes (COSO, 2013). Esto es fundamental puedan sostener su capacidad operativa y su imagen pública. Los recursos en cuestión pueden abarcar propiedades y otros activos, ya sean tangibles o intangibles. Los activos físicos pueden ser edificios, maquinaria o inventarios, mientras que los activos corrientes incluyen el efectivo disponible y las inversiones. Mantener la viabilidad operativa significa asegurar continuar funcionando sin interrupciones significativas. La reputación es igualmente importante; una buena imagen pública puede influir en la confianza del cliente comerciales, si una empresa gestiona bien una buena reputación-

### **Cumplimiento de las leyes y normas**

Es esencial para garantizar que los procesos contables se realicen de manera adecuada esto implica que deben adherirse a un marco legal que regula cómo actividades financieras (COSO, 2013). Cuando una empresa cumple, no solo protege su reputación y evita sanciones legales, su capacidad para tomar decisiones informadas basadas en datos financieros precisos. Además, la observancia normativa puede facilitar auditorías externas e internas más efectivas, lo cual es crucial para mantener la confianza.

### **Prevenir errores e irregularidades.**

Cuando se identifican errores o irregularidades, es fundamental contar con un plan definido para abordar estos problemas (COSO, 2013). Esto implica llevar a cabo investigaciones rápidas y exhaustivas sobre cualquier denuncia o hallazgo; implementar medidas correctivas basadas durante las indagaciones y ajustar los controles internos futuras irregularidades.

## **Procesos contables en PYMES**

La contabilidad es un aspecto crítico en tomar decisiones informadas rápidamente, ahora se describen los procesos contables esenciales que deben implementarse en las PYMES para asegurar una gestión financiera efectiva.

### **NIIF para las PYMES**

Las Normas Internacionales de Contabilidad (IASB) y se introdujeron en 2009 con el objetivo de simplificar la presentación de informes financieros para estas entidades, facilitando así su acceso a financiamiento y mejorando la transparencia financiera.

#### **Objetivo de la NIIF para las PYMES**

El principal objetivo de estas normas para las PYMES es proporcionar un marco contable que sea comprensible y útil para entidades, como prestamistas, proveedores, clientes y otros interesados.

#### **Alcance**

La NIIF cumplen con ciertos criterios que determinan su tamaño, como ingresos anuales o activos totales (NIIF PYMES, 2015). Es importante destacar que, aunque la norma está diseñada para ser utilizada por PYMES, también puede ser adoptada por entidades más grandes si así lo desean.

#### **Estructura General**

Algunas secciones clave incluyen:

Sección 1: PYMES - Define qué constituye una PYME.

Sección 2: Nociones y principios

Sección 3: Presentación de EF

Sección 4: Estado contable consolidado - Trata sobre cómo consolidar estados contables

## **Clasificación de VEN NIF**

Los VENNIF se dividen en dos grupos principales:

### **VEN-NIF GE (Grandes Entidades)**

Este grupo está destinado a las grandes entidades que operan, entidades que caen bajo esta categoría deben aplicar los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF) junto con las NIIF (NIIF, 2015). Estos NIIF completos son un compendio más extenso y detallado que abordan una variedad amplia de transacciones y situaciones financieras, estas normas permiten a las grandes entidades presentar estados monetarios que sean consistentes con los estándares internacionales, lo cual es crucial para atraer inversiones extranjeras y facilitar comparaciones con otras empresas a nivel global.

### **VEN-NIF PYME**

Este grupo está diseñado específicamente para PYME, las entidades que se clasifican como PYMES deben aplicar los Boletines de Aplicación (BA VEN-NIF) junto con la NIIF (NIIF PYMES, 2015). Esta norma facilita su aplicación para empresas más pequeñas que pueden no tener los recursos necesarios los requisitos más rigurosos establecidos.

### **Importancia del VENNIF**

Al adoptar estos principios, pueden garantizar una mayor transparencia en sus operaciones financieras (NIIF PYMES, 2015). Es esencial al alinearse con los estándares internacionales, se facilita el comercio internacional y se promueve un entorno económico más competitivo.

## **Estrategias de control interno para los procesos contables**

### **Implementación de Software Contable**

Un sistema contable actúa como una herramienta fundamental al momento de realizar decisiones que impactan en la empresa (Narcisa & Rivera, 2023). Por consiguiente, los datos suministrados por el software contable deben ser pertinentes, oportunos y exactos.

### **Capacitación del Personal**

componente esencial que asegura que los empleados estén debidamente preparados (Mantilla, 2018). Al tener las herramientas y conocimientos necesarios, se incentiva un área de trabajo donde se prioriza la adherencia, lo cual es fundamental para la instrucción incesante de discernimiento sobre el entorno laboral vigentes, refuerza la amplitud ante riesgos potenciales, debe ser vista como una inversión estratégica en el capital humano, ya que un personal bien capacitado no solo aumenta la moral, garantiza que los procesos se realicen con eficacia y transparencia.

### **Establecimiento de Políticas Contables**

Las políticas contables definen cómo se registran, clasifican y presentan la información contable precisa y confiable. (Mantilla, 2018). Proporciona un marco, que las políticas contables se implementen correctamente. Esto incluye procesos contables, como también irregularidades, son aspectos críticos considerados al establecer estas políticas. Por ello, las políticas contables, condiciones económicas o estructuras organizacionales, la capacitación continua del personal, los empleados comprendan su papel en la integridad financiera.

### **Registro Meticuloso de Transacciones**

Este proceso implica documentar cada transacción con detalles específicos, como la fecha, el monto, el beneficiario y el gasto (Mantilla, 2018). Además, es crucial que cada diseño esté

respaldado por documentación adecuada, como facturas o recibos, lo que permite verificar la legitimidad. Asimismo, un registro meticuloso no solo facilita la conciliación periódica, una base sólida para auditorías internas y externas. Las organizaciones deben establecer políticas claras sobre cómo se registran las transacciones y quién tiene la autoridad para autorizarlas. Al seguir estos procedimientos rigurosos, las organizaciones pueden mejorar su transparencia financiera y fortalecer la confianza entre sus partes interesadas.

### **Análisis Regular de Estado Financieros**

El análisis regular permite a las organizaciones evaluar su desempeño financiero y la efectividad, pueden identificar variaciones y anomalías en los datos que podrían indicar problemas subyacentes, como errores contables o fraudes (Mantilla, 2018). Facilita la revisión periódica de estos estados, asegurando normativas vigentes y se mantenga la integridad, el análisis regular contribuye áreas que requieren atención o ajuste. Al realizar comparaciones con períodos anteriores y con presupuestos, las organizaciones pueden evaluar su eficiencia operativa.

### **Planificación Fiscal**

La planificación fiscal permite a las empresas gestionar sus obligaciones tributarias y maximizar sus beneficios fiscales, este proceso implica la detección de estrategias fiscales (Farias & Carrera, 2023). Facilita un plan bien estructurado, las empresas aseguran una gerencia segura.

### **Auditorías Internas Periódicas**

Las auditorías internas periódicas son fundamentales dentro de la detección de áreas y la detección de posibles fraudes o errores (Mantilla, 2018). La organización puede resguardar así a una gestión empresarial más sólida. Por ello, las auditorías internas periódicas fomentan una cultura, desde la junta directiva hasta el personal operativo, se promueve un ambiente donde cada miembro es consciente de su papel en el mantenimiento.

## Cronograma de Planificación

**Tabla 1.** *Cronograma para la Elaboración del Trabajo de Grado*

Fases	Tarea (s)	01 de agosto al 04 de septiembre de 2024	11 de septiembre al 08 de octubre de 2024	09 de octubre al 20 de noviembre de 2024	25 de noviembre de al 29 de noviembre de 2024
<b>I Planificación</b>	Diagnostico Situacional				
	Problemas de la investigación				
	Formulación de Objetivos				
	Justificación de la investigación				
	Delimitación				
	Revisión Literaria				
	Bases Teóricas				
<b>II Implementación</b>	Diseño de la Investigación				
	Población y Muestra				
	Diseño para la Recolección de datos				
	Validación y confiabilidad de los instrumentos				
	Análisis de los datos				
	Integración y validación de resultados				
<b>III Presentación</b>	Redacciones conclusiones y recomendaciones				
	Redacción de recomendaciones				
<b>Entrega del trabajo de grado</b>					

Fuente: Elaboración propia, conforme al diagrama de Gantt (2024)

## Operacionalización de las Variables

**Tabla 2.** *Operacionalización de las Variables*

Variables	Dimensiones	Indicadores	Ítems	Instrumento	
<b>Variable Independiente:</b> Control Interno	Componentes claves	Ambiente de control	1	Cuestionario	
		Evaluación de Riesgos			
		Actividad de Control	2		
		Información y Comunicación			
	Tipos de Controles interno	Tipos de Controles interno	Supervisión y Monitoreo		Cuestionario
			Control Interno Administrativo	3	
	Elementos de Control Interno	Elementos de Control Interno	Control interno Financiero		Cuestionario
			Eficacia y eficiencia en las operaciones.	4	
			Fiabilidad de la información financiera		
			Salvaguardar recursos de la entidad.	5	
<b>Variable Dependiente:</b> Procesos contables en PYMES	NIIF para las PYMES	Cumplimiento de las leyes y normas	6	Cuestionario	
		Prevenir errores e irregularidades.			
		Objetivo de la NIFF para las PYMES			
		Alcance	7		
	Estrategias	Estrategias	Estructural General		Cuestionario
			Clasificación VEN NIIF		
			Importancia de las NIIF	8	
			Implementación de Software Contable	9	
			Capacitación del Personal	10	
			Establecimiento de Políticas Contables	11	
Registro Meticuloso de Transacciones	Registro Meticuloso de Transacciones	Análisis Regular de EF	12	Cuestionario	
		Planificación Fiscal	13		
		Auditorías Internas Periódicas	14		

Fuente: Elaboración propia (2024)

## II. FASE DE IMPLEMENTACIÓN

Esta fase implica varias etapas que permiten al investigador interactuar con el fenómeno a estudiar y obtener datos significativos.

