



Artículo original

Eficacia del control interno en el proceso de recepción y descarga en un secadero de yerba mate del distrito de Mayor Otaño

Effectiveness of internal control in the reception and unloading process in a yerba mate dryer in the Mayor Otaño district

Zully Noelia Fleitas Denis¹ 

¹Universidad Autónoma de Encarnación. Mayor Otaño, Paraguay.

RESUMEN

Para determinar la eficacia del control interno, se centra en los componentes y subcomponentes del control interno del informe COSO. La investigación tiene por objetivo diagnosticar la eficacia del control interno en el proceso de recepción y descarga de hoja de yerba mate en un secadero del Distrito de Mayor Otaño durante el segundo trimestre del año 2021, mediante la implementación de un cuestionario de control interno a dos socios más relacionados con el proceso de recepción y descarga. Tiene un enfoque cuantitativo, no experimental porque no realizan manipulación sobre la situación de eficacia de control interno, solo se observan en su ambiente natural para después analizarlos. La evaluación del sistema de control interno, revela un nivel bajo en los procesos de recepción y descarga debido a la falta de interés por parte de la entidad, de una mejor forma de control de los procesos en el secadero y lograr acercarse a un mayor nivel de eficacia. Se concluye que los dirigentes y socios del secadero no tienen la seguridad razonable que, disponen de información adecuada sobre hasta qué punto se logran los objetivos, se prepara en forma fiable los estados financieros y se cumplen las leyes y normas aplicables.

Palabras clave: Control Interno. Descarga. Evaluación. Eficacia. Recepción.

ABSTRACT

To determine the effectiveness of internal control, focus on the internal control components and subcomponents of the COSO report. The objective of the research is to diagnose the effectiveness of internal control in the process of receiving and unloading yerba mate leaves in a drying room in the District of Mayor Otaño during the second quarter of 2021, through the implementation of a two-way internal control questionnaire. partners most related to the receiving and unloading process. It has a quantitative, non-experimental approach because they do not manipulate the situation of internal control effectiveness, they are only observed in their natural environment and then analyzed. The evaluation of the internal control system in the dryer, reveals a low level in the reception and unloading processes due to the lack of interest on the part of the entity, in a better way of controlling the processes in the dryer and achieving a higher level. of effectiveness. It is concluded that the leaders and partners of the dryer do not have reasonable assurance that they have adequate information on the extent to which the objectives are achieved, the financial statements are prepared reliably, and the applicable laws and regulations are complied with.

Keywords: Internal control. Download. Evaluation. Effectiveness. Reception.

*Correspondencia:

Zullynoe89@gmail.com

Conflictos de interés: La autora declara que no existe conflicto de interés.

Financiamiento: Ninguno

Editor responsable: Susana Lugo Rolón

Recibido: 01/06/2024; **Aceptado:** 29/06/2024



INTRODUCCIÓN

Este estudio se basa en la relevancia del control interno como un elemento crucial para asegurar el cumplimiento de los objetivos organizacionales y las normativas legales. Según Coopers & Lybrand (1997), el control interno puede ayudar a que una entidad logre alcanzar sus objetivos de rentabilidad, rendimiento y a prevenir la pérdida de recursos, ayudar a la obtención de información financiera fiable, así también, puede garantizar la confianza en que las empresas cumplen con las leyes y normas aplicables, evitando los efectos que pueden perjudicar la reputación.

Por otra parte, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) ha desarrollado un modelo de control interno ampliamente utilizado, conocido como el Marco Integrado de Control Interno (MICIL), aplicable tanto a pequeñas como a grandes empresas Casals y associates (2004). Este marco destaca la necesidad de que los sistemas de control interno operen a diferentes niveles de eficiencia, adaptándose a las circunstancias específicas de cada entidad el Marco Integrado de Control Interno para Latinoamérica (MICIL).

La problemática radica en la deficiencia del sistema de control interno actual, que pone en riesgo la integridad y eficacia de las operaciones del secadero. Las áreas de preocupación incluyen la cultura organizacional, que necesita una mejora sustancial; la evaluación de riesgos, que requiere procedimientos más rigurosos; y los sistemas de información y comunicación, que deben ser fortalecidos para garantizar la precisión y oportunidad de los datos. Además, la falta de supervisión adecuada y de auditoría interna contribuye a la vulnerabilidad del sistema ante errores y fraudes.

El propósito de este estudio es diagnosticar la eficacia del control interno en el proceso de recepción y descarga de hoja de yerba mate en un secadero del Distrito de Mayor Otaño durante el segundo trimestre del año 2021. A través de la implementación de un cuestionario de control interno, se busca evaluar las prácticas actuales e identificar áreas de mejora para fortalecer el sistema de control interno existente, evitando así errores o fraudes derivados de deficiencias en el control interno.

Esta investigación adopta un enfoque cuantitativo y no experimental, observando la situación de eficacia del control interno en su entorno natural sin realizar manipulaciones (Hernández Sampieri & Mendoza Torres, 2018). La evaluación revela un nivel bajo de eficacia en los procesos de recepción y descarga de yerba mate, lo cual subraya la necesidad de mejorar la implementación y supervisión del control interno para asegurar la calidad del producto y el cumplimiento de las normativas aplicables.

