



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

UNIDAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y EMPRESARIALES

VII SEMINARIO DE GRADUACIÓN DE INGENIEROS EN CONTABILIDAD Y
AUDITORÍA

TRABAJO DE INVESTIGACIÓN PREVIO A LA OBTENCIÓN DEL TÍTULO DE
INGENIERO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

TEMA:

***EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA INSUMOS Y MATERIALES
EN LA HACIENDA ORGÁNICA ANDREINA DEL CANTÓN LA TRONCAL***

AUTOR:

WILIAN FABRICIO NARVÁEZ ARCOS

DIRIGIDO POR:

ING. MAIRA RAMÓN NARANJO
TUTOR

AÑO

2014



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

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD:

WILIAN FABRICIO NARVÁEZ ARCOS

DECLARO QUE:

EL PROYECTO DE GRADO, *EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA INSUMOS Y MATERIALES EN LA HACIENDA ORGÁNICA ANDREINA DEL CANTÓN LA TRONCAL.*

Ha sido desarrollado con base a una investigación total, respetando los derechos intelectuales de terceros, conforme las citas que constan al final de cada párrafo correspondiente, cuyas fuentes se anexan en la bibliografía.

Consecuentemente éste trabajo es 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

WILIAN FABRICIO NARVÁEZ ARCOS



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

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ING. MAIRA RAMÓN NARANJO

CERTIFICA:

Que el trabajo titulado, EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA INSUMOS Y MATERIALES EN LA HACIENDA ORGÁNICA ANDREINA DEL CANTÓN LA TRONCAL, realizado por Wilian Fabricio Narvárez Arcos, 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 ingeniero, nos recomendamos su difusión y publicación.

El mencionado trabajo consta de dos anillados, empastado y un disco compacto.

Autorizo a Wilian Fabricio Narvárez Arcos, que entregue a la Abogada Marisol Campoverde, en su calidad de Secretaria de la Sede Universitaria.

La Troncal, Octubre de 2014

Ing. Maira Ramón Naranjo

Tutor



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

UNIDAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y EMPRESARIALES
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, WILIAN FABRICIO NARVÁEZ ARCOS

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 DE CONTROL INTERNO A LA CUENTA INSUMOS Y MATERIALES EN LA HACIENDA ORGÁNICA ANDREINA DEL CANTÓN LA TRONCAL, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

La Troncal, Octubre de 2014

WILIAN FABRICIO NARVÁEZ ARCOS

Evaluación de control interno a la cuenta Insumos y Materiales en la Hacienda Orgánica Andreina del Cantón La Troncal.

Evaluation of internal control over materials and supplies account in Organic Hacienda Canton Andreina La Troncal.

Wilian Fabricio Narváez Arcos ^I, Maira Ramón Naranjo ^{II}

- I. **Egresado de la Especialidad de Contabilidad Auditoría de la Universidad Católica de Cuenca Sede San Pablo de La Troncal, ubicada en el km 72 vía Durán – Tambo, wfna_31@hotmail.com**
- II. **Catedrática de la Universidad Católica de Cuenca Sede San Pablo de la Troncal, Ingeniera en Contabilidad y Auditoría, may_elirn@hotmail.com**

Resumen:

El trabajo de investigación a realizarse abarca todos los temas generales más importantes de la evaluación del control interno, iniciamos con la valoración de la Hacienda Orgánica Andreina, para conocer sus aspectos relevantes como, base de creación y origen, reseña histórica entre otros. La utilización de los métodos para ejecutar la evaluación del control interno al uso de los insumos de la hacienda, da a conocer también las técnicas que se utilizaran para su óptima realización, así como también los componentes que forman parte del sistema que es el objeto de la evaluación, todo esto, con el propósito de determinar los riesgos encontrados.

Los frutos conseguidos luego del trabajo de evaluación, facilita a los directores de la empresa la tarea de toma de decisiones para que el uso y manejo de los insumos y materiales de la Hacienda sea más eficiente y productivo, además de reducir costos en la misma.

Abstract:

The research work done covers all major issues of general evaluation of internal control, we begin with an assessment of the Hacienda ANDREINA, for material respects as database creation and origin, among other historical review. The use of methods to perform the evaluation of internal control to input use of the property, also discloses techniques that will be used for optimum performance as well as the components of the system that is the subject of assessment, all with the purpose of determining the risks encountered.

