



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA SEDE SAN PABLO DE LA  
TRONCAL**

UNIDAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y EMPRESARIALES

VI SEMINARIO DE GRADUACIÓN DE INGENIEROS EN CONTABILIDAD Y  
AUDITORIA

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE  
DE INGENIEROS EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA

TEMA:

**“EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A LA CUENTA DE INVENTARIOS  
EN LA HACIENDA LA SUERTE”**

AUTOR:

GONZÁLEZ RIVERA YESENIA ELIZABETH

DIRIGIDO POR:

ING. MARCO ANDRADE MALDONADO. MAG

TUTOR

AÑO:

2014



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA SEDE SAN PABLO DE LA TRONCAL**

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD:

GONZÁLEZ RIVERA YESENIA ELIZABETH

DECLARO QUE:

El PROYECTO DE GRADO, "EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A LA CUENTA DE INVENTARIOS EN LA HACIENDA LA SUERTE", ha sido desarrollado en base a una investigación exhaustiva, respetando derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan al final de cada párrafo correspondiente, cuyas fuentes se incorporan en la bibliografía.

Consecuentemente este trabajo es de mi autoría. En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

La Troncal, Octubre de 2014

---

GONZÁLEZ RIVERA YESENIA ELIZABETH



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA SEDE SAN PABLO DE LA  
TRONCAL**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**ING. MARCO ANDRADE MALDONADO. MAG**

**CERTIFICAN:**

Que el trabajo titulado “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A LA CUENTA DE INVENTARIOS EN LA HACIENDA LA SUERTE”, realizado por González Rivera Yesenia Elizabeth, ha sido guiado y revisado periódicamente y cumple normas estatutarias establecidas por la Universidad Católica de Cuenca Sede San Pablo de La Troncal.

Debido a que es una investigación particular y con el propósito de cumplir un requisito previo al grado de abogado, no recomendamos su difusión y publicación.

El mencionado trabajo consta de dos anillados, un empastado y un disco compacto. Autorizo a González Rivera Yesenia Elizabeth, que entregue a la Abogada Marisol Campoverde, en su calidad de Secretaria de la Sede Universitaria.

La Troncal, Octubre de 2014.

---

**ING. MARCO ANDRADE MALDONADO. MAG**  
**DIRECTOR**



**UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA SEDE SAN PABLO DE LA  
TRONCAL**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**AUTORIZACIÓN:**

**GONZÁLEZ RIVERA YESENIA ELIZABETH**

Autorizo a la UNIVERSIDAD CATÓLICA DE CUENCA SEDE SAN PABLO DE LA TRONCAL, la publicación en la biblioteca física y virtual de la Institución, el trabajo “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO A LA CUENTA DE INVENTARIOS EN LA HACIENDA LA SUERTE”, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

La Troncal, Octubre de 2014

---

González Rivera Yesenia Elizabeth

## PROYECTO DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

La Troncal ,06 de junio del 2014

Ingeniero.

Carlos Orellana

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS

Presente.

De mi consideración:

Por medio del presente, Yo YESENIA ELIZABETH GONZALEZ RIVERA, con C.I. 0302431333 egresado de la Facultad de Ciencias Administrativas, me permito adjuntar mi proyecto de tesis con el tema: "Evaluación del Control Interno a la cuenta de Inventarios en la Hacienda la Suerte."

Por tal motivo, solicito a usted se digne autorizar a quien corresponda la revisión, aprobación del proyecto y designación del director de tesis.

Por la atención que se digne dar a la presente solicitud, anticipo mi agradecimiento.

Atentamente,

---

C.I. 0302431333

Contacto: Casa 073018470

Celular: 0967619675 Email: yessytaz\_15@hotmail.com

***Evaluación del Control Interno a la cuenta de Inventarios en la "Hacienda la Suerte".***

***Evaluation of Internal Control to the Inventory account at Hacienda luck.***

**Yesenia Elizabeth González Rivera<sup>I</sup>, Marco Andrade Maldonado<sup>II</sup>**

- I- Egresada de la Carrera de Auditoría y Contabilidad, Universidad Católica de Cuenca Sede San Pablo de La Troncal, km 72. Vía Durán Tambo, La Troncal, Cañar-Ecuador. Cod. Postal: 030450. [yessytaz\\_15@hotmail.com](mailto:yessytaz_15@hotmail.com)
- II- Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Máster en Auditoría Integral. Universidad Católica de Cuenca Sede San Pablo de La Troncal, km 72. Vía Durán Tambo, La Troncal, Cañar-Ecuador. Cod. Postal: 030450. [Maanma1198@hotmail.com](mailto:Maanma1198@hotmail.com)

**RESUMEN:**

En la investigación que se presenta se esboza la evaluación del control interno desde los supuestos teóricos y científicos para realizar un estudio a la cuenta de inventario a la Hacienda La Suerte. En tal sentido para dar notoriedad científica al presente trabajo se hace uso de métodos como el análisis y la síntesis, la inducción y la deducción, el análisis bibliográficos los que permitieron encausar desde la lógica interna todo lo concerniente al proceso investigativo llevado a cabo.