### Diseño de la investigación

El diseño cuantitativo permite recopilar datos y comprobar hipótesis (Arias, 2006). Para el presente estudio se utiliza una investigación con diseño cuantitativa, por su enfoque en la comprensión profunda, para probar hipótesis, establecer patrones en una muestra.

### Población y muestra

#### Población

La población es la suma de personas que comparten rasgos (Arias, 2006). Dado que es común que las poblaciones sean demasiado grandes para ser estudiadas en su totalidad debido a limitaciones de tiempo y recursos. La población está formada por un total de seis (6) sujetos.

#### Muestra

Una muestra subconjunto de individuos o elementos seleccionados amplia que se estudia para población (Hernández et. al.,2014). Seis (6) personas del personal administrativo y contable, en particular el gerente general, el contador, los analistas contables quienes participaron en la muestra.

**Tabla 3.** *Distribución de la Muestra por Estrato.*

<b>Cargo</b>	<b>Población</b>	<b>Muestra</b>	<b>% por estrato</b>
Director	1	1	16,67
Gerente General	1	1	16,67
Contador	1	1	16,67
Analista Contable 1	1	1	16,67
Analista Contable 2	1	1	16,67
Analista Contable 3	1	1	16,67
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>6</b>	<b>100</b>

Fuente: Elaboración propia

### Diseño de instrumento de recolección de datos

Un proceso fundamental es el diseño de un instrumento permite obtener información precisa, lo que facilita responder a las preguntas planteadas (Hernández et. al.,2014). Para la presente investigación se aplica un cuestionario de preguntas cerradas con alternativas, para obtener información cuantitativa más detallada y comprensiva.

### Validación y Confiabilidad de Instrumentos

La validación implica que un instrumento debe ser capaz de representar con precisión el constructo que se está evaluando (Arias, 2006). Requiere la opinión del tutor académico, quien evaluó el instrumento, tomando en cuenta la presentación. La consistencia de las técnicas de recopilación de datos se conoce como confiabilidad (Arias, 2006). La confiabilidad implica que los hallazgos son coherentes y pueden ser verificados por otros investigadores, diferentes observadores deberían llegar a conclusiones similares, evaluadores coinciden en sus interpretaciones y análisis del mismo conjunto de datos.

### Análisis de datos

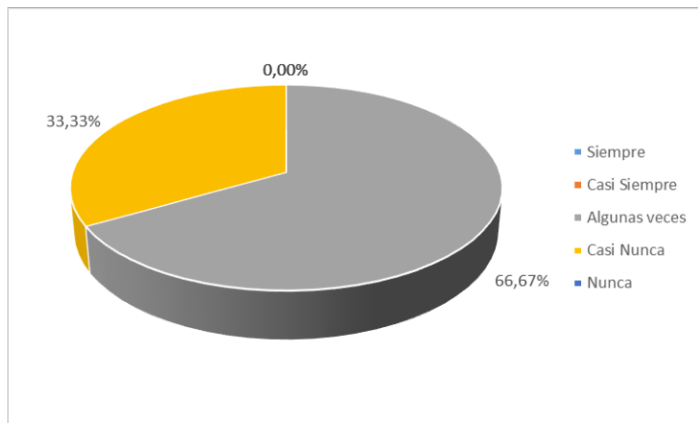
**Tabla 4.** *Ambiente de Control*

<b>Variable independiente:</b> Control Interno													
<b>Dimensión:</b> Componentes esenciales													
N°	Indicador: Ambiente de control	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
1	¿Considera que el ambiente de control dentro de su organización influye en la efectividad del control interno?					4	66,67%	2	33,33%			6	100%

Nota. Frecuencia absoluta y valor de porcentaje para el indicador 1

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 1** *Ambiente de control*



*Nota:* Resultados obtenidos del indicador 1

Fuente: Elaboración propia.

Se observa que un 66,67% de los encuestados considera que influye en la efectividad del control, mientras que un 33,33% opina que esta influencia es mínima. Esto indica una percepción generalizada sobre la relevancia del entorno como la capacitación continua de empleados, la definición clara de expectativas éticas y abiertos para reportar irregularidades son aspectos destacados que contribuyen a esta percepción.

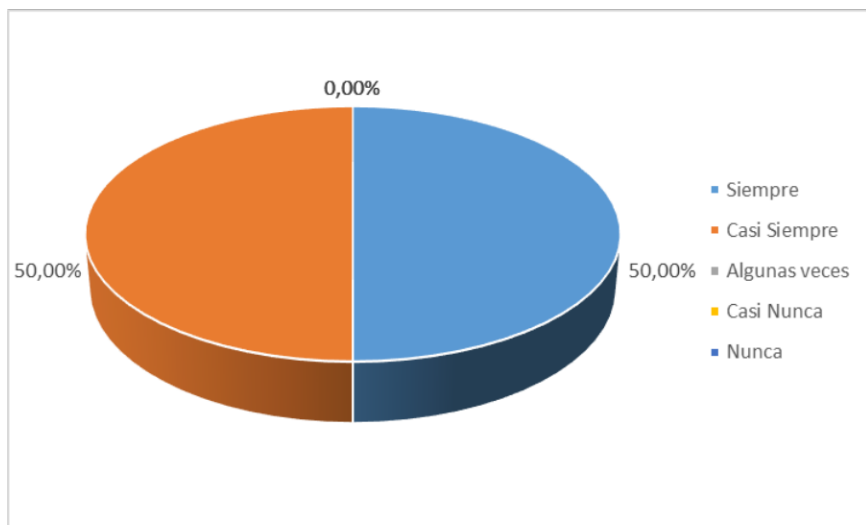
**Tabla 5.** *Información y Comunicación*

<b>Dimensión:</b> Componentes esenciales													
N°	Indicador: Información y Comunicación	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
2	¿Considera que la efectividad del control interno en su organización se ve influenciada por los componentes esenciales de información y comunicación?	3	50,00%	3	50,00%							6	100%

Nota. Frecuencia absoluta y valor de porcentaje para el indicador 2

Fuente: Elaboración propia

**Figura 2** *Información y Comunicación*



*Nota:* Resultados obtenidos del indicador 2

Fuente: Elaboración propia.

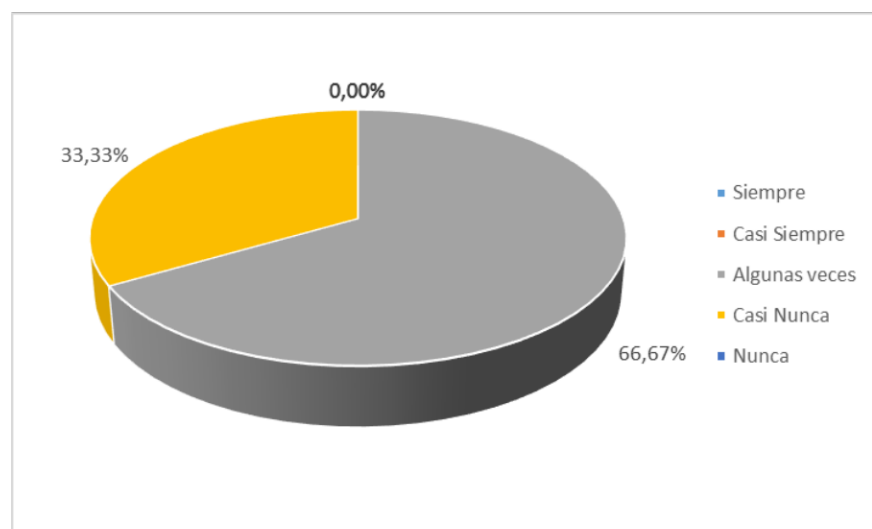
La respuesta revela que el 50% que siempre hay influencia, 50% opina que casi siempre hay influencia. Esta distribución equitativa sugiere una falta de estos componentes en el control interno. El grupo que responde “casi siempre” podría indicar que, aunque reconocen cierta influencia, existen áreas donde se podrían mejorar los flujos estrategias comunicativas para fortalecer el control interno. A pesar de la coincidencia en reconocer alguna forma de influencia, más a fondo las razones detrás de estas percepciones divergentes.

**Tabla 6.** *Control Interno Administrativo*

<b>Dimensión: Tipos de Controles interno</b>													
N°	Indicador: Control Interno Administrativo	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
3	¿Considera que los componentes esenciales del control interno administrativo influyen en la efectividad y eficiencia de las operaciones dentro de su organización?					4	66,67%	2	33,33%			6	100%

Nota. Frecuencia absoluta y valor de porcentaje para el indicador 3

Fuente: Elaboración propia

**Figura 3** *Control Interno Administrativo*

Nota: Resultados obtenidos del indicador 3

Fuente: Elaboración propia.

La respuesta indica que el 66,67% de los encuestados considera que los componentes influyen “Algunas veces” en la efectividad y eficiencia operativa, el 33,33% opina que esta influencia ocurre “Casi Nunca”. Esto sugiere que, aunque una mayoría reconoce la influencia

positiva, un tercio percibe una influencia mínima o inexistente, lo que podría señalar deficiencias en los controles internos o falta de comprensión sobre su importancia.