The fruits of labor made after evaluation facilitates the directors of the company the task of decision making for the use and management of supplies and materials Grupo Alcívar more efficient and productive while reducing costs in the same.

Palabras Claves: Evaluación, control interno, insumos y materiales.

Keywords: evaluation, internal control, supplies and materials

Introducción:

Las bananeras cuentan con insumos y materiales agrícolas; estos se constituyen en la base más importante del proceso de producción de la empresa, motivo por el cual es oportuno resaltar que la bananera desarrolle controles internos en sus inventarios para mejorar el manejo de los insumos y materiales, además de determinar su valor y existencia final para cada periodo, y así poder generar los respectivos informes. En una empresa agrícola los inventarios de insumos y materiales son fundamentales para el desarrollo de la producción de banano, pues la correcta aplicación y utilización de los fertilizantes, fungicidas, abonos y herramientas determinan el volumen de producción de banano de calidad.

Actualmente la Hacienda Orgánica Andreina no tiene un manual de control interno del manejo de sus inventarios, que permita dar un seguimiento a cada una de las actividades anegadas en el control de los inventarios, además dentro de la empresa no están definidas las funciones que debe realizar cada uno de los empleados, por lo que hace difícil el manejo de

bodega, ya que cada día rota el personal que se encarga de la bodega y no tienen un control de los inventarios que permita realizar informes que brinden información segura y oportuna.

Debido a esta situación la gerencia efectúa gastos innecesarios por no tener un informe que detalle el valor y cantidad real de los inventarios.

Por ende a partir de lo anterior la finalidad de la presente investigación es: realizar una evaluación de Control Interno al Inventario de Insumos y Materiales de la Hacienda Orgánica Andreina del Cantón La Troncal para el logro de un control efectivo de los insumos y materiales agrícolas

Desarrollo:

Evaluación del Control Interno

El sistema de control interno o de gestión es un conjunto de áreas funcionales y de acciones especializadas en la comunicación y control al interior de la empresa. La efectividad de una empresa se establece en la relación entre las salidas de los productos o servicios y la entrada de los recursos necesarios para su producción.

Un adecuado sistema de control interno es fundamental para el correcto uso de los recursos de la empresa, a la vez que es indispensable para el desarrollo de una auditoria, por cuanto la calidad de los controles internos determinará el alcance, tiempo y costo de una auditoria.

El principal sistema de control que debe tener toda empresa es una apropiada contabilización de sus transacciones diarias, un adecuado manejo de sus documentos de soporte y un apropiado sistema de organización y procesos, que no entorpezcan la agilidad y la facilidad de respuesta de la empresa. (Hansen-Holm, s.f.)

Riesgo de auditoria

El riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoria inapropiada cuando los estados financieros están representados de una manera errónea de importancia relativa. El

riesgo de auditoría es una función de los riesgos de representación errónea de importancia relativa y del riesgo de detección. (Instituto Mexicano de Contadores Públicos, 2001)

Pruebas de control

Las pruebas de control están orientadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuado de los controles, se dividen en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación, las primera que permiten verificar el funcionamiento de los cuales tal como se encuentran prescritos, asegurar o confirmar la comprensión sobre los controles de la entidad y las segundas, posibilitan verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental.

Los procedimientos que pueden utilizarse para la aplicación de esta clase de pruebas son: indagaciones y opiniones de los funcionarios de la entidad, procedimientos de diagnóstico, observaciones, actualización de los sistemas y estudio, así como el seguimiento de documentos relacionados con el flujo de las transacciones en un sistema determinado. (Contraloría General del Estado, 2003)

Que es Control Interno (CI)

Se define ampliamente como un proceso realizado por el consejo de directores, administradores y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable mirando el cumplimiento de los objetivos en las siguientes categorías:

- **Efectividad y eficiencia de las operaciones.**
- **Confiabilidad de la información financiera.**
- **Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables.**

La primera categoría se orienta a los objetivos básicos de negocios de una entidad, incluyendo los objetivos de desempeño y rentabilidad y salvaguarda de recursos.

La segunda se relaciona con la preparación de estados financieros publicados, confiables, incluyendo estados financieros intermedios y datos financieros seleccionados derivados de tales estados, tales como ganancias realizadas, informadas públicamente.