El problema de investigación se centra en la evaluación de la eficacia del control interno en el proceso de recepción y descarga de la hoja de yerba mate en un secadero del Distrito de Mayor Otaño durante el segundo trimestre del año 2021. La pregunta principal de investigación es ¿Cuál es el nivel de eficacia del control interno en dicho proceso

y cómo puede mejorarse para asegurar la calidad del producto y el cumplimiento de las normativas aplicables?

La relevancia de esta investigación radica en la necesidad de garantizar la calidad del producto y el cumplimiento de las normativas legales en la industria de la yerba mate. El Instituto Nacional de la Yerba Mate (2017), en su resolución N° 11/2017, artículo 5° menciona que se debe implementar y mantener medidas de control estricto en el momento de recepción y descargas de la hoja verde de la yerba mate, con el objeto impedir el ingreso de otras malezas, hojas áridas, quemadas o materias extrañas que afecten un producto de calidad. Finalmente, en caso de que se encuentre vegetales extraños dentro de las hojas de yerba, el inspector debe intervenir obligando a que se retire las mismas y evite el ingreso en el sapecador.

De acuerdo con la Asociación de Secaderos de Yerba Mate (2019), en el Departamento de Itapúa existen 10 secaderos privados que son miembros de dicha asociación. También existen 7 cooperativas y otras asociaciones que cuentan con secaderos en Itapúa. En efecto, es imprescindible contar con un control interno eficaz dentro del proceso de recepción y descarga de la materia prima que podrá otorgar una garantía razonable en el buen manejo de la hoja de yerba mate para mantener la calidad del producto.

La efectividad del control interno es crucial para mantener la calidad del producto en todas las etapas de su procesamiento. Según Prat Krikun (1993) indica que durante la operación de descarga, no se debe arrojar, golpear, presionar o compactar el producto, deben disponer de unas normas escritas para su distribución en la planchada con el objeto de evitar el deterioro y la degradación previos a su manufactura, así mismo, se debe controlar si las ponchadas estén bien limpias, el tejido que va a estar en contacto con la hoja de la yerba mate debe colocarse del mismo lado, todo este proceso debe estar debidamente documentado.

La auditoría de gestión es un factor estratégico, tan crucial como la evaluación financiera, carece de la importancia necesaria en términos de control interno y externo al evaluar la gestión, debido a la ausencia de normas técnicas de control que establezcan estándares para medir la calidad de los productos y servicios ofrecidos por las entidades estatales y las empresas privadas a sus usuarios o clientes (Valeriano Ortiz, 2020) concurrente o simultáneo y posterior en la gestión privada y pública del país con el objeto de neutralizar los focos de corrupción y de optimizar la gestión empresarial privada y pública. El Sistema Nacional de Control, que tiene como su organismo rector a la Contraloría General de la República, cuyo ámbito de aplicación es en el sector público nacional, en las últimas décadas no ha cumplido con sus funciones en forma eficiente y eficaz que le fija la Constitución Política del Perú, y sus normas regulatorias, además el Congreso General de la República se regula por su reglamento interno, que tiene fuerza de ley, no permitiendo que la Contraloría General de la República cumpla su función fiscalizadora, la escasez de recursos presupuestales, por estas y otras consideraciones asume un rol precario e intrascendente

en la cautela de los recursos nacionales afectando el erario nacional. En la actividad privada el panorama es similar, esta se limita a cumplir con lo establecido en el marco legal presentando sus estados financieros auditados en forma anual por empresas o sociedades auditoras privadas nacionales e internacionales. Los filtros de control financiero, económico, administrativo y de gestión son débiles y en algunos casos no reflejan la realidad de la gestión empresarial o institucional. Los auditores en su gran mayoría requieren capacitación, especialización y perfeccionamiento en materia de fiscalización pública y privada, además deben acreditar solvencia moral, ética y deontología profesional, los auditados deben conocer las normas técnicas de control para cumplirlas con rigurosidad, y los resultados finales de las auditorías deben ser objetivos, ajustarse a los procesos técnicos y a la legalidad.

Se han realizado numerosos estudios sobre el control interno en diversas industrias agrícolas, pero hay una notable escasez de investigaciones enfocadas específicamente en el proceso de recepción y descarga de la hoja de yerba mate. En el secadero de yerba mate del Distrito de Mayor Otaño, se han identificado varias áreas críticas que necesitan atención inmediata, como la mejora de la cultura organizacional, la implementación de procedimientos rigurosos para evaluar riesgos y el fortalecimiento de los sistemas de información y comunicación.

Estas brechas incluyen la falta de manuales escritos, documentación de los procesos, y un código de ética y organigrama bien estructurados. Estos hallazgos subrayan la necesidad de fortalecer el sistema de control interno para asegurar la calidad del producto y el cumplimiento de las normativas aplicables.

No obstante, el objetivo general de la presente investigación es diagnosticar la eficacia del control interno en el proceso de recepción y descarga de hoja de yerba mate en un secadero del Distrito de Mayor Otaño durante el segundo trimestre del año 2021. Pues, con la finalidad de disponer de una herramienta para evaluar y mejorar el sistema de control interno existente, evitando errores o fraudes derivados de la ausencia de un sistema de control interno o de un sistema de control interno deficiente.