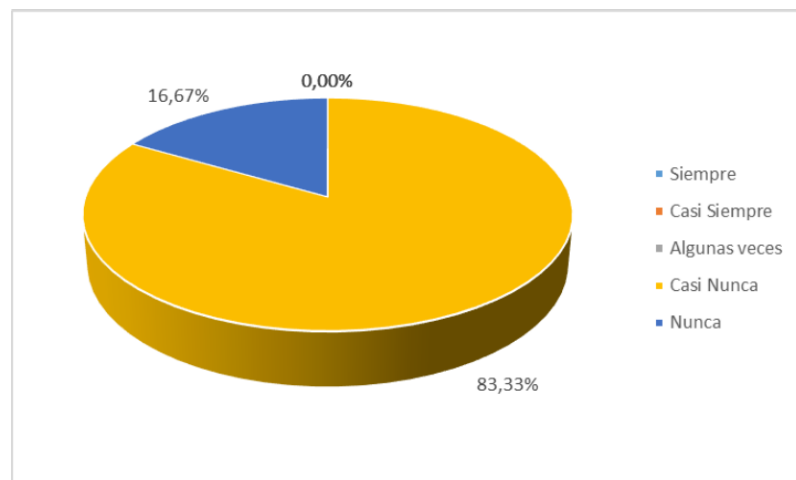
**Tabla 7.** *Eficacia y eficiencia en las operaciones*

<b>Dimensión:</b> Elementos de Control Interno													
N°	Indicador: Eficacia y eficiencia en las operaciones	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
4	¿Considera que los elementos de control interno implementados en su organización contribuyen a la eficacia y eficiencia en las operaciones diarias?							5	83,33%	1	16,67%	6	100%

Nota. Frecuencia absoluta y valor de porcentaje para el indicador 4

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 4** *Eficacia y eficiencia en las operaciones*



Nota: Resultados obtenidos del indicador 4

Fuente: Elaboración propia (2024)

Según la encuesta, el 83,33% de los participantes considera que los controles internos contribuyen “casi nunca” a las operaciones diarias, mientras que el 16,67% opina que su

contribución es “nunca”. Esta percepción negativa indica que los controles internos son vistos como poco útiles para mejorar las operaciones cotidianas.

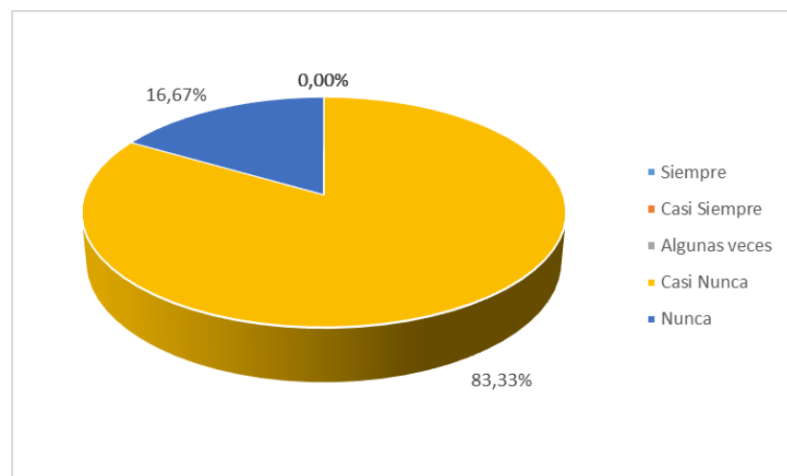
**Tabla 8.** *Cumplimiento de las leyes y normas*

<b>Dimensión:</b> Elementos de Control Interno													
N°	Indicador: Cumplimiento de las leyes	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
5	¿Evalúan en su organización la efectividad de los elementos de control interno en relación con el cumplimiento de las leyes y normas aplicables?							5	83,33%	1	16,67%	6	100%

Nota. Frecuencia absoluta y valor de porcentaje para el indicador 5

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 5** *Cumplimiento de las leyes*



Nota: Resultados obtenidos del indicador 5

Fuente: Elaboración propia

Se presentan resultados que indican que el 83,33% opina que esta evaluación se realiza “Casi Nunca”, el 16,67% afirma que nunca se lleva a cabo. Esta situación sugiere una deficiencia

considerable. Además, el alto porcentaje de respuestas “Casi Nunca” podría indicar la importancia del cumplimiento normativo entre los empleados o una insuficiente capacitación en este ámbito.

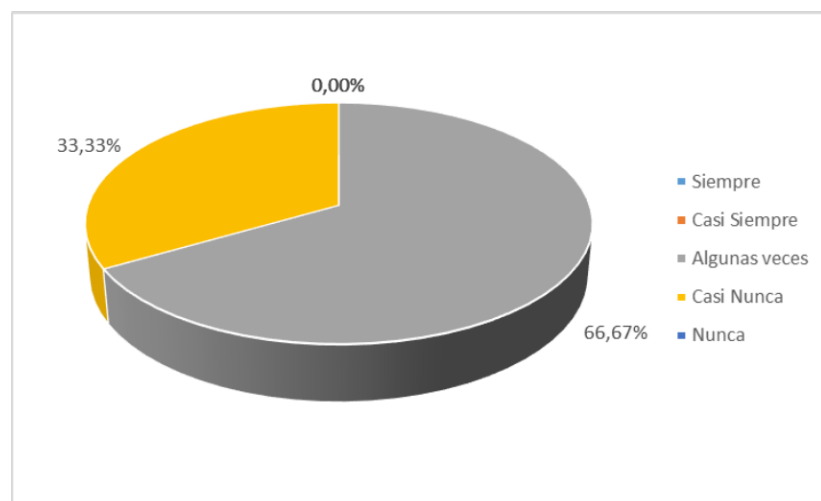
**Tabla 9.** *Prevenir errores e irregularidades*

Dimensión: Elementos de Control Interno													
N°	Indicador: Prevenir errores e irregularidades.	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
6	¿Implementa la organización los elementos de control interno para prevenir errores e irregularidades, tomando medidas para para evaluar la efectividad de estos controles en el tiempo?					4	66,67%	2	33,33%			6	100%

Nota. Frecuencia absoluta y valor de porcentaje para el indicador 6

Fuente: Elaboración propia (2024)

**Figura 6** *Prevenir errores e irregularidades.*



Nota: Resultados obtenidos del indicador 6

Fuente: Elaboración propia (2024)

La respuesta indica que el 66,67% que los controles internos se implementan “algunas veces”, lo que sugiere un reconocimiento de esfuerzos mecanismos que prevengan errores e irregularidades, la falta de consistencia en esta implementación es motivo de preocupación. Por otro lado, el 33,33% señala que los controles internos se implementan “casi nunca”.

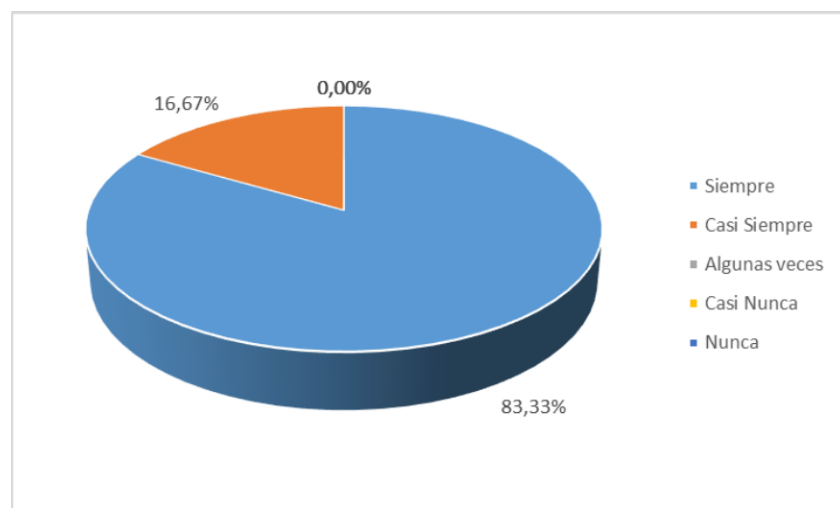
**Tabla 10.** Alcance

Variable Dependiente: Procesos contables PYMES													
Dimensión: NIIF para las PYMES													
N°	Indicador: Alcance	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
7	¿Afecta positivamente la implementación de las NIIF para las PYMES en los procesos contables de su organización, considerándolos relevantes para sus operaciones diaria?	5	83,33%	1	16,67%							6	100%

Nota. Frecuencia absoluta y valor de porcentaje para el indicador 7

Fuente: Elaboración propia (2024)

**Figura 7** Alcance



Nota: Resultados obtenidos del indicador 7

Fuente: Elaboración propia (2024)

El 83,33% considera que tiene un impacto positivo constante, el 16,67% cree que este efecto es casi siempre favorable. Esto indica una percepción generalizada sobre la importancia continua de estas normas en las actividades diarias.