La tercera se refiere al cumplimiento de aquellas leyes y regulaciones a la que está sujeta la entidad. Tales categorías distintas pero interrelacionadas, orientan necesidades diferentes y permiten digerir la atención para satisfacer necesidades separadas.

Puesto que el CI consta de cinco componentes interrelacionados, derivados de la manera como la administración realiza los negocios, y están integrados al proceso de administración. Aunque se aplican a todas las entidades, las compañías pequeñas y medianas pueden implementarlos de forma diferente que las grandes.

Sus controles pueden ser menos formales y menos estructurados, no obstante lo cual una compañía pequeña puede tener un CI efectivo. Los componentes son:

Ambiente de control

El ambiente de control da el tono de una organización, influenciando la conciencia de control de sus empleados. Es el fundamento de todos los demás componentes del CI, proporcionando disciplina y estructura.

Los factores del ambiente de control incluyen la integridad, los valores éticos y la competencia de la gente de la entidad; la filosofía y el estilo de operación de la administración; la manera como la administración asigna autoridad y responsabiliza, y como organiza y desarrolla a su gente; y la atención y dirección proporcionada por el consejo de directores.

Valoración de riesgos

Cada entidad enfrenta una variedad de riesgos de fuentes externas, los cuales deben valorarse. Una condición previa a la valoración de riesgos es el establecimiento de objetivos, enlazados en distintos niveles y consistentes internamente. La valoración de riesgos es la

identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, constituyendo una base para determinar cómo se deben administrar los riesgos. Dado que la economía, la industria, las regulaciones y las condiciones de operación continuaran cambiando, se requieren mecanismos para identificar y tratar los riesgos especiales asociados con el cambio.

Actividades de control

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 consecución 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.

Incluyen un rango de actividades diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, conciliaciones, revisiones de desempeño operacional, seguridad de activos y segregación de funciones.

Información y comunicación

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y en un tiempo que les permita a los empleados cumplir con sus responsabilidades. Los sistemas de información producen reportes, contienen información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, que hace posible operar y controlar el negocio. Tiene que ver no solamente con los datos generados internamente, sino también con la información sobre eventos, actividades y condiciones externas necesarias para la toma de decisiones, informe de los negocios y reportes externos. La comunicación efectiva también debe darse en un sentido amplio, fluyendo hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización.

Todo el personal debe recibir un mensaje claro de parte de la alta gerencia respecto a que las responsabilidades de control deben tomarse seriamente. Deben entender su propio

papel en el sistema de control interno, lo mismo que la manera como las actividades individuales se relacionan con el trabajo de otros, deben tener un medio de comunicar la información significativa. También necesitan comunicarse efectivamente con las partes externas, tales como clientes, proveedores, reguladores y accionistas.

Monitoreo

Los sistemas de control deben monitorearse, proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Es realizado por medio de actividades de monitoreo ongoing (siempre adelante), 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.

El enlace y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá primeramente de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing. Las deficiencias del CI deberán reportarse a lo largo de la organización, informando a la alta gerencia y al consejo solamente los asuntos serios. (Mantilla, 2005)

Importancia del Control Interno (CI)

Desde tiempos remotos, el ser humano ha tenido la necesidad de controlar sus pertenencias y las del grupo del cual forma parte, por lo que de alguna manera se tenían tipos de control para evitar desfalcos; por tal situación, es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal.

Se dice que el CI es una herramienta surgida de la imperiosa necesidad de accionar proactivamente a los efectos de suprimir y/o disminuir significativamente la multitud de riesgos a las cuales se hayan afectadas los distintos tipos de organizaciones, sean estos

privados o públicos, con o sin fines de lucro. Partiendo de esto mencionamos la siguiente interpretación del control interno:

Es la base donde descansan las actividades y operaciones de una entidad; es decir, que las actividades de producción, distribución, financiamiento, administración, entre otras, son regidas por el control interno; además, es un instrumento de eficiencia y no un plan que proporciona un reglamento tipo policíaco o de carácter tiránico.

El mejor sistema de CI es aquel que no daña las relaciones de empresa-clientes y mantiene en un nivel de alta dignidad humana las relaciones de dirigentes y subordinados; su función es aplicable a todas las áreas de operación de los negocios, de su efectividad depende que la administración obtenga la información necesaria para seleccionar las alternativas que mejor convengan a los intereses de la entidad.