**PALABRAS CLAVES:** Evaluación del Control Interno; Cuenta de Inventarios; Control Interno.

**SUMMARY:**

In the research presented the evaluation of internal control outlined from theoretical assumptions and scientists to conduct a study to inventory account to the Hacienda "La Suerte". In this regard to give visibility to this work scientific use of methods such as analysis and synthesis, induction and deduction, the bibliographical analysis that allowed from the internal logic prosecute all matters relating to the investigation carried out is done.

**KEYWORDS:** Evaluation of Internal Control; Inventories Account; Internal Control.

**INTRODUCCIÓN:**

Las entidades se ven involucradas en medio de muchas posibilidades de mercados globalizados de bienes y servicios diversificados, en la actualidad se hace impredecible el poseer elementos que permitan diferenciar a la empresa de sus principales competidores, en relación a la capacidad organizativa, basándose en la eficacia y la eficiencia de sus procesos internos para alcanzar el nivel más alto de la competitividad en el mundo de los negocios.

El control de los inventarios se ha convertido en un factor impredecible que nos permite el logro de altos niveles de eficacia; resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su deficiencia, se presta no sólo en la falta de controles, sino también a mermas y desperdicios, falta de organización por normas y procedimientos, lo que causa un fuerte impacto sobre las utilidades.

En la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales de la empresa

La Hacienda La Suerte tiene como objetivo primordial, entregar su producto a sus clientes con las más estrictas normas éticas en la producción esto es con calidad certificada para que así el consumidor final obtenga un banano de primera calidad que satisfaga los paladares más exigentes. Preservando el ecosistema y medio ambiente de la hacienda y sus zonas de influencia.

Mediante una revisión preliminar y las visitas realizadas en la Hacienda La Suerte, se pudo apreciar que actualmente no cuenta con procedimientos adecuados para el manejo de sus inventarios, tales como: La adquisición, recepción, almacenamiento, manejo, salida o distribución de materiales.

La empresa además de esto, no cuenta con un sistema contable que le permita llevar un buen control de inventarios, motivo por el cual existe una deficiencia de datos o registro de control de cada uno de los productos con los que cuenta la empresa, así como los que se encuentran en proceso de baja.

La falta de un buen manejo de inventarios y no contar con un sistema de control computarizado permite tener un desenvolvimiento deficiente en el cumplimiento de las tareas y responsabilidades designadas.

La importancia de un eficiente sistema de control radica en que su principal propósito es detectar oportunamente cualquier desviación significativa que afecte el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos. El control interno

promueve la eficacia de las operaciones ayuda a reducir riesgos a que pudieran estar expuestos los recursos.

Los beneficios en la aplicación control interno ayudan a los directivos al logro razonable de las metas y sus objetivos institucionales, facilitando la información de cómo se han aplicado los recursos y como se han alcanzado los objetivos contribuyendo a evitar fraudes y corrupción interna. Una de las metas de la hacienda es la integración y asimilación del personal la cual ayuda a la organización a medir el desempeño y por ende a mejorarlo. En tal sentido se presenta como.

**OBJETIVO GENERAL:** Realizar una evaluación de Control Interno en el uso y manejo adecuado de la cuenta de Inventarios en la Hacienda La Suerte.

**DESARROLLO:**

**Evaluación del Control Interno a la cuenta de Inventarios en la "Hacienda la Suerte". Definición Evaluación**

Según García Ramos la evaluación es una actividad o proceso de identificación, recogida y tratamiento de datos sobre elementos y hechos educativos con el objetivo de valorarlos primero y, sobre dicha valoración, tomar decisiones. (Lavilla Cerdan & Lavilla Cerdan , 2011)

"Se denomina evaluación al proceso dinámico a través del cual, e indistintamente, una empresa, organización o institución académica puede conocer sus propios rendimientos, especialmente sus logros y flaquezas y así reorientar propuestas o bien focalizarse en aquellos resultados positivos para hacerlos aún más rendidores".

(<http://www.definicionabc.com/general/evaluacion.php#ixzz3ELu5nL7Z>)

(Joint Comité, 1988), entiende la evaluación como un "enjuiciamiento sistemático sobre el valor o mérito de un objeto, para tomar decisiones de mejora". Tres cuestiones pueden resaltarse en esta definición. La primera es que la idea de *enjuiciamiento sistemático* nos lleva a una concepción procesual de la propia evaluación. La segunda es la que otorga verdadera potencia a la concepción educativa de la evaluación, definida aquí en su objetivo último, cual es la toma de decisiones de mejora. La tercera que el enjuiciamiento no se refiere exclusivamente al producto (valor) sino que se extiende al mérito, es decir a los condicionantes de diversa índole que han intervenido en el proceso.



Otra definición del concepto de evaluación que, además de incidir en su carácter procesual, de mejora de la situación actual y de toma en consideración de todos los elementos intervinientes en el proceso, subraya su carácter técnico es la de (Pérez Juste, 1995):

*“Proceso sistemático, diseñado intencional y técnicamente, de recogida de información, que ha de ser valorada mediante la aplicación de criterios y referencias como base para la posterior toma de decisiones de mejora, tanto del personal como del propio programa”* (Unidad 4. La evaluación en educación a distancia)

### **Definición de control**

La palabra control proviene del término francés *contrôle* y significa comprobación, inspección, fiscalización o intervención. También puede hacer referencia al dominio, mando y preponderancia, o a la regulación. (Definición de control - Qué es, Significado y Concepto)

Es un mecanismo preventivo y correctivo adoptado por la administración de una dependencia o entidad que permite la oportuna detección y corrección de desviaciones, ineficiencias o incongruencias en el curso de la formulación, instrumentación, ejecución y evaluación de las acciones, con el propósito de procurar el cumplimiento de la normatividad que las rige, y las estrategias, políticas, objetivos, metas y asignación de recursos. Inspección, fiscalización. Dominio, mando. Dispositivo para regular la acción de un mecanismo. (<http://www.definicion.org/control>)

Bu0rt K. Scanlan. El control tiene como objeto cerciorarse de que los hechos vayan de acuerdo con los planes establecidos.