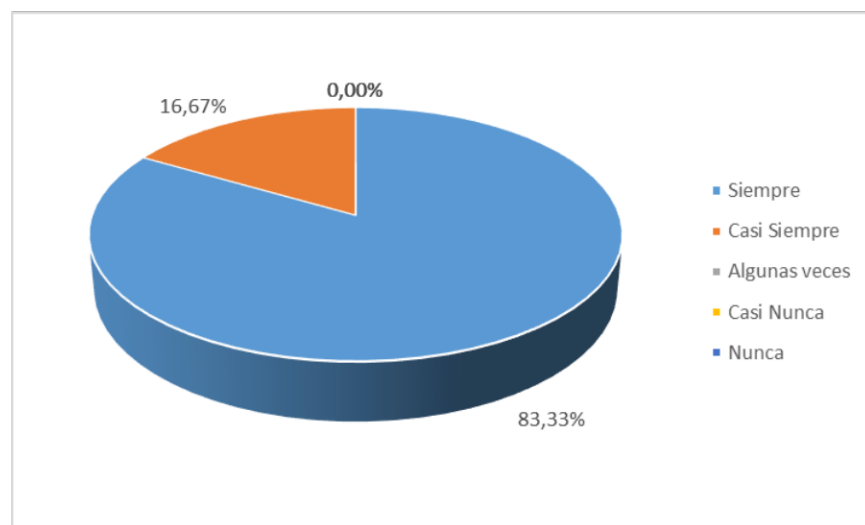
**Tabla 11.** *Importancia de las NIIF*

Dimensión: NIIF para las PYMES													
N°	Indicador: Importancia de las NIIF	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
8	¿Influyen las NIIF para las PYMES en la mejora de los procesos contables y en la toma de decisiones financieras dentro de su organización?	5	83,33%	1	16,67%							6	100%

Nota. Frecuencia absoluta y valor de porcentaje para el indicador 8

Fuente: Elaboración propia (2024)

**Figura 8** *Importancia de las NIIF*



*Nota:* Resultados obtenidos del indicador 8

Fuente: Elaboración propia (2024)

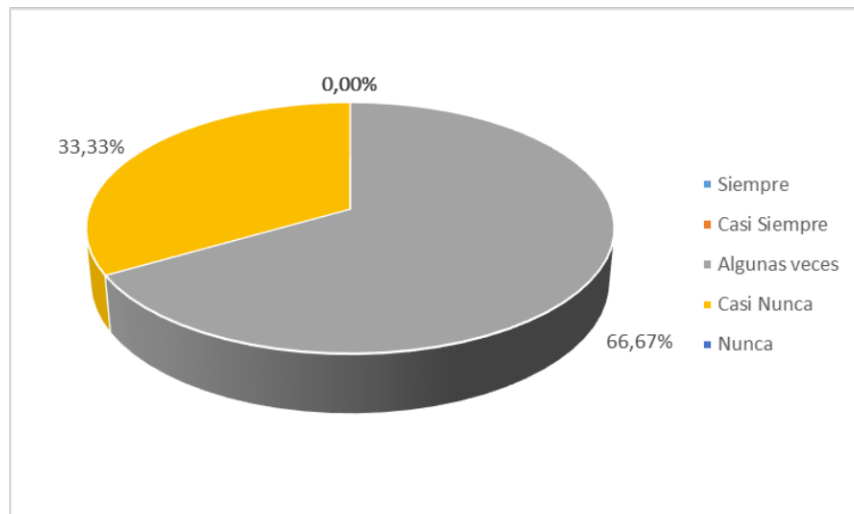
Muestran que el 83,33% las NIIF PYMES tienen un impacto positivo “Siempre” en sus procesos contables y decisiones financieras, el 16,67% lo considera “Casi Siempre”. Esto refleja una percepción generalizada de que estas normas contribuyen significativamente a mejorar la situación financiera y operativa de las empresas.

**Tabla 12.** *Implementación de Software Contable*

<b>Dimensión:</b> Estrategias													
N°	Indicador: Implementación de Software Contable	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
9	¿ Ha influido la implementación del software contable como estrategia exitosa para optimizar sus procesos contables y asegurar una transición eficaz?					4	66,67%	2	33,33%			6	100%

*Nota.* Frecuencia absoluta y valor de porcentaje para el indicador 9

Fuente: Elaboración propia (2024)

**Figura 9** *Implementación de Software Contable*

*Nota:* Resultados obtenidos del indicador 7

Fuente: Elaboración propia (2024)

El 66,67% el software contable ha influido en la optimización de los procesos contables “algunas veces”, lo que indica una percepción positiva, aunque no universalmente efectiva. Por otro lado, el 33,33% que responde “casi nunca” señala que una parte significativa no percibe procesos contables debido al software. Así, aunque hay un reconocimiento notable del software en las pymes, también existe una porción considerable que no siente este efecto con frecuencia.

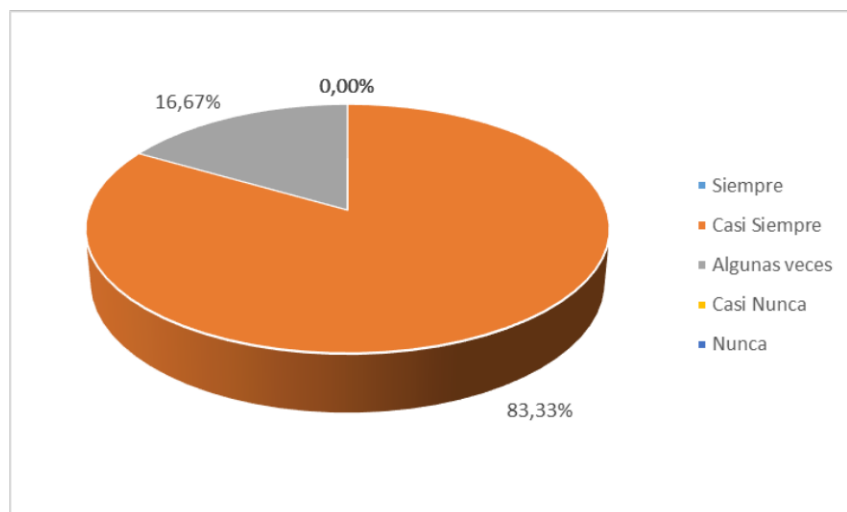
**Tabla 13.** *Capacitación del Personal*

<b>Variable Dependiente: PYMES</b>													
<b>Dimensión: Estrategias</b>													
N°	Indicador: Capacitación del Personal	<b>Alternativas</b>											
		<b>S</b>		<b>CS</b>		<b>AV</b>		<b>CN</b>		<b>N</b>		<b>TOTAL</b>	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
<b>10</b>	¿Se evidencian mejora significativa en la eficiencia de sus procesos contables como resultado de las capacitaciones impartidas al personal?			5	83,33%	1	16,67%					6	100%

Nota. Frecuencia absoluta y valor de porcentaje para el indicador 10

Fuente: Elaboración propia (2024)

**Figura 10** Capacitación del Personal



Nota: Resultados obtenidos del indicador 10

Fuente: Elaboración propia (2024)

La respuesta proporcionada indica dos porcentajes: El 83,33% del personal opina que las estrategias de capacitación han tenido un impacto positivo y constante de los procesos contables, el 16,67% considera que este impacto es regular.

**Tabla 14.** Establecimiento de Políticas Contables

Dimensión: Estrategias													
N°	Indicador: Establecimiento de Políticas Contables	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
11	¿Las estrategias que han implementado para establecer políticas contables han optimizado sus procesos contables en la gestión financiera de la entidad?			3	50,00%	3	50,00%					6	100%

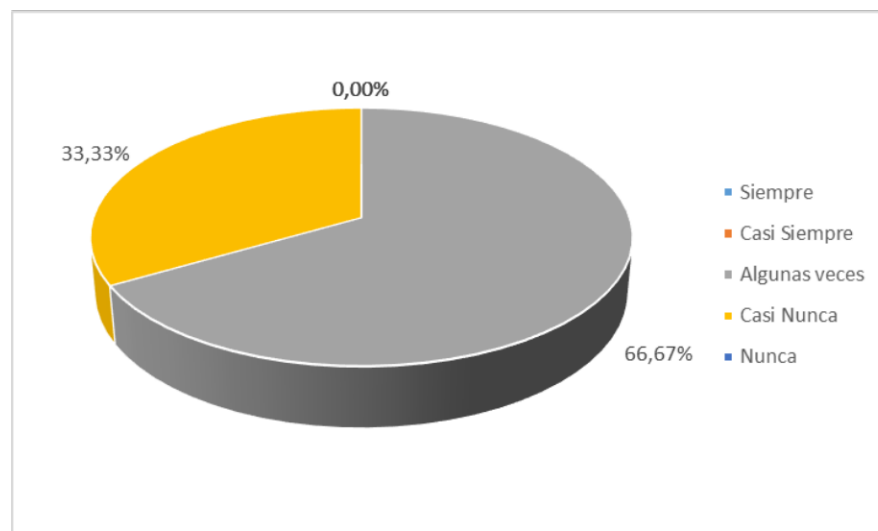


		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
<b>12</b>	¿Implementan estrategias efectivas para realizar un análisis regular de sus estados financieros en la mejora de sus procesos contables?					4	66,67%	2	33,33%			6	100%

*Nota.* Frecuencia absoluta y valor de porcentaje para el indicador 12

Fuente: Elaboración propia (2024)

**Figura 12** *Análisis Regular de Estados Financieros*



*Nota:* Resultados obtenidos del indicador 12

Fuente: Elaboración propia.

Un 50% como “Casi Siempre” efectivos y otro 50% como “Algunas veces” efectivos. Esto sugiere que, estrategias para optimizar procesos en ciertas situaciones, también hay una notable incertidumbre respecto a su eficacia.