Entre los objetivos específicos se incluye la evaluación de la efectividad del sistema de control interno durante el proceso de recepción de hoja de yerba mate en el secadero del Distrito de Mayor Otaño durante el segundo trimestre de 2021. Asimismo, se busca identificar las áreas de mejora y debilidades presentes en el sistema de control interno utilizado en el proceso de recepción y descarga de hoja de yerba mate. Además, se pretende proponer recomendaciones destinadas a fortalecer dicho sistema con el objetivo de prevenir errores y fraudes que puedan surgir debido a deficiencias en el control interno.

MATERIALES Y MÉTODOS

Para determinar los niveles de eficacia de control interno,

que constituye el objeto de estudio, se centra en los componentes y subcomponentes del control interno conforme se establece en el informe COSO (Coopers y Lybrand, 1997).

La evaluación es realizada en las actividades que intervienen en el proceso de recepción y descarga de la hoja de yerba mate que constituyen las unidades de análisis.

Esta investigación tiene un enfoque cuantitativo, no experimental, porque no realizan manipulación sobre la situación de eficacia de control interno, solo se observan en su ambiente natural para después analizarlos (Hernández, Fernández y Baptista, 2020, Pág. 149).

Es de tipo descriptivo, ya que se limita a caracterizar la eficacia de control interno en el proceso de recepción y descarga de hoja de yerba mate en un secadero del Distrito de Mayor Otaño durante el segundo trimestre del año 2021 (Hernández, Fernández y Baptista, 2020, pág. 149).

Población

La población es el conjunto de personas u objetos de los que se desea conocer algo en una investigación (López, 2004, pág 69).

Dado que, la población de la investigación conforma los trabajadores que forman parte del secadero del Distrito de Mayor Otaño, en la cual se busca evaluar el nivel de eficacia del control interno en las diferentes unidades de análisis que son el proceso de recepción y descarga de hoja de yerba mate.

Muestra

La muestra es un subconjunto o parte de la población en que se llevará a cabo la investigación (López, 2004, pág. 69).

Además, en el secadero de yerba mate están 12 personales, de los cuales son seleccionados dos encargados principales a las actividades que forman parte del proceso de recepción y descarga de hoja de yerba mate.

La muestra seleccionada para el estudio sobre el proceso de recepción y descarga de hoja de yerba mate se justifica en que los mismos son personas que van a formar parte de informaciones importantes relacionadas directamente con el proceso de estudio. A su vez, los trabajadores accedieron a participar del estudio.

La elección de la muestra corresponde a un tipo no probabilístico porque todas las unidades que componen la población no tienen la misma posibilidad de ser seleccionadas, así también el muestreo por conveniencia, que consiste en seleccionar los casos que se encuentren disponibles o por comodidad para el investigador (López, 2004 pág 74).

Es decir, los trabajadores han sido seleccionados por procedimientos no aleatorios, que garantiza que todos los individuos que componen la población tienen la misma

oportunidad de ser incluidos en la muestra (Otzen, 2017, pág. 228).

Estos se ajustaron a unos criterios tales como: disponibilidad de los trabajadores, son trabajadores con experiencia en el proceso, permanecer en el proceso de recepción y descarga, todos los trabajadores participaron para contestar el cuestionario.

Procedimiento de recogida de información

El procedimiento de recogida de información consistió, luego de que el Presidente del secadero autorice el ingreso, para solicitar a dos encargados principales de la recepción y descarga de yerba mate, responder los cuestionarios presentados. Se procedió a conversar con las personas mencionadas, dando una breve explicación sobre el objetivo y propósito de la investigación. Posterior a la aceptación se entregaron los cuestionarios. Ellos desarrollaron y prepararon las evidencias necesarias, durante el periodo de una semana. Una vez recabados los datos, se procedió a verificarlos, solicitando documentos de respaldo para realizar el procesamiento de los mismos. La variable es la eficacia del control interno en base al componente COSO.

Técnicas e instrumentos de recolección de datos

Según, (Alvira Martín, 2011) La encuesta es una herramienta de recolección de datos estructurada, lo que puede influir en la información obtenida y se utiliza principalmente en situaciones donde la información que se desea recopilar está claramente definida en relación con la población objetivo del estudio.

- Aplicación de Encuestas: A través de cuestionarios con preguntas de opciones múltiples, dirigidas a los encargados de la recepción de yerba mate.
- El procedimiento de recogida de información: luego de que el Presidente del secadero autorice el ingreso, para solicitar a dos encargados principales de la recepción y descarga de yerba mate, responder los cuestionarios presentados. Se procedió a conversar con las personas mencionadas, dando una breve explicación sobre el objetivo y propósito de la investigación. Posterior a la aceptación se entregaron los cuestionarios. Ellos desarrollaron y prepararon las evidencias necesarias, durante el periodo de una semana. Una vez recabados los datos, se procedió a verificarlos solicitando documentos de respaldo para realizar el procesamiento de los mismos.

RESULTADOS

Para responder a los objetivos de la investigación se aplicaron los resultados del diagnóstico realizado sobre la eficacia del control interno en el proceso, que consta de dos actividades, recepción y descarga de hoja de yerba mate. Según la escala de valoración por componentes y por actividades del proceso mencionado, el rango se divide en 3 niveles de eficacia, como se presentan a

continuación:

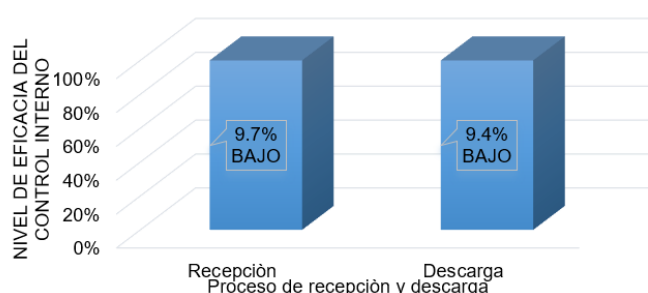
Del rango 0% al 39% se califica con un nivel bajo.