Robert Eckles, Ronald Carmichael y Bernard Sarchet. Es la regulación de las actividades, de conformidad con un plan creado para alcanzar ciertos objetivos.

George R. Terry. El proceso para determinar lo que se está llevando a cabo, valorizándolo y, si es necesario, aplicando medidas correctivas, de manera que la ejecución se desarrolle de acuerdo con lo planeado.

Henry Fayol. Consiste en verificar si todo ocurre de conformidad con el plan adoptado, con las instrucciones emitidas y con los principios establecidos. (<http://itescoingenieriaenadministracion.wikispaces.com/file/view/unidad+6.pdf>)

Control interno, es una expresión que utilizamos con el fin de escribir las acciones adoptadas por los directores de entidades, gerentes o administradores, para evaluar y monitorear las operaciones en sus entidades. El sistema de control interno comprende el plan de la organización y todos los métodos coordinados y medidas adoptadas dentro de una empresa con el fin de salvaguardar sus activos y verificar la confiabilidad de los datos contables.

### **EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO**

La evaluación del control interno es un proceso que comprende la Planificación, Ejecución y Comunicación de Resultados; ejecutado por auditores externos y gubernamentales.

La evaluación final del nivel de confianza a depositar en el sistema del control interno es un juicio del auditor que deberá ser adecuadamente justificado. Si se sigue un método lógico y adecuado a las circunstancias de cada trabajo de auditoría, como el que propone el informe COSO, identificar los controles y probar su diseño, implantación y eficacia operativa será un proceso relativamente sencillo.

El estudio y evaluación del control interno se efectúa con el objeto de cumplir con la norma de ejecución del trabajo que se requiere que: "El auditor debe efectuar un estudio y evaluación adecuado del control interno existente, que le sirva de base para determinar el grado de confianza que va a depositar en él y le permita determinar la naturaleza, extensión y oportunidad que va a dar a los procedimientos de auditoría".

El conocimiento y evaluación del control interno deben permitir al auditor establecer una relación específica entre la calidad del control interno de la entidad y la naturaleza, alcance y oportunidad de las pruebas de auditoría. Por otra parte, el auditor deberá comunicar las debilidades o desviaciones al control interno del cliente que son definidas en este boletín como situaciones a informar.

### **MÉTODO C.O.S.O.**

Organización voluntaria del sector privado, establecida en los EEUU, dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de organización de este, la ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude, y la

presentación de informes financieros. COSO ha establecido un modelo común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control.

## **CONTROL INTERNO**

### **Definición**

“El control interno es un proceso efectuado por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos dentro de las siguientes categorías” (Bravo , Los nuevos conceptos del Control Interno Informe COSO , 1997)

- Efectividad y eficiencia en las operaciones: Que permiten lograr los objetivos empresariales básicos de la organización (rendimiento, rentabilidad y protección de los activos).
- Confiabilidad de la información financiera: control de la elaboración y publicación de estados contables confiables, incluyendo estados intermedios y abreviados, así como la información financiera extraída de estos estados.
- Cumplimiento de políticas, leyes y normas.

“La definición de control interno es amplia, por dos motivos:

En primer lugar, corresponde a la opinión sobre el control interno que tienen la mayoría de los altos ejecutivos entrevistados a la hora de gestionar sus negocios. De hecho, a menudo hablan de “control” y de estar “bajo control”. El segundo lugar, también contempla otros aspectos más específicos de control interno.

Así, uno puede centrarse en, por ejemplo, los controles sobre la información financiera o lo relacionado con el cumplimiento de la legislación aplicable. Así mismo, permite centrarse en los controles sobre unas unidades o actividades determinadas en una entidad”. (Bravo , 1997)

Según Juan Bravo los altos ejecutivos a la hora de gestionar sus negocios hablan de control y estar bajo control y los controles de la información financiera, de esta manera se puede llevar una Evaluación del control interno en la cuenta de Inventarios en la Hacienda La Suerte, en donde el consejo, la administración, la dirección y el resto del personal tendrán una herramienta necesaria para el buen funcionamiento de la entidad.

Las operaciones que se desarrollan en la hacienda se la harán de acuerdo a lo que establece el método COSO, para que las operaciones le permitan cumplir y alcanzar el éxito, por lo tanto la organización estará en control y bajo control, para evaluar el control interno hay que estudiar la naturaleza y los procedimientos que se utiliza en el control interno en la evaluación de la cuenta de inventario.

Para establecer la evaluación de cuentas de inventarios hay que cumplir con las normas del método COSO y establecer una opinión sobre el control interno y el control de cuentas para la elaboración y publicación del estado contable de la entidad en donde la información estará en un alto estudio de su contenido.