**Tabla 16.** *Planificación Fiscal*

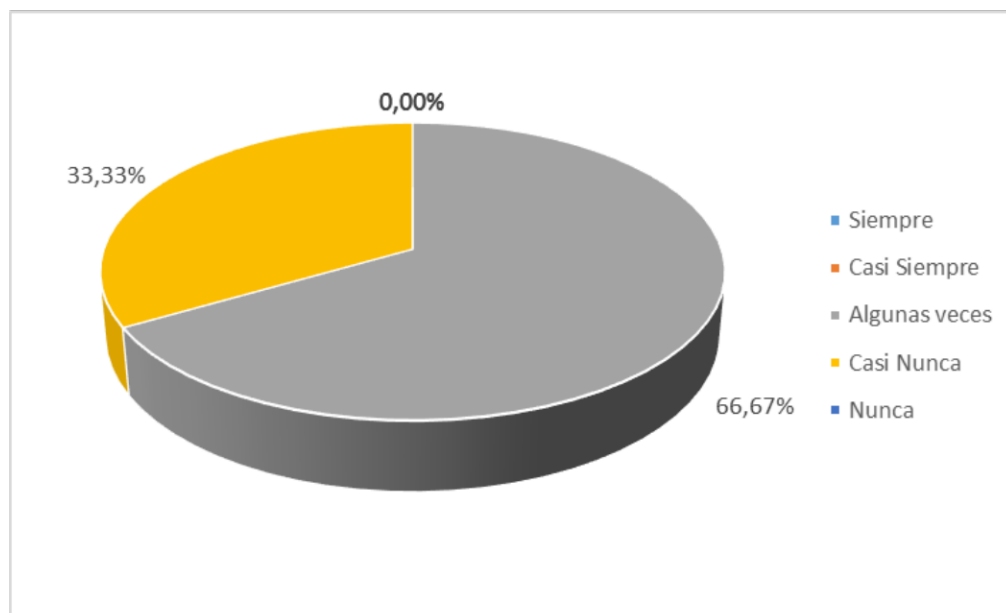
<b>Dimensión:</b> Estrategias						
<b>N°</b>	<b>Indicador:</b> Planificación Fiscal	<b>Alternativas</b>				
		<b>S</b>	<b>CS</b>	<b>AV</b>	<b>CN</b>	<b>N</b>

		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
<b>13</b>	¿Las estrategias que utilizan para la planificación fiscal en sus procesos contables, impactan en su rendimiento financiero?					4	66,67%	2	33,33%			6	100%

*Nota.* Frecuencia absoluta y valor de porcentaje para el indicador 13

Fuente: Elaboración propia.

**Figura 13** *Planificación Fiscal*



*Nota:* Resultados obtenidos del indicador 13

Fuente: Elaboración propia.

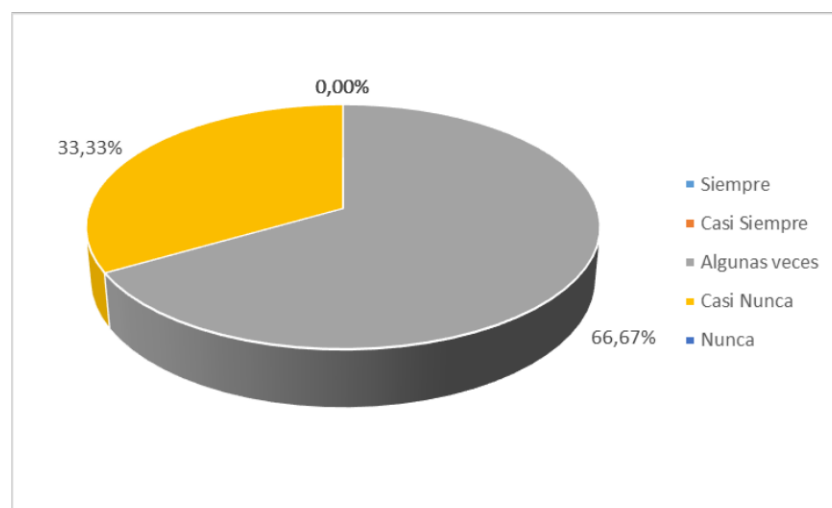
Revela que el 66,67% la planificación fiscal impacta su rendimiento financiero “Algunas veces”, el 33,33% opina que este impacto ocurre “Casi Nunca”. Esto indica que una mayoría significativa reconoce la planificación fiscal financiera, ya que más del 66% percibe algún efecto positivo.

**Tabla 17.** Auditorías internas periódicas

Dimensión: Estrategias													
N°	Indicador: Auditorías internas periódicas	Alternativas											
		S		CS		AV		CN		N		TOTAL	
		F	%	F	%	F	%	F	%	F	%	F	%
14	¿ Las auditorías internas periódicas han mejorado la efectividad de sus procesos contables?					4	66,67%	2	33,33%			6	100%

Nota. Frecuencia absoluta y valor de porcentaje para el indicador 14

Fuente: Elaboración propia (2024)

**Figura 14** Auditorías internas periódicas

Nota: Resultados obtenidos del indicador 14

Fuente: Elaboración propia (2024)

La respuesta revela que el 66,67% de las auditorías internas se realizan “Algunas veces”, una práctica relativamente común. El 33,33% señala que estas auditorías se llevan a cabo “Casi Nunca”, lo que sugiere que hay un segmento significativo donde no se efectúan con la frecuencia necesaria. Aunque la mayoría implementa estrategias para realizar auditorías internas

ocasionalmente, el porcentaje considerable que indica “Casi Nunca” resalta áreas críticas que requieren mejoras.

### **Integración de Resultados**

1. Con relación al primer objetivo específico, indicador (1) de la dimensión componentes, para entender el resultado que indica que un 66,67% el control influye en la efectividad del control interno, es importante desglosar algunos conceptos clave y analizar su relevancia existe una fuerte creencia en que puede mejorar significativamente la efectividad del control interno. Esto se debe a que un buen ambiente fomente comportamientos éticos, promueva la responsabilidad y facilite una comunicación abierta, empleados sienten que están en un entorno donde se valoran sus contribuciones y se les apoya en su trabajo, es más probable que sigan las políticas establecidas y participen activamente en mantener controles internos efectivos. La situación actual reflejada por este resultado significativa para mejorar los controles internos mediante el control. Si más del 66% considera que este aspecto es crucial, esto indica no solo una percepción positiva sino también un área potencialmente vulnerable si no se aborda adecuadamente. La empresa debería considerar realizar evaluaciones periódicas sobre su ambiente de control e implementar estrategias para mejorarlo si es necesario.

2. En cuando al segundo objetivo específicos, indicadores (2,3,4,5,6) de la dimensión componentes, tipos de controles interno, revelan que un porcentaje significativo, el 50%, considera que la efectividad una influencia constante en las operaciones. Esto sugiere que al menos un factor determinante en el rendimiento organizacional. Sin embargo, este dato también puede indicar podría reflejar conocimiento sobre cómo estos controles se implementan y funcionan.

El 66,67% sugiere que, aunque hay reconocimiento de componentes, también existe una percepción de que su impacto no es consistente. Además, el 83,33% considera que los controles

internos contribuyen “casi nunca” a la eficiencia y eficacia plantea interrogantes sobre la calidad y aplicación de dichos controles. Esto podría señalar áreas donde se necesita mejorar o revisar las prácticas actuales para asegurar que realmente aporten valor. Finalmente, en relación con el 83,33% opina que esta evaluación se realiza “casi nunca”. Este dato es preocupante. En conjunto, estos resultados sugieren una necesidad urgente de fortalecer tanto la implementación de controles.

3. En cuanto, al tercer objetivo, indicadores (7,8,9,10,11,12,13,14) de la dimensión NIIF para Pymes y Estrategias. Los resultados muestran que el 83,33% un impacto positivo “Siempre” en sus procesos contables y decisiones financieras. Esto sugiere que estas normas son vistas como herramientas fundamentales, mejor comprensión del estado financiero de las empresas, influir positivamente en su desempeño general. En cuanto al uso del software contable, el 66,67% ha influido en la optimización de los procesos contables “algunas veces”. Este dato refleja una percepción positiva hacia la tecnología utilizada en contabilidad; Sin embargo, también indica que no todos consideran que el software sea universalmente efectivo en mejorar estos procesos. Esto podría señalar una variabilidad entre diferentes empresas o sectores, sugiriendo que, aunque hay beneficios claros, aún existen áreas donde se puede mejorar.

Finalmente, el impacto positivo y constante su rendimiento financiero muestra una conciencia pueden influir directamente en los resultados económicos, dato sobre auditorías internas realizadas “algunas veces” indica que esta práctica es relativamente común pero no sistemáticamente, lo cual podría ser un área a explorar para fortalecer.

## **Validación de Resultados**

### **Variable independiente: Control Interno**

#### **Dimensión: Componentes claves**

La opinión expresada por los encuestados encuentra respaldo en la literatura académica. Arens et al. (2007) destacan factores críticos como la integridad, competencia del personal, estructura, estos elementos son fundamentales la correlación entre las percepciones y las afirmaciones teóricas refuerza la idea de que un ambiente positivo puede facilitar un mejor desempeño. Martínez (2012) complementa esta visión al señalar que las organizaciones deben esforzarse continuamente por mejorar sus prácticas comunicativas para asegurar un control interno robusto. Esto implica no solo reconocer la influencia también actuar proactivamente para optimizarlo, resuena con las opiniones recogidas en la encuesta, donde se refleja una conciencia organizacional. La triangulación entre los resultados obtenidos en la encuesta y las opiniones académicas permite concluir que existe una fuerte relación como los académicos coinciden en considerar esencial un entorno favorable para lograr controles internos eficaces. Además, esto subraya la necesidad imperiosa para las organizaciones no solo de establecer controles internos adecuados sino también de cultivar un ambiente organizacional propicio.

#### **Dimensión: Tipos de Controles interno**

Los estudios previos, a pesar del reconocimiento general, existe una crítica significativa respecto a su efectividad. Esta crítica puede estar relacionada con la implementación como con la cultura organizacional que puede no favorecer su uso efectivo. Mendoza et al. (2018) destacan que la efectividad organizacional para alcanzar sus objetivos. Esto implica que, si alineados con los objetivos estratégicos o si no se aplican adecuadamente, su influencia será limitada. Muchos encuestados reconocen su importancia, también hay una considerable duda sobre su eficacia real.

Esta dualidad puede ser interpretada presentado por Mendoza et al. (2018), donde se percibe como efectivo podría indicar áreas donde las organizaciones necesitan mejorar sus prácticas, hay un consenso sobre la relevancia de las opiniones críticas sugieren que hay un camino por recorrer para asegurar que estos controles realmente contribuyan a la efectividad y eficiencia operativa.