Del rango 40% al 69% se califica con un nivel medio.

Del rango 70% al 100% se califica con un nivel alto.

Nivel de eficacia del control interno en el proceso de recepción y descarga

De acuerdo a los niveles de valoración, para determinar el nivel de eficacia, se presentan en la *Ilustración 4* los resultados obtenidos de las actividades del proceso de recepción y descarga.



Fuente: Elaboración propia a partir del criterio de valoración

Ilustración 1. Nivel de eficacia del proceso de recepción y descarga

En la ilustración 1, confirma que tanto es la eficacia del proceso de recepción, en este caso la recepción tiene un nivel de 9.7% y como se visualiza también en la descarga en un 9.4%, ambos se sitúan en niveles bajos.

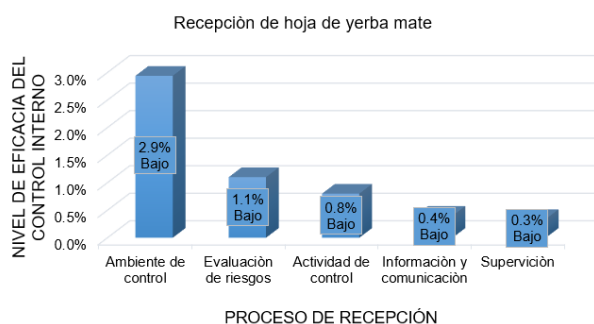
Con base a los resultados obtenidos mediante la evaluación del proceso de recepción y descarga del secadero, se determinó que la situación del sistema del control interno total conforme a los rangos establecidos equivale a un nivel bajo, lo cual significa que los directivos y socios del secadero no tienen una seguridad razonable de que disponen de información adecuada sobre hasta qué punto se están logrando los objetivos de la entidad, si se preparan de forma fiable los estados financieros públicos y si se cumplen las leyes y normas aplicables. Se requieren mejoras sustanciales para establecer o fortalecer la implantación del sistema de control interno institucional.

Nivel de eficacia por componentes del control interno para cada una de las actividades del proceso de recepción y descarga

Según los componentes de control interno, para determinar el nivel de eficacia se exponen las dos actividades del proceso, con sus respectivos puntos favorables y puntos negativos.

Actividad de recepción

En la ilustración 2, evalúa la eficacia del proceso de recepción de hoja de yerba mate en varios componentes. Se observa que la actividad de control alcanza un nivel del 2.9 %, la evaluación de riesgos un 1.1 %, la actividad de control un 0.8 %, la información y comunicación un 0.4 %, y la supervisión un 0.3%, todos estos componentes se encuentran dentro del nivel bajo de eficacia.



Fuente: Elaboración propia desde los criterios de evaluación

Ilustración 2. Nivel de eficacia del proceso de recepción

En la Ilustración 2, presentan los resultados del nivel de eficacia del proceso de recepción, desglosando por cada uno de los componentes del control interno, donde:

Ambiente de control

Puntos favorables

- Cuentan con registro SENAVE N° 3046, habilitación y registro de secaderos con fecha 12/04/2021 en materia de Control Interno aplicable al proceso de recepción.
- Los socios que cometieren faltas en perjuicio de los intereses y el buen nombre de la organización y sus integrantes serán sancionados de acuerdo a la gravedad del caso, establecida en el Estatuto Social.

Puntos negativos

- La falta de un código de ética y de conducta formalizado en el proceso de recepción del secadero de yerba mate.
- No cuenta con un organigrama bien estructurado, donde se refleja el encargado de la recepción.

Evaluación del riesgo

Puntos favorables

- Cuentan con metas establecidas antes de la cosecha, que acuerdan en reuniones.

- Se realizan las evaluaciones de cumplimientos por parte del socio, dejando en acta las declaraciones efectuadas.

Puntos negativos

- El secadero no cuenta con documento de planificación en el que se establezcan objetivos y metas estratégicas u operativas vinculadas a la normativa que regula las funciones de la recepción.
- No cuenta con un comité que asigne formalmente la administración de riesgos, y no están identificadas las principales actividades de recepción.

Actividades de control

Puntos favorables

- Existen políticas y procedimientos para controlar las actividades de recepción.
- Se establecen las atribuciones y funciones del personal responsable del proceso de recepción.

Puntos negativos

- La falta de manuales para designar las principales actividades dentro del proceso de recepción.
- No cuentan con política de seguridad, incluyendo la definición de roles y la asignación de responsabilidades en el proceso de recepción.

Información y comunicación

Puntos favorables

- El secadero ha implantado los medios que permitan al proceso de recepción elaborar información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos.
- Cuentan con sistema informático, con equipos informáticos y la báscula informatizada.

Punto negativo

- No existen políticas para que el proceso de recepción comunique internamente información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos y el cumplimiento de la normativa aplicable.

Supervisión

Puntos favorables

- Implementa un tipo de evaluación independiente del cual se encargan los directivos.
- Los resultados de las revisiones se documentan, se comunican al proceso de recepción y a los órganos de los directivos, y son objeto de seguimiento.