El resultado de la evaluación del control interno de las cuentas de inventarios nos dará una visión clara de cómo se está aplicando este método, sin duda alguna cuando se trata de salvaguardar la integridad de las cuentas se debe pensar en lo que la pone en riesgo y por ende a la entidad.

Es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de la entidad, que proporciona seguridad razonable ya que está orientada a cumplir con el ordenamiento jurídico, técnico y administrativo promoviendo la eficiencia y eficacia de las operaciones de la entidad, garantizando la confiabilidad y oportunidad de la información, así como de la adopción de medidas oportunas para corregir las deficiencias de control.

El control del inventario es uno de los aspectos de la administración que en el micro y pequeña empresa es muy pocas veces atendido, sin tenerse registros fehacientes, un responsable, políticas o sistemas que le ayuden a esta fácil pero tediosa tarea. En todos los giros resulta de vital importancia el control de inventarios, dado que su descontrol se presta no sólo al robo hormiga, sino también a mermas y desperdicios, pudiendo causar un fuerte impacto sobre las utilidades.

**Objetivos:** Los controles internos son técnicas empleadas por los directivos para asegurar que los objetivos del control específicos son constantemente cumplidos. Estos objetivos contienen funciones administrativas, financieras y contables. Los objetivos del Control Interno son varios pero entre los principales tenemos:

- Logro de los objetivos y de las metas establecidas para las operaciones.
- Confiabilidad e integración de la información financiera.

- Cumplimiento y verificación de las políticas, planes, procedimientos, leyes y regulaciones trazadas por la gerencia.

Si se logra identificar perfectamente cada uno de estos objetivos, se podría certificar que realmente se conoce el significado del Control Interno ya que toda acción, medida, plan o sistema que emprenda la empresa y que se tienda a cumplir con cualquiera de los objetivos ya es una fortaleza de Control Interno.

### **Componentes**

El control interno consta de cinco componentes interrelacionados, que se derivan de la forma como la administración maneja ente, y están integrados a los procesos administrativos, los cuales se clasifican como:

- a. Ambiente de control
- b. Evaluación de riesgos
- c. Actividades de control
- d. Información y comunicación
- e. Supervisión y seguimiento

(Estupinan Gaitan R. , Control Interno y Fraude con base en los ciclos transaccionales Analisis del Informe COSO I y II, 2006)

Según Rodrigo Estupiñan el control interno, no consiste en un proceso secuencial, en donde algunos de los componentes afectan sólo al siguiente, sino en un proceso multidireccional respectivo y permanente, en el cual más de un componente influye en los otros y conforman un sistema integrado que reacciona dinámicamente a las condiciones cambiantes.

Partiendo de que el Control Interno es un proceso y que su efectividad es un estado o condición del mismo, es necesario mencionar que los cinco componentes del control interno están interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, e integrados al proceso de administración.

#### **a. Ambiente de control**

Consiste en el establecimiento de un entorno que estimule e influencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

Es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez para la realización de los propios objetivos de control.

Según Rodrigo Estupiñan es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como:

- Se estructura las actividades del negocio.
- Se asigna autoridad y responsabilidad.
- Se organiza y se desarrolla la gente.
- Se comunican y comunican los valores y creencias.
- El personal toma conciencia de la importancia del control.

Es la base de todos los componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. El ambiente de control da el tono de una organización, marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control.

Los factores del entorno de control incluyen en la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades y organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

#### **b. Evaluación de los riesgos**

Es la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos y la base para determinar la forma en que tales riesgos deben ser mejorados. Así mismo, se refiere a los mecanismos necesarios para identificar y manejar riesgos específicos asociados con los cambios.

Tanto los que influyen en el entorno de la organización como en el interior de la misma. (Estupinan Gaitan R. , Control Interno Y fraude con base en los ciclos transaccionales Analisis del Informe COSO I y II, 2006)

Según Rodrigo Estupiñan en toda entidad, es indispensable el establecimiento de los objetivos tanto globales de la organización como de actividades relevantes, cualquiera sea su tamaño, se enfrentan a diversos riesgos de origen externos e internos que tienen que ser evaluados.

Una condición previa a la evaluación del riesgo es la identificación de los objetivos a los distintos niveles, vinculados entre sí e internamente coherentes, para la consecución de los objetivos, y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos.

Cabe resaltar la diferencia entre valoración y evaluación de riesgos, la evaluación de riesgos, consiste en la identificación y análisis de los factores

que podrían afectar la consecución de los objetivos y, en base a dicho análisis, determinar la forma en que los riesgos deben ser administrados y controlados, debido a que las condiciones económicas, industriales, normativas continuaran cambiando, es necesario disponer de mecanismos para identificar y afrontar los riesgos asociados con el cambio.

**c. Actividades de control**

“Son aquellas que realiza la gerencia y demás personal de la organización para cumplir diariamente con las actividades asignadas. Estas actividades están expresadas en las políticas, sistema y procedimientos.