### **Dimensión: Elementos de Control Interno**

Los estudios previos, y varios autores como Martínez (2012) argumenta que son procedimientos diseñados para asegurar la integridad financiera, mejorar la eficiencia operativa y garantizar el cumplimiento operativo. Esta perspectiva sugiere que, aunque se reconoce la importancia, su implementación o ejecución puede no estar alineada con las expectativas, las percepciones negativas reflejadas en la encuesta podrían indicar fallas en cómo se están aplicando estos controles. COSO (2013) enfatiza que es vital que las organizaciones desarrollen un marco claro para evaluar sus controles internos y asegurar su efectividad continua. Según COSO, la evaluación continua es esencial para identificar áreas donde pueden existir fallas o donde los procesos pueden mejorarse. Esto resalta una necesidad crítica, también establecer mecanismos para revisarlos y ajustarlos regularmente, evaluación continua podría ser una razón detrás del sentimiento negativo expresado por los encuestados.

Al triangular la alta percepción negativa está relacionada con una implementación deficiente o con una falta de evaluación continua como lo menciona COSO. Mientras que Martínez proporciona un marco teórico de controles, COSO ofrece un enfoque práctico sobre cómo deben ser gestionados y evaluados para asegurar su efectividad. Es fundamental tomar medidas correctivas basadas en estas observaciones. Las organizaciones según lo sugerido por Martínez, sino también adoptar un enfoque proactivo hacia su evaluación continua como recomienda COSO.

Esto podría ayudar a transformar las percepciones negativas actuales sobre el papel crucial en mejorar la eficiencia y eficacia operativa.

### **Variable Dependiente: Procesos contables en PYMES**

#### **Dimensión: NIIF para las PYMES**

Los estudios previos, autores como Ochoa, Torres, y Narváz (2022) han señalado que adoptar las NIIF puede mejorar significativamente la competitividad de las PYMES. Esto al alinearse con prácticas contables reconocidas internacionalmente, estas empresas pueden no solo aumentar su transparencia financiera sino también facilitar y atraer inversores. Las NIIF están diseñadas para proporcionar un marco contable accesible y relevante, lo cual es crucial para las PYMES que buscan expandir sus operaciones. Las NIIF para PYMES (2015) enfatizan que seguir un conjunto reconocido internacionalmente de normas permite a estas empresas aumentar inversores y otras partes interesadas, lo cual es fundamental para el crecimiento y sostenibilidad del negocio. Al triangular esta información se observa una clara correlación entre los resultados positivos percibidos por las PYMES y los beneficios documentados en literatura académica y profesional. Aunque existen desafíos iniciales significativos, el consenso general es que estos son superados por las ventajas a largo plazo y transparencia.

#### **Dimensión: Estrategias**

Los resultados se alinean con los estudios previos, autores como Narcisa & Rivera (2023) argumentan que el software contable está diseñado para facilitar y automatizar tareas relacionadas con la contabilidad, Esto respalda la percepción positiva observada. Por su parte, Mantilla (2018) enfatiza que detectar irregularidades, fundamental para identificar desviaciones en problemas mayores, este software contable, una herramientas utilizadas correctamente y preventivo. Igualmente, Farias & Carrera (2023) sugieren que esto implica que tanto el software como las

capacitaciones deben alinearse no solo con las necesidades operativas internas sino también con las exigencias externas del entorno fiscal. La triangulación entre estos resultados muestra una interconexión entre la percepción positiva hacia el software contable para maximizar su efectividad. Mientras que hay un reconocimiento generalizado sobre los beneficios potenciales del software, también se destaca la necesidad crítica de formación continua y análisis financiero riguroso para asegurar que estos beneficios se materialicen plenamente. La combinación de opiniones positivas sobre ambos aspectos sugiere un camino claro mediante una integración efectiva entre tecnología y educación.

### III FASE DE PRESENTACIÓN

#### Conclusiones

1. En afinidad, con el objetivo general, el cual fue Analizar el impacto del control interno en la eficiencia de los procesos contables en las PYMES del sector agropecuario, en la empresa Agropecuaria La Ponderosa, S.A. se concluye que la implementación de controles mejora la precisión en las decisiones, detectar fraudes a tiempo, lo que resulta en una gestión más transparente y responsable, solo es deseable, sino necesario para asegurar que los recursos se utilicen adecuadamente y se minimicen las pérdidas económicas, las implicaciones a largo plazo de implementar controles internos efectivos esto podría resultar en una mejora sustancial en su competitividad dentro del sector agropecuario. Un sistema bien diseñado no solo facilitaría el cumplimiento normativo y mejoraría clientes e inversores, sino que también fomentaría una cultura organizacional.

2. En proporción, con el primer objetivo, se concluye se ha identificado errores financieros, fraudes y una falta de confianza de políticas claras y procedimientos estandarizados que regulen la contabilidad, lo cual es fundamental para asegurar la integridad, dar a conocer de estrategias para la conciliación regular de cuentas, auditorías internas periódicas y una segregación adecuada de funciones dentro del departamento contable. Al adoptar estas prácticas, no solo se mejorará la precisión y fiabilidad de los informes financieros, fomentará una cultura organizacional orientada hacia la transparencia y rendición de cuentas. Finalmente, es imperativo que Agropecuaria La Ponderosa implemente un sistema robusto, esto beneficiará su posición competitiva en el mercado.

3. En correspondencia, con el segundo objetivo, que consistió en identificar los componentes claves del control interno, se concluye que es propicio que fomente una cultura organizacional orientada al cumplimiento, esencial para identificar amenazas potenciales que puedan comprometer los objetivos financieros y operativos. Sin un análisis adecuado, la empresa

enfrenta problemas significativos que podrían haberse evitado con controles adecuados. En este caso, debe establecer políticas claras sobre cómo se deben realizar las transacciones contables y quién es responsable en cada etapa del proceso.

4. En referencia con el tercer objetivo, el cual consistió en establecer estrategias se concluye que para que Agropecuaria La Ponderosa, S.A. logre una mayor eficiencia en sus procesos contables, es fundamental establecer estrategias se alineen con las PYMES, no solo ayudará a mitigar riesgos financieros, podrá identificar áreas de mejora. Con estas estrategias implementadas, no solo se optimizarán los procesos contables, sino al crecimiento sostenible competitivo sector agropecuario.

### **Recomendaciones**

Implementar controles estructurado, es fundamental establecer un manual de procedimientos, estructurado y documentado útil para las mejores prácticas.

Capacitar regularmente al personal interno y la contabilidad es esencial. Se recomienda organizar talleres y cursos periódicos para mantener al equipo actualizado sobre las normativas contables, herramientas tecnológicas y mejores prácticas en gestión financiera.

Adoptar software contable moderno puede mejorar significativamente herramientas que permiten una integración fluida, el acceso a información en tiempo real y mejorado.

Incentivar a los empleados a reportar irregularidades sin temor a represalias, lo cual puede contribuir a detectar problemas.

Definir e implementar indicadores clave que midan la eficiencia y efectividad del control interno permitirá monitorear continuamente el desempeño contable. Estos pueden incluir métricas como el tiempo promedio para cerrar libros contables detectados durante auditorías internas.

Considerar la colaboración con consultores externos especializados en control interno y procesos contables puede proporcionar las operaciones actuales. Estos expertos pueden ofrecer recomendaciones personalizadas de prácticas del sector agropecuario.

## **Planteamiento de Propuesta**

### **Presentación de la Propuesta**

La presente propuesta tiene como objetivo establecer estrategias en las PYMES del sector agropecuario, específicamente en la empresa Agropecuaria La Ponderosa, S.A. implementar el modelo COSO, reconocido internacionalmente para mejorar el control interno.

### **Propósito**

El propósito de esta propuesta es optimizar los procesos contables mediante controles internos. Esto no solo permitirá a Agropecuaria La Ponderosa, S.A. cumplir con las normativas legales y fiscales, sino para tomar decisiones informadas basadas en datos financieros precisos. Además, se busca fomentar una cultura organizacional orientada hacia el cumplimiento y la mejora continua.

### **Objetivo de la Propuesta**

Establecer estrategias de control interno que permitan la eficiencia de los procesos contables las PYMES del sector agropecuario, en la empresa Agropecuaria La Ponderosa, S.A.

### **Objetivos específicos de la Propuesta**

1. Establecer estrategia siguiendo el modelo COSO para un entorno de control sólido que fomente la ética y la integridad de los procesos contables las PYMES del sector agropecuario, en la empresa Agropecuaria La Ponderosa, S.A.

2. Establecer estrategia siguiendo el modelo COSO para monitorear estos riesgos los riesgos asociados en la eficiencia de los procesos contables las PYMES del sector agropecuario, en la empresa Agropecuaria La Ponderosa, S.A
3. Establecer estrategia siguiendo el modelo COSO para determinar las actividades de control que aseguren la eficiencia los procesos contables las PYMES del sector agropecuario, en la empresa Agropecuaria La Ponderosa, S.A.

### **Fundamentación**

La implementación de estrategias de control interno es fundamental para las PYMES del sector agropecuario, Agropecuaria La Ponderosa, S.A. En un entorno donde la transparencia y la rendición de cuentas son cada vez más exigidas, no solo ayuda a prevenir fraudes y errores, en la gestión financiera y operativa. El modelo COSO proporciona un marco integral que permite a las organizaciones evaluar y mejorar sus controles internos. Al adoptar este enfoque estructurado, Agropecuaria La Ponderosa podrá identificar áreas críticas que requieren atención y establecer procedimientos claros para garantizar la integridad y precisión de su información contable.