Puntos negativos

- No existe una planificación de actividad de supervisión en el proceso de recepción del secadero.
- No cuenta con auditoría interna porque mencionan que el síndico es el responsable de llevar la actividad de control interno.

Actividad de descarga

En la ilustración 3, se observa que el nivel de eficacia en la descarga de hoja de yerba mate es bajo en todos los componentes evaluados, el ambiente de control alcanza un 47.6 %, la evaluación de riesgos un 0.96 %, la actividad de control un 0.54%, la información y comunicación un 0.94 %, y la supervisión un 1.04 %.



Fuente: Elaboración propia a partir del criterio de evaluación

Ilustración 3. Nivel de eficacia del proceso de descarga

En la Ilustración 3, presentan los resultados del nivel de eficacia del proceso de descarga, desglosando por cada uno de los componentes del control interno, donde:

Ambiente de control

Puntos favorables

- Cuentan con la habilitación de la SENAVE para el proceso de descarga.
- Tienen una comunicación permanente para informar conductas éticas en reuniones.

Puntos negativos

- No cuentan con un código de ética y conducta bien establecidos en el proceso de descarga.
- No tiene especificados los requisitos de conocimientos o habilidades que se requieren para el desempeño del cargo de descarga.

Evaluación del riesgo

Puntos favorables

- Se establecen metas antes de la cosecha con los socios, quedando asentadas en acta las declaraciones de parte de los asociados.
- Evalúa el grado de relevancia y probabilidad de los riesgos que pudiesen afectar al cumplimiento de sus objetivos de las actividades de descargas, con ayuda permanente de la comisión directiva.

Puntos negativos

- No cuenta con documentos específicos donde se establezcan metas y los objetivos.
- No existe un comité de administración de riesgos con medios y autonomía para el ejercicio de las actividades de descarga.

Actividades de control

Puntos favorables

- Se menciona que existen políticas y procedimientos para controlar las actividades de descarga del secadero a través de la SENAVE.
- Se controla y prohíbe durante la descarga arrojar, golpear, presionar o compactar las hojas.

Puntos negativos

- No dispone de una norma escrita para su distribución en la planchada, con el objeto de evitar su deterioro.
- No cuenta con un manual de procedimientos y funciones que indique la actividad de descarga.

Información y comunicación

Puntos favorables

- Se destaca que han implantado los medios que permitan a cada unidad administrativa elaborar información pertinente y de calidad para la consecución de los objetivos.

Puntos negativos

- No cuenta con sistemas informáticos en el proceso de descarga.
- No existe un mecanismo escrito para informar internamente cualquier irregularidad.

Supervisión

Puntos favorables

- Implementa una evolución independiente de la cual son responsables la comisión directiva y que alcanza a la actividad de descarga.
- Las evaluaciones son suficientes para el proceso de

descarga y queda asentado todo en acta.

Puntos negativos

- El secadero no cuenta con auditoría interna, ya que mencionan que el síndico es el que implementan y controla todos los procesos.
- La actividad de supervisión no es suficiente para el proceso de descarga.

Nivel de eficacia general de las actividades del proceso de recepción y descarga

Para evaluar el nivel de eficacia general de las actividades mencionadas se aplicó la siguiente fórmula:

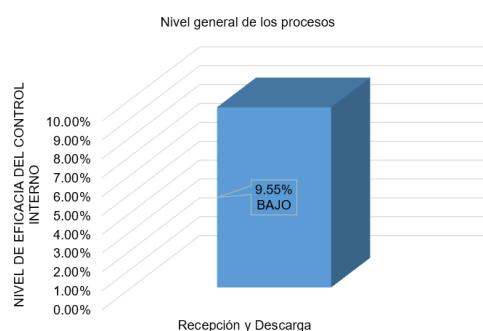
$$NE = \frac{\text{Eficacia del proceso de recepción} + \text{Eficacia del proceso de descarga}}{n}$$

n

$$NE = \frac{9,7 + 9,4}{2} = 9,55$$

De acuerdo a la ilustración 4 y a los resultados de cada una de las actividades del proceso de recepción y descarga y aplicando la fórmula para determinar el nivel de eficacia del proceso se obtiene un resultado de 9.55% de promedio general, donde el mismo equivale a un nivel bajo en cuanto al control interno, de acuerdo a los rangos de valoración establecidos, por lo cual se estima que se requieren mejoras sustanciales para establecer o fortalecer la implantación del sistema de control interno institucional.

En lo que respecta al proceso de recepción y descarga, se menciona que los puntos positivos son que el secadero de yerba mate cuenta con la habilitación de la SENA, tiene una comisión directiva encargada de los controles dentro de la recepción para llegar a lograr las metas de un producto de buena calidad, y en caso de incumplimientos se sanciona a los responsables.



Fuente: Elaboración propia a partir del criterio de valoración

Ilustración 4. Nivel de eficacia de las actividades del proceso de recepción y descarga.

Asimismo, los puntos más débiles corresponden a la falta de manuales escritos y la documentación de los procesos realizados. La inexistencia de un código de ética, que regula las normas de conducta dentro de la empresa, no cuenta con manual de funciones y procedimientos, no tiene un organigrama bien estructurado, documentos que son necesarios para la guía de las actividades de recepción y descarga.