Ejemplos de estas actividades son la aprobación, la autorización, la verificación, la conciliación, la inspección, la revisión de indicadores de rendimiento, la salvaguarda de los recursos, la segregación de funciones, la supervisión y entrenamientos adecuados”. (Estupinan Gaitan R. , Control Interno y Fraude con base en los ciclos transaccionales Analisis del informe COSO I y II, 2006)

Según Rodrigo Estupiñan las actividades de Control son las políticas y los procedimientos que ayudan a asegurar que las directivas administrativas se lleven a cabo. Ayudan a asegurar que se tomen las acciones necesarias para orientar los riesgos hacia la ejecución de los objetivos de la entidad.

Las actividades de Control se dan a todo lo largo de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones.

Las actividades más importantes del Control Interno son los siguientes:

1. Responsabilidades delimitadas
2. Segregación de funciones
3. Ningún empleado debe ser responsable para una transacción completa.
4. En lo posible, rotación periódica de deberes y funciones.
5. Fianzas para protección de los recursos
6. Instrucciones por escrito.
7. Contabilidad por Partida doble
8. Control y uso de formularios pre numerados
9. Evitar el uso de dinero en efectivo
10. Uso de un mínimo de cuentas bancarias y con firmas mancomunadas.
11. Depósitos oportunos e intactos.

Las actividades de control pueden ser manuales o computarizadas, administrativas u operacionales, generales o específicas todo esto apunta a los riesgos reales o potenciales toda esta actividad lleva al beneficio de la entidad.

#### **d. Información y comunicación**

Los sistemas de información están diseñados en todo el ente y todo ello atiende a uno o más objetivos de control. De manera amplia, se considera que existen controles generales y controles de aplicación sobre los sistemas de información.

Según Rodrigo Estupiñan Los controles generales Tiene como propósito asegurar una operación y continuidad adecuada, e incluyen el control sobre el centro de procedimiento de dato y su seguridad física, como también en la contratación, mantenimiento del hardware y software, de toda la operación, de las funciones de desarrollo y mantenimiento del sistema, soporte técnico, administración de base de datos, contingencia y otros.

La información pertinente debe ser identificada, capturada y comunicada al personal en una forma explícita y oportuna para que facilite el cumplimiento de sus actividades, esta información debe ser financiera, operacional como del control interno.

Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Dichos sistemas no sólo manejan datos generados internamente, sino también información sobre acontecimientos internos, actividades y condiciones relevantes para la toma de decisiones de gestión así como para la presentación de información a terceros. También debe haber una comunicación eficaz en un sentido más amplio, que fluya en todas las direcciones a través de todos los ámbitos de la organización, de arriba hacia abajo y a la inversa.

#### **e. Monitoreo (Supervisión y seguimiento)**

“Los sistemas de control interno deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo ongoing, evaluaciones separadas o combinación de las dos.



El monitoreo ongoing ocurre en el curso de las operaciones. Incluye actividades regulares de administración y supervisión y otras acciones personales realizadas en el cumplimiento de sus obligaciones”. (Mantilla, 2005)

Según Samuel Mantilla el monitoreo asegura que el control interno continúe operando efectivamente. Este proceso implica la valoración, por parte del personal apropiado, del diseño y de la operación de los controles en una adecuada base de tiempo y realizando las acciones necesarias.

El alcance de las evaluaciones dependerá del informe periódico que se realicen en la valoración de riesgos y del procedimiento que se realice en el monitoreo las cuales se deben ir reportando al consejo de administración, la dirección y el resto del personal de la hacienda para el análisis de los asuntos serios.

Para alcanzar los objetivos todas las categorías deben de estar entrelazadas y funcionando a la perfección esto requiere de esfuerzo de todo los departamentos que están ligados en el control interno; esto permitirá que la hacienda se maneje con eficacia, eficiencia y seguridad, constituyendo una estructura conceptual del control interno.

## **MODELO DE LA EVALUACIÓN DEL SISTEMA DEL CONTROL INTERNO**

### **Métodos de evaluación de control interno**

El auditor interno debe evaluar a la organización y los sistemas que se encuentren en funcionamiento en sus aspectos formales y reales. El estudio comprenderá las funciones del personal vinculado con las áreas específicas a evaluar; así como, si los informes financieros y los reportes operacionales son adecuados para fines de gestión y de control.

El estudio y evaluación del control interno se realizara a base del objetivo general de la auditoria y los objetivos específicos del examen, los sistemas y procedimientos vigentes para que la entidad ejecute sus actividades en forma eficiente, efectiva y económica, a fin de cumplir con las metas y objetivos planificados.

Existen tres métodos para la evaluación del control interno, por medio de:

- Cuestionario
- Narrativo o descriptivo
- Gráfico o diagrama de flujo

### **Método de Cuestionario**

“Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen.

Las preguntas son formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable.

Algunas preguntas probablemente no resultan aplicables; en este caso se utilizan las -NA- no aplicables”. (Estupinan Gaitan R. , 2006)

Según Estupiñan en otros casos, la pregunta amerita un análisis más detallado; en este caso, se cumple la información. Normalmente, el auditor obtiene las respuestas de los funcionarios mediante una entrevista tratando de obtener la mayor evidencia.

Hay que tomar en cuenta que las preguntas que se realizan en el test o cuestionario sobre el control interno no concluye con las respuestas que dan los funcionarios. El auditor debe obtener más pruebas con procedimientos alternativos para comprobar si se está aplicando los procedimientos que la entidad tiene previsto.