Métodos de Evaluación del Control Interno CI

Como se ha mencionado anteriormente un control establecido, no significa que este se esté ejecutando adecuadamente, es por ello la necesidad e importancia de evaluar dichos controles internos.

Existen tres métodos para evaluar el CI: Descriptivo, Cuestionario y gráfico.

Método descriptivo:

La aplicación de este método consiste en narrar las diversas características del CI, divididas por actividades que pueden ser: por departamentos, funcionarios y empleados o registros de contabilidad.

Método de cuestionarios:

En este procedimiento se realiza previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas a tales preguntas. Por lo general estas preguntas se formulan, de tal manera que una respuesta negativa advierta debilidades de control interno. Sin embargo, cuando se hace

necesario, deben incluirse explicaciones más amplias que hagan suficientes respuestas.
(Osorio Sánchez, 2007)

Técnicas de Recopilación de Información

Observación

Consiste en la contemplación a simple vista que realiza el auditor durante la ejecución de una actividad o proceso.

Entrevista

Las entrevistas son una de las fuentes primarias de información para los equipos de auditoría, por lo que deben prepararse con anticipación, teniendo en cuenta lo siguiente:

- Elaboración y coordinación del calendario con suficiente anticipación, para asegurar la participación de los entrevistados.
- Revisión de la información disponible.
- Preparación de preguntas específicas y líneas de investigación.

Encuesta

Se utilizan para la recolección de información, mediante un formato de cuestionario formado por un conjunto de preguntas que deben ser respondidas por la población objetivo. La encuesta sirve básicamente para investigar, indagar o sondear sobre un asunto determinado y medir, una o más variables dentro de una investigación o estudio, dentro de una población que reúna las condiciones requeridas, de acuerdo con el objeto del proyecto o tema. La encuesta puede ser técnica verbal cuando se aplica verbalmente a los encuestados, y el encuestador lleva las respuestas tabulando posteriormente los resultados (si la encuesta se aplica por escrito, masivamente, deja de ser una técnica verbal y se convierte en una técnica documental). (Portal Educativo de las Americas, 2014)

Reseña Histórica

Por autorización del Servicio de Rentas internas, el señor Simón Rómulo Alcívar García RUC # 0901764464001, se dedica al cultivo de banano con estrictos controles técnicos desde la siembra hasta la cosecha, generando fuentes de trabajo y contribuyendo al desarrollo agrícola y económico del país.

El mercado al cual van dirigidas las cajas de banano producidas es externo, siendo este Norteamérica, la cual es comercializada por la compañía exportadora local como es DOLE y otras marcas existentes en el mercado.

Su administración es llevada a cabo desde la ciudad de la Troncal, la misma que se encuentra ubicada en la ciudadela Flor del Bosque en las calles Guayas y el Maestro esquina.

Grupo Alcívar nace como una finca productora de banano efecto de una herencia por parte del padre del señor Simón Rómulo Alcívar García en el año 1984, con el pasar del tiempo la finca bananera adquiere las tierras de sus colindantes y se conforma la Hacienda Fanny, la misma que se encuentra ubicada en el Recinto La Envidia perteneciente a la Provincia del Cañar.

Con el fin de seguir creciendo como empresa productora de banano Grupo Alcívar compra a la señora Melba Castro la Hacienda Crucita en el mes de Febrero del año 2001, ubicada en el Cantón La Troncal, Provincia del Cañar en el sector vía a Playa Seca.

En Abril del año 2007 Grupo Alcívar adquirió la Hacienda Andreina antes llamada Hacienda La Reforma propiedad de los señores Carrión, con la que se incursionó en la producción de banano orgánico, la cual se encuentra ubicada en la Provincia del Cañar, Cantón La Troncal, en el Km 10 vía La Troncal – Puerto Inca en el Recinto San Luis.

El área total con que cuenta Grupo Alcívar es de 208 hectáreas de banano las mismas que se detalla a continuación:

- 100 Has. Hacienda Andreina
- 78 Has. Hacienda Fanny
- 30 Has. Hacienda Crucita

Misión

Producir banano de excelente calidad que cumpla con las exigencias de los mercados internacionales, contribuyendo al desarrollo agrícola y económico de la zona así como también garantizar el bienestar de las personas que se involucran en el proceso.