Además, el sector agropecuario enfrenta desafíos únicos que pueden afectar su desempeño financiero, factores como la volatilidad del mercado, gubernamentales y condiciones climáticas adversas pueden impactar significativamente las operaciones, una cultura organizacional orientada hacia la mejora continua. COSO, puede realizar una evaluación exhaustiva y desarrollar estrategias proactivas para mitigarlos. Esto permitirá cumplir con sus obligaciones legales y fiscales, sino también posicionarse competitivamente. Al establecer estrategias efectivas los datos son más precisos y oportunos, esto beneficiará a la operativa y reducción de costos, ante inversores y socios comerciales. Una gestión contable busca no solo implementar controles internos efectivos sino también crear un marco que permita a Agropecuaria La Ponderosa adaptarse rápidamente.

**Tabla 18. A nivel de componentes claves COSO 2013 para Estrategias de Control Interno.**

Componentes COSO	Implementación de Software Contable	Capacitación del personal	Establecimiento de Políticas Contables	Registro Meticuloso de Transacciones	Análisis regular de EF	Planificación fiscal	Auditorías Internas Periódicas
<b>Ambiente de Control</b>	Selección de software confiable y seguro que cumple con los estándares.	Fomentar una cultura organizacional que valore la capacitación continua.	Definir claramente las políticas contables y su difusión a todo el personal.	Establecer normas sobre cómo registrar transacciones adecuadamente.	Promover la importancia del análisis financiero en la toma de decisiones.	Crear conciencia sobre la importancia del cumplimiento fiscal.	Establecer un marco para auditorías internas que asegure independencia y objetividad.
<b>Evaluación de riesgos</b>	Identificar riesgos asociados a la implementación del software (fallos, seguridad).	Evaluar las habilidades actuales del personal y las brechas en conocimientos necesarios.	Analizar riesgos relacionados con el incumplimiento o malentendidos en políticas contables.	Identificar riesgos por errores en el registro que puedan afectar los estados financieros.	Evaluar riesgos financieros mediante análisis regular y proactivo.	Identificar riesgos fiscales potenciales y sus implicaciones legales.	Evaluar riesgos asociados a procesos internos mediante auditorías regulares.
<b>Actividades de control</b>	Implementar controles dentro del software para asegurar la integridad y precisión.	Desarrollar programas formativos específicos sobre el uso del software contable y políticas contables.	Establecer procedimientos claros para la aplicación de políticas contables en todas las áreas relevantes.	Implementar controles para verificar la exactitud y completitud del registro diario.	Realizar revisiones periódicas de los estados financieros para detectar anomalías o irregularidades.	Desarrollar un plan fiscal que contemple estrategias legales para optimizar impuestos sin incurrir en evasión fiscal.	Llevar a cabo auditorías internas programadas con un enfoque en áreas críticas identificadas previamente.
<b>Información y comunicación</b>	Asegurar que todos los usuarios tengan acceso a información relevante sobre la implementación del software y su uso adecuado.	Facilitar canales abiertos para que el personal pueda expresar dudas o necesidades formativas relacionadas con sus funciones contables.	Comunicar efectivamente las políticas contables a todos los niveles organizacionales, asegurando una comprensión clara por parte del personal involucrado.	Proveer información precisa sobre transacciones registradas, accesible para revisión internas y externas cuando sea necesario.	Comunicar resultados analíticos a la alta dirección y otros interesados clave para informar decisiones estratégicas basadas en datos financieros sólidos.	Mantener comunicación constante sobre cambios legislativos fiscales relevantes que puedan impactar a la organización, así como estrategias adoptadas para cumplirlos exitosamente.	Informar al personal sobre hallazgos significativos derivados de auditorías internas previas, promoviendo una cultura de mejora continua basada en lecciones aprendidas.
<b>Monitoreo</b>	Monitoreo continuo del rendimiento del software contable e implementación de actualizaciones necesarias según sea requerido.	Evaluación regular del impacto de la capacitación recibida por el personal mediante encuestas o evaluaciones prácticas.	Revisiones periódicas para asegurar que las políticas contables se sigan adecuadamente y se ajusten según sea necesario.	Monitoreo constante del proceso de registro mediante revisión aleatoria o programada.	Establecer rutinas regulares donde se analizan los estados financieros junto con indicadores clave.	Revisión anual o semestral del cumplimiento fiscal frente a normativas vigentes.	Implementación de un sistema continuo donde se evalúen los resultados obtenidos tras cada auditoría interna.

Nota. Este cuadro proporciona una visión integral sobre cómo cada estrategia puede alinearse con los componentes fundamentales del modelo COSO, asegurando así un control interno robusto dentro.

Elaboración Propia.

**Tabla 19. Estrategias a nivel Componentes COSO 2013, Principios y Puntos de Enfoque - Atributos**

<b>Componentes COSO 2013</b>	<b>Principios</b>	<b>Puntos de enfoque - Atributos</b>
<b>1. Ambiente de Control</b>	<b>1.1. Integridad, ética y valores</b>	- <b>Implementación de Software Contable:</b> Asegura que el software utilizado cumpla con los estándares éticos y de integridad.
	<b>1.2. Compromiso con la competencia</b>	- <b>Capacitación del Personal:</b> Formación continua para asegurar que el personal esté capacitado en el uso del software contable y en políticas contables.
	<b>1.3. Estructura organizativa</b>	- <b>Establecimiento de Políticas Contables:</b> Definición clara de las políticas contables que guiarán la operación del software y las transacciones registradas.
- <b>Registro Meticuloso de Transacciones:</b> Proceso riguroso para registrar todas las transacciones financieras en el sistema contable, garantizando precisión y veracidad.		
<b>2. Evaluación de riesgos</b>	<b>2.1. Identificación y análisis de riesgos</b>	- <b>Análisis Regular de Estados Financieros:</b> Evaluaciones periódicas para identificar riesgos asociados a la información financiera generada por el software contable.
		- <b>Planificación Fiscal:</b> Estrategias para gestionar los riesgos fiscales derivados del uso del software contable y cumplimiento normativo.
<b>3. Actividades de control</b>	<b>3.1. Actividades de control adecuadas</b>	- <b>Auditorías Internas Periódicas:</b> Revisión sistemática del uso del software contable y cumplimiento con las políticas establecidas, asegurando la efectividad del control interno.
<b>4. Información y Comunicación</b>	<b>4.1. Información relevante y oportuna</b>	- <b>Implementación de Software Contable:</b> Facilitar la comunicación efectiva entre departamentos sobre información financiera crítica mediante reportes claros y accesibles.
<b>5. Monitoreo</b>	<b>5.1 Monitoreo continuo e independiente</b>	- <b>Auditorías Internas Periódicas:</b> Proceso continuo para evaluar la efectividad del sistema contable implementado, asegurando su alineación con los objetivos organizacionales.

*Nota.* Esta tabla resume cómo cada componente del modelo COSO se relaciona con los principios establecidos en el marco COSO 2013, así como los puntos específicos.

Elaboración Propia

## REFERENCIAS

- Arias, F. (2006). El proyecto de investigación. Editorial Espisteme CA. Volumen 1 (6) 26-54.
- Arens, A.; Elder, R. y Beasley, M. (2007,). Un Enfoque Integral. Decimoprimer Edición, Pearson Prentice Hall. Pág. 270.  
[https://bibliotecaonline.milaulas.com/pluginfile.php/45/mod\\_data/content/63/Auditor%203%20ADa%20un%20Enfoque%20Integral.pdf](https://bibliotecaonline.milaulas.com/pluginfile.php/45/mod_data/content/63/Auditor%203%20ADa%20un%20Enfoque%20Integral.pdf)
- Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, COSO (2013). Control Interno. Resumen ejecutivo. Instituto de Auditores internos.  
<https://www.pj.gob.pe/wps/wcm/connect/8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a/3.-+COSO+2013+Resumen+Ejecutivo.pdf?MOD=AJPERES&CACHEID=8ba7cc8040809738ac41ed9515c1560a>
- Estupiñán, R., (2021). *Control interno y fraudes: análisis de informe coso I, II y III con base en los ciclos transaccionales* (4ª. Ed.). Ecoe Ediciones S.A.S.  
[https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789585031968\\_A45358867/preview-9789585031968\\_A45358867.pdf](https://api.pageplace.de/preview/DT0400.9789585031968_A45358867/preview-9789585031968_A45358867.pdf)
- Farias, S., & Carrera, M. (2023). El sistema de control interno. *Revista Científica Sinapsis*, 1(22).  
<https://doi.org/10.37117/s.v1i22.763>
- Hernández, R., Fernández, C., y Baptista, L., (2014). Metodología de la Investigación. Editorial Interamericana Editores, Volumen 1, (6) 15-68.
- Jarquín, A., & Valle. E. (2016). *Sistema Contable y Control Interno*. Trabajo de Grado. Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua.  
<https://repositorio.unan.edu.ni/2248/1/5464.pdf>

Mendoza, W.; García, T., Delgado, M. y Barreiro, L. (2018). El control interno en la gestión. *Revista Dom. Cien. Vol. 4 (4)*. pp. 206-240.

<https://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/6656251.pdf>

Mantilla, S. (2018). *Auditoría del control interno*. (4ª. Ed.). Ecoe. Ediciones S.A.S.

<https://www.ecoediciones.com/wp-content/uploads/2018/04/Auditori%CC%81a-del-Control-Interno-4ed.pdf>

Martínez, M. (2012). *El Control Interno Desde La Perspectiva Del Contador*. Trabajo de Investigación. Universidad del Cuyo. Repositorios digitales.

[https://ddhh.bdigital.uncu.edu.ar/objetos\\_digitales/5239/martineztrabajodeinvestigacin.pdf](https://ddhh.bdigital.uncu.edu.ar/objetos_digitales/5239/martineztrabajodeinvestigacin.pdf)

NIIF para las PYMES (2015). Fundamentos de las Conclusiones.