Estos resultados implican que los directivos y socios del secadero no tienen una seguridad razonable sobre varios aspectos críticos:

Logro de objetivos:

- No hay suficiente información para asegurar que se están alcanzando los objetivos de la entidad.
- Fiabilidad de los Estados Financieros: La preparación de los estados financieros públicos puede no ser fiable.
- Cumplimiento de leyes y normas: No hay certeza de que se cumplan todas las leyes y normas aplicables.

Esto revela una necesidad urgente de mejoras significativas para establecer o fortalecer el sistema de control interno institucional. Esta investigación aporta al conocimiento existente al destacar la importancia del control interno en los procesos operativos de una empresa agrícola, en este caso, un secadero de yerba mate. Los hallazgos subrayan que un sistema de control interno ineficaz puede comprometer la calidad de la información y el cumplimiento normativo, lo que a su vez afecta la toma de decisiones y la sostenibilidad a largo plazo de la empresa.

La hipótesis planteada en la investigación sugiere que el control interno es fundamental para asegurar la eficacia en el proceso de recepción y descarga de yerba mate. Los resultados obtenidos, que muestran una baja eficacia del control interno, apoyan esta hipótesis al demostrar que la falta de un control interno robusto conlleva a deficiencias significativas en la gestión de estos procesos.

DISCUSIÓN

Los resultados también destacan áreas específicas que requieren atención, como:

Ambiente de Control: Necesidad de mejorar la cultura organizacional y las políticas internas, implementa un sistema de control dentro del secadero para mejorar y brindar una eficiente producción de la hoja de yerba mate.

Evaluación del Riesgo: Implementación de procedimientos más rigurosos para identificar y gestionar riesgos, fomenta con un control robusto para evitar fraudes dentro de la organización.

Actividades de Control: Fortalecimiento de los procedimientos operativos y de control, mejorando cada día tanto por parte de la directiva como los socios en general.

Información y Comunicación: Mejorar los sistemas de información y comunicación para asegurar que los datos sean precisos y oportunos, que la directiva implemente una buena comunicación para evitar malas informaciones que distorsionan al personal o socios.

Supervisión: Incrementar la supervisión y auditoría interna para garantizar el cumplimiento y la eficacia de los controles implementados, por parte de la directiva monitorear constantemente el cumplimiento de esos controles.

Estos resultados subrayan la importancia del control interno en la gestión de procesos críticos y también proporcionan una base sólida para futuras investigaciones y prácticas de mejora en el sector agrícola y otras industrias. Sin embargo, es importante considerar algunas limitaciones:

Contexto Específico: Los hallazgos están basados en un secadero de yerba mate específico del Distrito de Mayor Otaño, lo que podría limitar la generalización de los resultados a otras regiones o sectores.

Período de Estudio: El estudio se centró en el segundo trimestre del año 2021, lo que puede no reflejar cambios o mejoras implementadas posteriormente.

Datos Limitados: La precisión y relevancia de los resultados están condicionadas por la calidad y cantidad de datos disponibles durante el período de estudio.

Implicaciones de los Resultados

Los resultados de este estudio tienen importantes implicaciones tanto teóricas como prácticas para la gestión de procesos en la industria agrícola, específicamente en el contexto del secado de yerba mate.

En el ámbito teórico, primero se destaca el enriquecimiento del conocimiento: este estudio contribuye al cuerpo de conocimiento existente sobre el control interno en la industria agrícola, un área que ha sido insuficientemente investigada en la literatura. Proporciona una base teórica sólida para futuras investigaciones en el campo del control interno y la gestión de riesgos. En segundo lugar, se menciona el modelo de referencia: los resultados pueden servir como un modelo de referencia para estudios comparativos en otras industrias agrícolas y en diferentes regiones geográficas, ayudando a identificar patrones y prácticas efectivas de control interno.

En la práctica, las mejoras de procesos se pueden abordar mediante la implementación de políticas y procedimientos más sólidos, que aumenten la eficacia del control interno en las áreas específicas identificadas. Además, en cuanto a la formación y desarrollo, las organizaciones pueden utilizar estos hallazgos para desarrollar programas de capacitación que fortalezcan la cultura organizacional y mejoren la competencia en la gestión de riesgos y control interno. Finalmente, la auditoría y supervisión, tal como lo sugieren los resultados, pueden llevar a una mayor adherencia a las políticas internas y reducir la ocurrencia

de errores y fraudes mediante un incremento en la supervisión y auditoría interna.

Estos enfoques ayudarán a profundizar en la comprensión del control interno y su impacto en la eficacia de los procesos en diversas industrias.

Parámetros de valoración

Para la valoración de las respuestas del cuestionario y de las evidencias proporcionadas, se determinaron parámetros cuantitativos y cualitativos para el análisis de la información adquirida y determinaron el puntaje que se deberá asignar a cada respuesta, así como el puntaje total o diagnóstico correspondiente al sistema de control interno de cada actividad del proceso de recepción y descarga de yerba mate.

Para la determinación de los parámetros de valoración cuantitativos se incluyeron los aspectos siguientes:

- Se elaboró el cuestionario con un total de 60 preguntas para el proceso de recepción de yerba mate y 58 preguntas para el proceso de la descarga de yerba mate, distribuidas en los 5 componentes de control interno.
- Se determinó una escala de valoración de 1 a 100 puntos.
- Se asignó un valor de 20 puntos a cada uno de los 5 componentes de control interno para un total de 100 puntos. Lo anterior en virtud de la importancia e interrelación de los 5 componentes del modelo COSO.
- Se asignó un puntaje a cada pregunta en función del valor y del número de preguntas por componente.