Visión

Ser una empresa reconocida en la producción de banano, utilizando los más altos estándares de calidad siendo responsables con el medio ambiente.

Valores:

Honestidad

Es un valor o cualidad propia de los seres humanos que tiene una estrecha relación con los principios de verdad y justicia y con la integridad moral. Una persona honesta es aquella que procura siempre anteponer la verdad en sus pensamientos, expresiones y acciones.

Solidaridad

Es uno de los valores humanos más importantes y esenciales de todos, la solidaridad es lo que hace una persona cuando otro necesita de su ayuda, la solidaridad es la colaboración que alguien puede brindar para se pueda terminar una tarea en especial, es ese sentimiento que se siente y da ganas de ayudar a los demás sin intención de recibir algo a cambio.

Respeto al Medio Ambiente

Se refiere a la valoración del medio ambiente en el que vivimos, de los animales, plantas y todo aquello que hace posible la vida en el planeta. Asimismo se refiere a la consideración hacia la naturaleza, y el reconocimiento de las "necesidades" de la misma, que vendrían a ser las condiciones necesarias para que pueda seguir existiendo y desarrollándose como tal.

Responsabilidad

Es el cumplimiento de las obligaciones o el cuidado al tomar decisiones o realizar algo.

Lealtad:

Es un valor que básicamente consiste en nunca darle la espalda a determinada persona, grupo social y que están unidos por lazos de amistad o por alguna relación social.

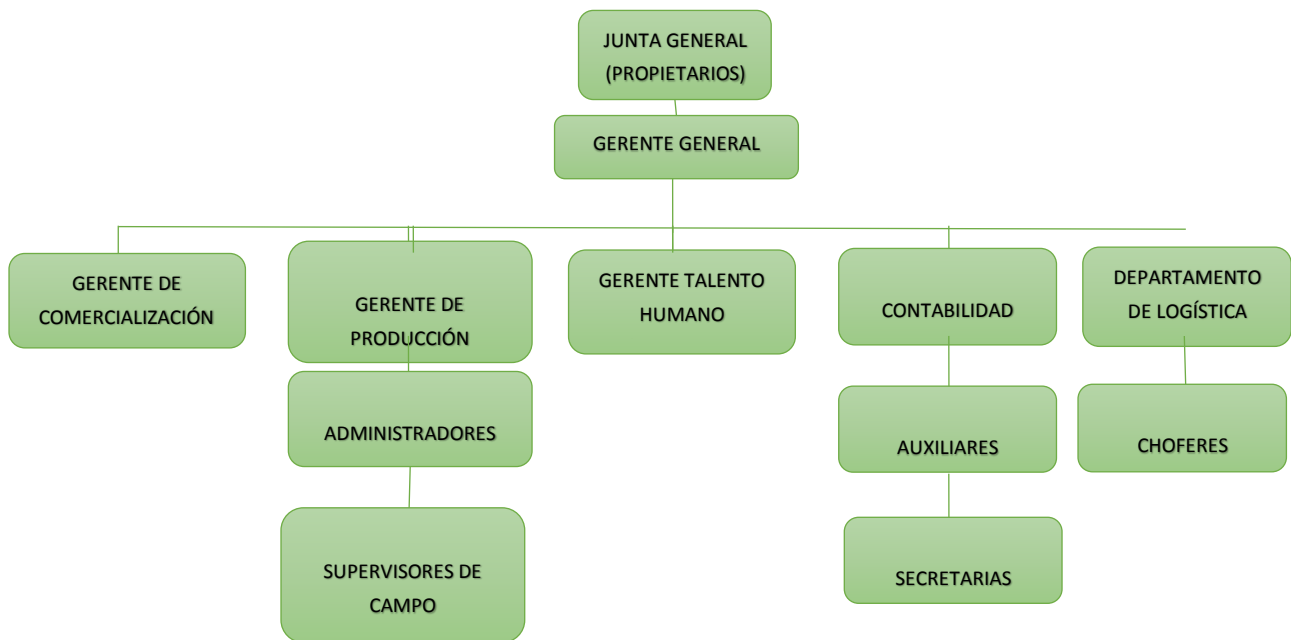
Profesionalismo

El término profesionalismo se utiliza para describir a todas aquellas prácticas, comportamientos y actitudes que se rigen por las normas preestablecidas del respeto, la objetividad y la efectividad en la actividad que se desempeñe.