Para estar seguro el auditor debe solicitar documentaciones que comprueben las aseveraciones; por ejemplo las conciliaciones bancarias de los últimos meses para corroborar la información proporcionada.

Es el método es utilizado por su facilidad por ser económico. Es aplicado para obtener la información que se requiere y para saber cómo están llevando las tareas a ellos encomendadas de esta forma el auditor identifica la tarea que desempeñan cada uno de los empleados.

En ocasiones el auditor no necesita evaluar a todas las personas que trabajan en un área de trabajo basta con una muestra representativa. Por ejemplo, si en un área se emplea a diez personas, bastará con que lo realicen tres o cuatro de ellas.

El supervisor puede ayudar a identificar a las personas de mayor y menor formación o experiencia del grupo.

El auditor puede fijar las especificaciones mínimas y máximas del área de trabajo. Entre sus ventajas se encuentran que son eficaces cuando los puestos están localizados en puntos estratégicos. Como todos los métodos también tienen sus desventajas como:

- Eliminar el contacto directo información con los empleados.
- Las respuestas escritas pueden dejar de lado algunas cuestiones esenciales y pueden surgir problemas de interpretación.

Por lo tanto el cuestionario debe de ir con instrucciones claras sobre la manera de llenarlo. Además el cuestionario debe tener una nota explicativa en la exposición de sus objetivos, la obtención de las muestras y cuáles van a hacer los procedimientos que lo sucederán.

### **Método Descriptivo**

Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios, y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.

Este método que puede ser aplicado en auditorías de empresas, requiere que el auditor que realiza el relevamiento tenga suficiente experiencia para obtener la información que le es necesaria y determinar el alcance del examen.

El relevamiento se realiza mediante entrevista y observaciones de cada uno de los principales documentos y registros que intervienen en el proceso. Se distingue porque presenta en forma detallada el proceso que está aprobado seguir en una actividad, adicionando las formas y las prácticas de trabajo, normas, políticas, métodos, programas específicos, división de trabajo y responsabilidad.

El objetivo la descripción precisa del área o actividad que se desea estudiar. Este tipo de investigación se asocia al diagnóstico, investigación, información detallada del estudio en el que el auditor necesita obtener una descripción completa del evento de estudio.

En este caso de la investigación descriptiva, la indagación va dirigida a responder a las preguntas quién, qué, dónde, cuándo, cuántos. Es por eso que la información no describe causales ni se formulan hipótesis, es decir determina las necesidades de un puesto o área de trabajo.

### **Método Gráfico o diagrama de flujo**

Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoría, así como los procedimientos a través de los distintos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos, el

auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa.

Este método es un complemento muy útil porque la representación básica de los circuitos y ciclos administrativos de la empresa pueden ser utilizados por varios años, en el caso de exámenes recurrentes, y localizar muy rápidamente rutinas susceptibles de mejoramiento logrando una mayor eficiencia administrativa.

Sus principales ventajas son:

- a. Identificar la ausencia de controles financieros y operativos;
- b. Permitir al auditor apreciar en forma panorámica los distintos procedimientos que se combinan en el relevamiento;
- c. Identificar las desviaciones de procedimientos o rutina de trabajo;
- d. Facilitar las recomendaciones y sugerencias a la gerencia de la empresa sobre asuntos financieros y operativos.

La Troncal, 30 Septiembre del 2014

Eco.

Miguel Toledo Rivera.

**GERENTE PROPIETARIO DE LA HACIENDA LA SUERTE.**

Presente.-

De mi consideración:

Por medio del presente reciba un atento saludo.

Como es de conocimiento suyo, ya que mediante su colaboración se ha logrado realizar un estudio y evaluación del sistema de control interno a la cuenta de inventarios; para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y cumplimiento de los procedimientos de la evaluación y tomar correcciones que consideremos necesarias.

La evaluación del control interno fue realizada siguiendo las normas establecidas por la profesión con el propósito de conocer el cumplimiento de las mismas y de ser el caso; se realizaran recomendaciones que contribuyan para la mejora del proceso evaluado.

Mi estudio y evaluación de control, no descubrirá necesariamente todas las debilidades del sistema. Sin embargo estimo que la hacienda no cuenta con un

sistema computarizado para el control de los inventarios por lo que no se puede saber con certeza las existencias y si la distribución de los insumos agrícolas es la adecuada haciendo que este proceso no se pueda realizar de una manera eficiente y eficaz.

En mi opinión la entidad mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura adecuada de control interno en relación con la conducción ordenada de las operaciones, confiabilidad de la información financiera. Además de ello y salvo el párrafo precedente, el control interno ofrece una seguridad razonable, en todos los aspectos importantes, de prevenir o detectar errores o irregularidades en el curso normal de sus operaciones. A continuación adjunto al mismo las observaciones y sugerencias.

Atentamente,

Yesenia González Rivera.