[https://www.aplicacionesmcit.gov.co/adjuntos/niif/98200\\_IFRS\\_for\\_SMEs\\_BV\\_spanish\\_Part\\_B\\_Website.pdf](https://www.aplicacionesmcit.gov.co/adjuntos/niif/98200_IFRS_for_SMEs_BV_spanish_Part_B_Website.pdf)

Narcisa, P., & Rivera, C. (2023). Sistema de control interno contable. *Polo de Conocimiento*.

*Edición núm. 83 Vol. 8 (6)* pp. 30-45.

<https://dialnet.unirioja.es/servlet/articulo?codigo=9152518>

Ochoa, J., Torres, M., & Narváez, C. (2022). Control interno como herramienta. *Revista Venezolana*, 27 (8), 1150-1166.

<https://doi.org/10.52080/rvgluz.27.8.27>

## ANEXOS

UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY  
VICERRECTORADO ACADÉMICO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES



### CONSTANCIA DE VALIDACIÓN

Yo, **Lisbett Cabrera**, portador de la cédula de identidad número N.º V- V-13.461.549, hago constar que revisé y aprobé el instrumento presentado para la recolección de datos en la investigación desarrollada por la TSU., **ALVARO MAURICIO SAAVEDRA SALDARRIAGA**, titular de la cédula de Identidad número V.- 14.502.257, T TSU., **YULI ANDREINA VILLAMIZAR CÁCEREZ**, titular de la cédula de Identidad número V.- 21.221.961, titulada: “**IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LA EFICIENCIA DE LOS PROCESOS CONTABLES EN LAS PYMES DEL SECTOR AGROPECUARIO**”, a través de los siguientes criterios de evaluación relación de ítems, objetivos, pertinencia de variables, congruencia y redacción de los ítems. En función de lo cual autorizo la aplicación del mismo.

Constancia que se expide a solicitud de la parte interesada a los 22 días del mes de septiembre de 2024.

**PROF. Lisbett Cabrera**

**V- 13.461.549**

UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY  
VICERRECTORADO ACADÉMICO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y  
GERENCIALES



**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Yo, **Mariñun Briceño**, portador de la cédula de identidad número N.º V- **13.250.436**, hago constar que revisé y aprobé el instrumento presentado para la recolección de datos en la investigación desarrollada por la TSU., **ALVARO MAURICIO SAAVEDRA SALDARRIAGA**, titular de la cédula de Identidad número V.- **14.502.257**, TTSU., **YULI ANDREINA VILLAMIZAR CÁCEREZ**, titular de la cédula de Identidad número V.- **21.221.961**, titulada: **“IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LA EFICIENCIA DE LOS PROCESOS CONTABLES EN LAS PYMES DEL SECTOR AGROPECUARIO”**, a través de los siguientes criterios de evaluación relación de ítems, objetivos, pertinencia de variables, congruencia y redacción de los ítems. En función de lo cual autorizo la aplicación del mismo.

Constancia que se expide a solicitud de la parte interesada a los 05 días del mes de octubre de 2024.

**PROF. LCDO. NOMBRE Y APELLIDO**

**V- 13.205.436**

UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY  
VICERRECTORADO ACADÉMICO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES



**CONSTANCIA DE VALIDACIÓN**

Yo, **CRISTINA VIERAS**, portador de la cédula de identidad número N.º **V- 10.910.669**, hago constar que revisé y aprobé el instrumento presentado para la recolección de datos en la investigación desarrollada por la **TSU., ALVARO MAURICIO SAAVEDRA SALDARRIAGA**, titular de la cédula de Identidad número **V.- 14.502.257**, **T TSU., YULI ANDREINA VILLAMIZAR CÁCEREZ**, titular de la cédula de Identidad número **V.- 21.221.961**, titulada: **“IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LA EFICIENCIA DE LOS PROCESOS CONTABLES EN LAS PYMES DEL SECTOR AGROPECUARIO”**, a través de los siguientes criterios de evaluación relación de ítems, objetivos, pertinencia de variables, congruencia y redacción de los ítems. En función de lo cual autorizo la aplicación del mismo.

Constancia que se expide a solicitud de la parte interesada a los 22 días del mes de septiembre de 2024.

Cristina Vieras  
**PROF. LCDO. NOMBRE Y APELLIDO**  
**V- 10.910.669**

REPÚBLICA BOLIVARIANA DE VENEZUELA  
UNIVERSIDAD VALLE DEL MOMBOY  
VICERRECTORADO ACADÉMICO  
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS ADMINISTRATIVAS Y GERENCIALES  
ESCUELA CONTADURIA PÚBLICA



**Apreciado Trabajador:**

El presente cuestionario tiene como finalidad la recolección de información para presentar el trabajo de investigación titulado **IMPACTO DEL CONTROL INTERNO EN LA EFICIENCIA DE LOS PROCESOS CONTABLES EN LAS PYMES DEL SECTOR AGROPECUARIO, EN LA EMPRESA AGROPECUARIA LA PONDEROSA, S.A.** La información suministrada será confidencial y sólo se utilizará con fines académicos y de investigación.

Usted ha sido seleccionado(a) para conformar la muestra del estudio por constituir un pilar fundamental en esta empresa, de quien se aspira obtener información pertinente para dar continuidad al trabajo de investigación. Los datos proporcionados por usted serán un aporte valioso ya que permitirán hacer los correctivos necesarios para el lograr desarrollar la investigación. Es de hacer notar que su identidad no será requerida.

Gracias por su colaboración

### Instrumento cuestionario

#### Instrucciones

1. El instrumento consta de catorce (14) preguntas, los cuales tienen cinco (5) alternativas para escoger su respuesta.
2. Lea detenidamente cada uno de los enunciados presentados en los ítems.
3. escoja una respuesta, marcando con equis (X) la alternativa que considere correcta o corresponda a su posición personal.
4. Si se le presenta alguna duda, consulte con el encuestador.

A continuación, se le presentan las alternativas de respuesta:

Siempre	Casi Siempre	Algunas Veces	Casi Nunca	Nunca
S	CS	AV	CN	N

Nro.	Preguntas	Alternativas				
<b>Variable independiente: Control Interno</b>						
<b>Dimensión: Componentes esenciales</b>		<b>Alternativas</b>				
<b>Indicador: Ambiente de control</b>		S	CS	AV	CN	N
1	¿Considera que el ambiente de control dentro de su organización influye en la efectividad del control interno?					
<b>Indicador: Información y Comunicación</b>		S	CS	AV	CN	N
2	¿Considera que la efectividad del control interno en su organización se ve influenciada por los componentes esenciales de información y comunicación?					
<b>Dimensión: Tipos de Controles interno</b>						
<b>Indicador: Control Interno Administrativo</b>		S	CS	AV	CN	N
3	¿Considera que los componentes esenciales del control interno administrativo influyen en la efectividad y eficiencia de las operaciones dentro de su organización?					
<b>Dimensión: Elementos de Control Interno</b>						
<b>Indicador: Eficacia y eficiencia en las operaciones</b>		S	CS	AV	CN	N
4	¿Considera que los elementos de control interno implementados en su organización contribuyen a la eficacia y eficiencia en las operaciones diarias?					
<b>Indicador: Cumplimiento de las leyes y normas</b>		S	CS	AV	CN	N
5	¿Evalúan en su organización la efectividad de los elementos de control interno en relación con el cumplimiento de las leyes y normas aplicables?					

<b>Indicador: Prevenir errores e irregularidades.</b>		S	CS	AV	CN	N
6	¿Implementa la organización los elementos de control interno para prevenir errores e irregularidades, tomando medidas para para evaluar la efectividad de estos controles en el tiempo?					
<b>Variable Dependiente: Procesos contables en Pequeñas y Medianas Entidades</b>						
<b>Dimensión: NIIF para las PYMES</b>						
<b>Indicador: Alcance</b>		S	CS	AV	CN	N
7	¿Afecta positivamente la implementación de las NIIF para las PYMES en los procesos contables de su organización, considerándolos relevantes para sus operaciones diaria?					
<b>Indicador: Importancia de las NIIF</b>		S	CS	AV	CN	N
8	¿Influyen las NIIF para las PYMES en la mejora de los procesos contables y en la toma de decisiones financieras dentro de su organización?					
<b>Dimensión: Estrategias</b>						
<b>Indicador: Implementación de Software Contable</b>		S	CS	AV	CN	N
9	¿Ha influido la implementación del software contable como estrategia exitosa para optimizar sus procesos contables y asegurar una transición eficaz?					
<b>Indicador: Capacitación del Personal</b>		S	CS	AV	CN	N
10	¿Se evidencian mejora significativa en la eficiencia de sus procesos contables como resultado de las capacitaciones impartidas al personal?					
<b>Indicador: Establecimiento de Políticas Contables</b>		S	CS	AV	CN	N
11	¿Las estrategias que han implementado para establecer políticas contables han optimizado sus procesos contables en la gestión financiera de la entidad?					
<b>Indicador: Análisis Regular de Estados Financieros</b>		S	CS	AV	CN	N
12	¿Implementan estrategias efectivas para realizar un análisis regular de sus estados financieros en la mejora de sus procesos contables?					
<b>Indicador: Planificación Fiscal</b>		S	CS	AV	CN	N
13	¿Las estrategias que utilizan para la planificación fiscal en sus procesos contables, impactan en su rendimiento financiero?					
<b>Indicador: Auditorías Internas Periódicas</b>		S	CS	AV	CN	N
14	¿Las auditorías internas periódicas han mejorado la efectividad de sus procesos contables?					