Compañerismo

Es considerado un valor social positivo y supone una actitud de desinterés y solidaridad para quienes comparten con nosotros espacios o ámbitos donde habitualmente nos desempeñamos en nuestra vida cotidiana.

Organigrama estructural de Grupo Alcívar



Planificación de la Evaluación del Control Interno a la cuenta de inventarios de insumos y materiales de la Hacienda Orgánica Andreina del Cantón La Troncal.

Motivo de la realización de la Evaluación del Control Interno.

La Evaluación del Control Interno a la cuenta de inventarios de insumos y materiales de la Hacienda Orgánica Andreina, se realizará de acuerdo al oficio de fecha 5 de Julio del 2014, para dar cumplimiento con un requisito para la graduación, que será con el objetivo de realizar una evaluación del Control Interno a la cuenta de inventarios de insumos y materiales de la Hacienda Orgánica Andreina.

Objetivos de la Evaluación del Control Interno

Objetivo general

Realizar una Evaluación del Control Interno a la cuenta de inventarios de insumos y materiales de la Hacienda Orgánica Andreina del Cantón la Troncal.

Objetivos específicos

- Definir los métodos de evaluación

- Establecer el nivel de confianza y el riesgo global.
- Realizar la evaluación del control interno
- Emitir la carta de la Evaluación del Control Interno a la Máxima Autoridad de la Empresa.

Alcance de Evaluación del Control Interno

La realización de la Evaluación del Control interno a la cuenta de inventarios de insumos y materiales de la Hacienda Orgánica Andreina, se desarrollará para el período del 1 de enero al 30 de junio del 2014, durante el periodo del 10 de Julio al 10 de Septiembre del 2014, con una carga de 160 horas.

Conocimiento general de la organización

Codificación de los inventarios

El cuadro adjunto nos indica la codificación en los inventarios de insumos y materiales de la Hacienda Orgánica Andreina al 31 de Diciembre del 2013.

NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA	NUMERO DE LA CUENTA	NOMBRE DE LA CUENTA
11.10	INSUMOS AGRICOLAS	11.11	MATERIALES
11.10.01	SULFATO DE POTASIO 50 KG	11.11.01	FUNDAS RACIMO
11.10.02	COMPOSBIOL	11.11.02	SUNCHOS
11.10.03	HUMUS DE LOMBRIZ	11.11.09	GUANTES
11.10.04	EXTRACTO DE ALGAS	11.11.04	MASCARILLAS
11.10.05	SOLUM H80	11.11.05	OVEROLES
11.10.06	ABONOS HUMICOS	11.11.06	BOTAS
11.10.07	PHYRIPLUS	11.11.07	GAFAS
11.10.08	DETERGRAS	11.11.08	CINTAS
11.10.09	PH PANTERA	11.11.09	PALILLOS DE HIERRO
11.10.10	NATURAMIL PLUS	11.11.10	ASPERSORES
11.10.11	NATURFRUIT	11.11.11	PROTECTORES
		11.11.12	CURVOS

Base legal y Normativa principal aplicable al alcance de la Evaluación del Control Interno

Organismos de control

- ✚ Servicio de Rentas Internas
- ✚ Ministerio de Agricultura, Ganadería, Acuacultura y Pesca
- ✚ Ministerio del Ambiente
- ✚ Ministerio de Salud Pública
- ✚ Agro calidad

Códigos y leyes

- ✚ Constitución de la República del Ecuador
- ✚ Ley de Aguas
- ✚ Ley de Seguridad Social
- ✚ Código de Producción
- ✚ Código del Trabajo
- ✚ Resoluciones emitidas por el Director del Servicio de Rentas Internas.
- ✚ Reglamento de Saneamiento Ambiental Bananero

Evaluación de Control Interno

Para la evaluación del control interno se utilizará las siguientes herramientas como son:

Método descriptivo

La aplicación de este método consiste en narrar las diversas características del CI, divididas por actividades que pueden ser: por departamentos, funcionarios y empleados o registros de contabilidad.

Método de cuestionarios

En este procedimiento se realiza previamente una relación de preguntas sobre los aspectos básicos de la operación a investigar y a continuación se procede a obtener las respuestas a tales preguntas.