<b>OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS DEL CONTROL INTERNO</b>		
<b>CEDULA - ORIGEN</b>	<b>OBSERVACIÓN Y SUGERENCIA</b>	<b>COMENTADO CON:</b>
PT 1/6	<p style="text-align: center;"><b>1</b></p> <p><b>OBSERVACIÓN:</b> En la Hacienda La Suerte se pudo comprobar que no existe un manual de procedimientos que regule el registro y control de los inventarios el cual es indispensable para el manejo adecuado de los mismos.</p> <p><b>SUGERENCIA:</b> El Gerente general debe disponer la elaboración el manual de procedimientos y ponerlo a conocimiento de los empleados para su fiel cumplimiento.</p>	<p><b>COMENTADO</b> <b>CON:</b> Gerente General; Sr. Miguel Ángel Toledo</p>
	<b>2</b>	

<p>PT 2/6</p>	<p><b>OBSERVACIÓN:</b></p> <p>El personal de bodega no cuenta con políticas claramente definidas en cuanto a recepción, almacenamiento y conservación de vital importancia para un mantenimiento de inventarios eficiente.</p> <p><b>SUGERENCIA:</b></p> <p>El Gerente General deberá definir políticas para la recepción, almacenamiento y conservación de inventarios y exigir al personal directo su fiel cumplimiento para así reducir los costos de producción.</p>	<p><b>COMENTADO</b></p> <p><b>CON:</b></p> <p>Gerente General; Sr. Miguel Ángel Toledo</p>
<p>PT 3/6</p>	<p style="text-align: center;"><b>3</b></p> <p><b>OBSERVACIÓN:</b></p> <p>En reuniones mantenidas con el Gerente General se ha establecido que no se realiza la supervisión periódica de los procesos y de la información relacionada con los inventarios.</p> <p><b>SUGERENCIA:</b></p> <p>Al Gerente General y Contador establecer periodos de control tanto de manera</p>	<p><b>COMENTADO</b></p> <p><b>CON:</b></p> <p>Gerente General; Sr. Miguel Ángel Toledo; Ing. Iván Tapia: contador</p>

	<p>digital como física de los inventarios para mantener, regularizar la adquisición almacenamiento y distribución de los mismos y evitar desperdicios innecesarios que afecten a la empresa.</p>	
<p>PT 4/6</p>	<p style="text-align: center;"><b>4</b></p> <p><b>OBSERVACIÓN:</b>  En conversación con el personal de bodega se ha constatado que no existen líneas de comunicación establecidas para la denuncia de posibles actos indebidos dentro de la adquisición, almacenamiento y distribución de los inventarios ya que al mantener un contacto directo con el personal establece líneas de confianza entre empleador y empleado.</p> <p><b>SUGERENCIA:</b>  El Gerente General en conjunto con el director de talento humano deberá realizar reuniones con el personal de la hacienda para establecer una unidad de comunicación que permita</p>	<p><b>COMENTADO</b>  <b>CON:</b>  Gerente General;  Sr. Miguel Ángel Toledo –  Departamento Talento Humano</p>

	mantener el nivel de confianza laboral para que el personal denuncie posibles actos indebidos.	
PT 5/6	<p style="text-align: center;"><b>5</b></p> <p><b>OBSERVACIÓN:</b> Debido a que no cuenta con un sistema computarizado para el control de los inventarios se ha verificado que la información no es la oportuna, ni está actualizada, por lo que no se puede constatar los stock de manera inmediata lo que podría ocasionar una compra innecesaria de la misma</p> <p><b>SUGERENCIA:</b> Se Sugiere al Gerente General la cotización y compra inmediata de un sistema computarizado para el control de los inventarios de forma que se pueda llevar un registro de los inventarios existentes en bodega de una manera eficaz.</p>	<p><b>COMENTADO</b></p> <p><b>CON:</b> Gerente General; Sr. Miguel Ángel Toledo; Ing. Iván Tapia: contador</p>
PT 6/6	<p style="text-align: center;"><b>6</b></p> <p><b>OBSERVACION:</b> Al realizar una constatación física de los inventarios se comprobó la presencia de una</p>	<p><b>COMENTADO</b></p> <p><b>CON:</b> Segundo Burgos: Bodeguero</p>



	<p>cantidad considerable de productos caducados lo que tiene como resultado una pérdida económica para la Hacienda La Suerte.</p> <p><b>SUGERENCIA:</b></p> <p>Debe mantener actualizado el inventario de las bodegas con un sistema que evite mantener stock exagerado, desperdicios y caducidad de los mismos para disminuir el costo de producción.</p>	
--	--	--

**Conclusiones:**

A modo de colofón de esta investigación se enuncia que en cuanto a la evaluación del control interno a la cuenta de inventarios en la "Hacienda la Suerte" la existencia de las siguientes invariantes:

- En primer lugar la no existencia de un sistema digitalizado que permita realizar los inventarios en bodega, lo que conlleva a que este sea realizado de forma manual y empírico; lo que limita el estado del conocimiento real sobre la existencia y la distribución de los productos declarados en el inventario.
- En segundo lugar "La Hacienda la Suerte", no cuenta con procedimientos autorizados, flujo gramas y formas pre-impresas relacionadas con la operación de inventarios.
- De lo anterior se deriva la ausencia de lineamientos y el tiempo en que se deben realizar las actividades en los distintos procesos por parte de los trabajadores, un conocimiento acertado de esto contribuiría la eliminación de errores los cuales repercuten en saldos incorrectos en la cuenta de inventarios.
- En cuarto lugar las falencias en el manejo de inventarios en las bodegas repercutan en un significativo gasto para la Empresa.