Para poder realizar el diagnóstico en el proceso de recepción de yerba mate, se tuvo en cuenta cada actividad por separado. Es así que, para la actividad de recepción fue elaborado un total de 60 (sesenta) preguntas apartados por componentes y subcomponentes, así, el componente de ambiente de control cuenta con 29 (veintinueve) preguntas, el componente de evaluación de riesgo cuenta con 10 (diez) preguntas, el componente de actividad de control cuenta con 11 (once) preguntas, el componente de información y comunicación cuenta con 3 (tres) preguntas, y el componente de supervisión cuenta con 7 (siete) preguntas.

Para la actividad de descarga fue elaborado un total de 58 (cincuenta y ocho) preguntas apartados por componentes y subcomponentes, así, el componente de ambiente de control cuenta con 27 (veintisiete) preguntas, el componente de evaluación de riesgo cuenta con 10 (diez) preguntas, el componente de actividad de control cuenta con 11 (once) preguntas, el componente de información y comunicación cuenta con 3 (tres) preguntas, y el componente de supervisión cuenta con 8 (ocho) preguntas.

En atención de estas consideraciones, se determinó la

siguiente tabla de valores para cada pregunta en función del componente al que pertenecen.

En la tabla 1, se analiza la ponderación de valores por componente y actividad para el proceso de recepción de hoja de yerba mate muestra los valores en porcentaje y los puntos correspondientes, según lo estudiado y los componentes analizados, en este proceso se logra 20 puntos en cada componente estudiado.

En la tabla 2, se analiza la ponderación de valores por componente y actividad para el proceso de descarga de hoja de yerba mate presenta los valores en porcentaje y los puntos correspondientes, de acuerdo con lo estudiado y los componentes analizados, en este caso en toso los componentes se logra unos 20 puntos de ponderación.

Los resultados de esta investigación se pueden comparar con estudios previos en diversas áreas. En el ámbito del control interno en la agricultura, investigaciones anteriores han demostrado que el control interno es fundamental en las industrias agrícolas para garantizar la calidad y la eficiencia en los procesos operativos. Por ejemplo, estudios en otros sectores agrícolas han encontrado que sistemas de control interno sólidos ayudan a minimizar el riesgo de pérdidas y a mejorar la trazabilidad del producto.

Asimismo, estudios en industrias similares han destacado la importancia de un control interno eficaz en los procesos de recepción y descarga. Por ejemplo, investigaciones en las industrias del café y el cacao han demostrado que un control interno adecuado asegura la calidad del producto y la precisión en el pesaje y la documentación, lo cual coincide con los hallazgos de esta investigación.

Tabla 1. Ponderación de valores por componente y actividad para el proceso de recepción

Actividad	Componentes	Números de preguntas	Valor por componentes (%)	Valor por preguntas (puntos)	Valor total de las preguntas por componentes (puntos)
Recepción de hoja de yerba mate	Ambiente de control	29	20.00	0,68	20
	Evaluación del riesgo	10	20.00	2	20
	Actividades de control	11	20.00	1,82	20
	Información y comunicación	3	20.00	6,66	20
	Supervisión	7	20.00	2,85	20
Total		60	100		

Tabla 2. Ponderación de valores por componente y actividad para el proceso de descarga

Actividad	Componentes	Números de preguntas	Valor por pregunta (%)	Valor por preguntas (puntos)	Valor total de las preguntas por componentes (puntos)
Descarga de hoja de yerba mate	Ambiente de control	27	20.00	0,74	20
	Evaluación del riesgo	10	20.00	2	20
	Actividades de control	10	20.00	1,82	20
	Información y comunicación	3	20.00	6,66	20
	Supervisión	8	20.00	2,5	20
Total		58	100		

Fuente: Elaborado por la Auditoría Superior de la Federación, 2015, México, pág. 32.

Futuras Investigaciones

Existen varios temas para futuras investigaciones que podrían ser explorados. Por ejemplo, la optimización de procesos involucraría investigar técnicas específicas para mejorar aún más la eficiencia y reducir los riesgos operativos en el proceso de recepción y descarga de hoja de yerba mate, tal como se identificó en el estudio actual.

Para futuras investigaciones, se recomienda:

- Ampliar el Alcance Geográfico: Realizar estudios similares en otras regiones para comparar y contrastar los hallazgos.
- Estudios Longitudinales: Implementar investigaciones

a lo largo de períodos más extensos para evaluar cambios y tendencias a largo plazo.

- Diversificación de Métodos: Utilizar métodos mixtos de investigación para obtener una visión más completa y detallada del control interno en distintos contextos.

Comparación con Otras Investigaciones Similares

En el contexto paraguayo, el estudio del control interno en la industria agrícola ha sido abordado desde diversas perspectivas, aunque con un enfoque limitado en el sector específico de la yerba mate. A continuación, se comparan los hallazgos de esta investigación con otros estudios similares realizados en Paraguay.

Investigación de Aranda (2018)

Aranda (2018) exploró la metodología de la investigación científica aplicada a la gestión de procesos en la agricultura en Paraguay. Su estudio destacó la importancia de un enfoque metodológico riguroso para la implementación de sistemas de control interno eficaces. Aunque su trabajo proporciona una base teórica valiosa, carece de un enfoque empírico específico en la yerba mate. Nuestro estudio complementa el trabajo de Aranda al aplicar su metodología de manera práctica en el contexto específico del secadero de yerba mate, evaluando directamente la efectividad del control interno en la recepción y descarga de la hoja.

Estudio del Instituto Nacional de la Yerba Mate (2002, 2017)

El Instituto Nacional de la Yerba Mate ha publicado varias resoluciones (49/02 y 11/2017) que establecen normativas y procedimientos para la producción y procesamiento de yerba mate en Paraguay. Estas normativas proporcionan un marco regulatorio importante pero no abordan directamente la implementación práctica del control interno en los secaderos. Nuestro estudio no solo sigue estas normativas, sino que también examina su aplicación y efectividad en la práctica, identificando áreas donde se requiere una mejora significativa para cumplir con los objetivos establecidos por el Instituto.

Los estudios mencionados anteriormente, aunque relevantes, tienden a centrarse en aspectos más generales de la gestión agrícola y las normativas sin un enfoque específico en el control interno del proceso de recepción y descarga de hoja de yerba mate. En contraste, nuestro estudio proporciona una evaluación detallada y específica de estos procesos, identificando debilidades críticas y proponiendo recomendaciones concretas para mejorar la eficacia del control interno.

CONCLUSIONES

El estudio evaluó la eficacia del control interno en el proceso de recepción y descarga de hoja de yerba mate en un secadero del Distrito de Mayor Otaño. Los hallazgos indican que la eficacia del control interno es baja en todos los componentes evaluados.

Se identificaron debilidades significativas, como la falta de uso de herramientas de control y conocimientos insuficientes entre los socios para implementar un sistema de control interno eficaz. Aunque se dispone de algunas herramientas y controles a nivel de la comisión directiva, estos son insuficientes. Además, se destacó la falta de un auditor interno, lo que afecta la calidad del control de documentos y el cumplimiento de objetivos establecidos.

Los objetivos de la investigación se cumplieron parcialmente. Se logró diagnosticar la eficacia del control interno en el proceso de recepción y descarga de hoja de yerba mate, identificar áreas críticas que necesitan mejora, y proponer recomendaciones para fortalecer el

sistema de control interno. Sin embargo, la falta de acceso a ciertos documentos limitó una evaluación más completa.

Este estudio es relevante porque aporta una visión detallada sobre la situación del control interno en la industria agrícola, específicamente en el sector de la yerba mate, un área poco explorada en la literatura.

Los resultados subrayan la necesidad de mejorar la formación y competencias de los socios, implementar políticas y procedimientos más robustos, y contratar personal capacitado, como auditores internos.

Esta investigación no solo proporciona una base sólida para futuras investigaciones, sino que también ofrece recomendaciones prácticas para mejorar la gestión de riesgos y control interno en el secadero de yerba mate. Esto contribuye significativamente a la eficacia y seguridad en la gestión de procesos críticos en el sector agrícola.

Finalmente, sería importante implementar las recomendaciones señaladas, y dar seguimiento a su avance y poder coordinar con los directivos sucesivas acciones de mejora.

REFERENCIAS BIBLIOGRÁFICAS

- Alvira Martín, F. (2011). *La encuesta: Una perspectiva general metodológica* (Primera edición). Centro de Investigaciones Sociológicas.
- Alvarenga, E. M. (2018). *Metodología de la investigación cuantitativa y cualitativa*. Gráfica SAFI. <https://doi.org/ISBN 978-99953-42-07-4>
- Aranda, T. J. (2018). *Metodología de la investigación científica*. Asunción, Paraguay: Marben Editora & Gráfica SA.
- Asociación de Secaderos de Yerba Mate. (2019). *Secaderos de Itapúa*. Encarnación.
- Barriga, F. D. (2009). *TIC y competencias docentes del siglo XXI* (Vol. 139).
- COSO. (2013). *Informe. TRESWAY*.
- Coopers y Lybrand. (1997). *Los nuevos conceptos del control interno* (Informe COSO). Madrid: Ediciones Díaz de Santos S.A.
- Instituto Nacional de la Yerba Mate. (2002). *Resolución 49/02*. Misiones.
- Instituto Nacional de la Yerba Mate. (2017). *Resolución 11/2017 Ley 25.564*. Posadas, Misiones.
- Kotler, P. (2002). *Dirección de marketing*.
- López, P. L. (2004). *Población muestra y muestreo*. Artículo, 69.
- Mazariegos, A. (2006). *El proceso de certificación en la producción de café*. La Unión de Comunidades Indígenas de la Región del Istmo, 173.
- MECIP. (2015). *Normas de requisitos mínimos para sistemas de control interno*. Asunción.
- Roberto Hernández Sampieri, C. F. (2014). *Metodología de la investigación* (6ta ed.). McGraw-Hill Education.
- SENAVE. (2017). *Requisitos de los documentos para la*



- entrega de hoja de yerba. Asunción: Resolución 534/17.
- Otzen, T., & Manterola, C. (2017). Muestreo.
- Valeriano Ortiz, L. F. (2020). La auditoría de gestión en el Perú y su impacto en el desarrollo empresarial. *Gestión en el Tercer Milenio*, 23(46), 107-111. <https://doi.org/10.15381/gtm.v23i46.19159>