- En quinto lugar se pudo determinar la inexistencia de un manual de procedimientos, así como de políticas del control que rijan y normen el proceso de adquisición y distribución de insumos agrícolas limitando este proceso de forma eficiente en La Hacienda La Suerte.

### **Recomendaciones:**

Se recomienda por parte de la investigación:

- Que la hacienda disponga de la compra e implementación de un sistema computarizado para el control de inventarios.
- Que se disponga de un manual de procesos para el control de inventarios.
- Que se ejecuten los inventarios según establecen las normativas que se establezcan una vez elaborado el manual de procedimientos.
- Que se elabore de forma mensual reporte sobre los materiales en desuso en las bodegas de la hacienda.

### **BIBLIOGRAFÍA**

<http://definicion.de/control/#ixzz3ELoLBtNz>. (s.f.). Recuperado el 30 de abril de 2014

Bravo , J. (1997). Los nuevos conceptos del Control Interno Informe COSO . En J. Bravo, *Los nuevos conceptos del Control Interno Informe COSO* (pág. 16). Espana Madrid: Diaz de Santos.

Bravo , J. (1997). Los nuevos conceptos del Control Interno Informe COSO . En J. Bravo, *Los nuevos conceptos del Control Interno Informe COSO* (pág. 16). Espana Madrid: Diaz de Santos.

Estupinan Gaitan , R. (2006). Control Interno y Fraude con base en los ciclos transaccionales Analisis del Informe COSO I y II. En R. Estupinan Gaitan, *Control Interno y Fraude con base en los ciclos transaccionales Analisis del Informe COSO I y II* (pág. 26). Bogota.

Estupinan Gaitan , R. (2006). Control Interno Y fraude con base en los ciclos transaccionales Analisis del Informe COSO I y II. En E. G. Rodrigo, *Control Interno Y fraude con base en los ciclos transaccionales Analisis del Informe COSO I y II* (págs. 29-31). Bogota.

Estupinan Gaitan , R. (2006). Control interno y fraude en base a los ciclos transaccionales Informa COSO I y II. En E. G. Rodrigo, *Control interno y fraude en base a los ciclos transaccionales Informa COSO I y II* (págs. 159-160). Bogota: Diaz de Santos S.A.

Estupinan Gaitan , R. (2006). Control Interno y fraude en base a los ciclos transaccionales Informe COSO I y II. En E. G. Rodrigo, *Control Interno y fraude en base a los ciclos transaccionales Informe COSO I y II* (pág. 165). Bogota: Diaz de Santos S.A.

Estupinan Gaitan , R. (2006). Control Interno y fraude en base a los ciclos transacciones Informe COSO I y II. En E. G. Rodriguez, *Control Interno y fraude en base a los ciclos transacciones Informe COSO I y II* (págs. 160-162). Bogota : Diaz de Santos .

Estupinan Gaitan, R. (2006). Control Interno y Fraude con base en los ciclos transaccionales Analisis del informe COSO I y II. En E. G. Rodrigo, *Control Interno y Fraude con base en los ciclos transaccionales Analisis del informe COSO I y II* (pág. 32). Bogota.

Estupiñan Gaitan , R. (2006). Control Interno y fraude en base a los ciclos transaccionales Informe coso I y II. En E. G. Rodrigo, *Control Interno y fraude en base a los ciclos transaccionales Informe coso I y II* (pág. 165). Bogota: Diaz de Santos S.A.

<http://itescoingenieriaenadministracion.wikispaces.com/file/view/unidad+6.pdf>. (s.f.). Recuperado el 21 de mayo de 2014, de <http://itescoingenieriaenadministracion.wikispaces.com/file/view/unidad+6.pdf>.

<http://www.definicion.org/control>. (s.f.). Recuperado el 4 de marzo de 2014, de <http://www.definicion.org/control>.

<http://www.definicionabc.com/general/evaluacion.php#ixzz3ELu5nL7Z>. (s.f.). Recuperado el 12 de julio de 2014, de Definición abc, tu definición hecho facil: <http://www.definicionabc.com/general/evaluacion.php#ixzz3ELu5nL7Z>

[http://www.ite.educacion.es/formacion/materiales/90/cd/cursofor/cap\\_4/cap4a.htm](http://www.ite.educacion.es/formacion/materiales/90/cd/cursofor/cap_4/cap4a.htm). (s.f.). Recuperado el 24 de 6 de 2014, de [http://www.ite.educacion.es/formacion/materiales/90/cd/cursofor/cap\\_4/cap4a.htm](http://www.ite.educacion.es/formacion/materiales/90/cd/cursofor/cap_4/cap4a.htm).

lavilla Cerdan, I., & Lavilla Cerdan , L. (1 de 02 de 2011). *La evaluacion*. Recuperado el 24 de 09 de 2014, de La evaluacion: <http://dialnet.unirioja.es/descarga/articulo/3629230.pdf>

Mantilla, S. A. (2005). Control interno informe COSO Administracion del Empredimiento Cuarta Edicion. En M. S. Alberto, *Control interno informe COSO Administracion del Empredimiento Cuarta Edicion* (pág. 6). Bogota.

Montoya, M. (1990). investigacion de operaciones . En M. M. Javier, *investigacion de operaciones* (pág. 26). Costa Rica: EULAC.