Matriz de riesgos

Evaluación de Control Interno a la cuenta Inventarios de Insumos y Materiales de la Hacienda Orgánica Andreina Período: Del 1 de enero al 30 de Junio del 2014 Matriz del Riesgo Inherente			
COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN		ENFOQUE DE CUMPLIMIENTO
	Riesgo Inherente	29%	
Revisión y validación de la documentación de soporte referente al cuestionario realizado.	Solicitar los documentos de soporte que confirmen que las respuestas afirmativas al cuestionario son verdaderas.	Mediante entrevista y con la presentación de documentos se evidencia que lo expuesto en la entrevista es real.	

Para realizar la medición del nivel de riesgo se utilizará la siguiente matriz:

NIVEL DE CONFIANZA		
BAJO	MODERADO	ALTO
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
50% - 85%	25% - 49%	5% - 24%
ALTO	MODERADO	BAJO
NIVEL DE RIESGO (100 - NC)		

Orientación O Enfoque de la Evaluación de Control Interno

El enfoque será de cumplimiento, por lo que se utilizaran para el desarrollo del trabajo cuestionarios y entrevistas.

Recursos Humanos, Materiales Y Financieros

Humanos

Para el desarrollo de este trabajo de Evaluación del Control Interno lo realizará mi persona Wilian Fabricio Narvárez Arcos, Egresado en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Cuenca, Sede San Pablo de la Troncal.

Materiales

Para desarrollar el trabajo de la Evaluación del Control Interno es necesario los siguientes materiales que se serán facilitados por el egresado que requiere este requisito para la graduación.

Ingresos	USD
Fondos Propios	470
Total	470
Egreso	
Diseño y elaboración de la Evaluación del Control Interno	
Recopilación de la Información	120
Material de escritorio	50
Subtotal	170
De la elaboración de la Evaluación	
Material de escritorio	150
Material de impresión	100
Imprevistos	50
Subtotal	300
Total	470

Financieros

Para poder cumplir con las fechas establecidas de los avances y de la entrega final del informe se prevé que se necesitará las siguientes 160 horas con un valor de cuatrocientos setenta dólares americanos, que serán solventados por la Estudiante como requisito para su graduación.

Productos a obtener

Los productos principales para la ejecución del trabajo de Evaluación del Control Interno son:

- Calcular el Riesgo Inherente
- Evaluación del Control Interno a la cuenta inventarios de insumos y materiales de la Hacienda Orgánica Andreina.
- Informe de la Evaluación del Control Interno de la Hacienda Orgánica Andreina del Cantón La Troncal

Caso Práctico Aplicado en la Hacienda Orgánica Andreina

Carta de Control Interno

La Troncal, Septiembre 04 del 2014

Ingeniero
Bernardo Alcívar
Gerente de la Hacienda Orgánica Andreina
Presente.-

De mi consideración

Por medio de la presente reciba un cordial saludo

Como parte de la evaluación de control interno realizada a los procedimientos del control y manejo de la cuenta inventarios de insumos y materiales agrícolas, para el primer semestre terminado al 30 de junio del 2014; se ha efectuado un estudio y evaluación del control interno de los inventarios, para tener una base sobre la cual determinar la naturaleza, extensión y oportunidad de los procedimientos de la evaluación, que considere necesarios.

La evaluación de control interno fue realizada en cumplimiento a las normas internacionales de contabilidad 2 Inventarios con el propósito de conocer el cumplimiento de las mismas y de ser el caso se realizaran sugerencias que construyan para la consideración de la administración, como parte del proceso continuo de modificación y mejoramiento de prácticas y procedimientos.

Mi estudio y evaluación de control interno no descubrirá necesariamente todas las debilidades del sistema. Sin embargo la evaluación revelo que la empresa no cuenta con un manual de procedimientos para el registro y control de los procesos de compra, recepción, custodia, almacenamiento y despacho de los insumos y materiales, que impiden generar información financiera oportuna, veraz y suficiente

Las principales condiciones reportables que se detallan a continuación, se encuentran en los comentarios, conclusiones y recomendaciones. Una adecuada implantación de estas últimas, permitirá mejorar las actividades administrativas y de control de los inventarios de insumos y materiales agrícolas de la Hacienda Orgánica Andreina del Cantón La Troncal

Atentamente,

Wilian Narváez Arcos

No existe un manual de procedimientos para el control y manejo de Inventarios

Mediante la realización de un cuestionario al encargado de Bodega de la Hacienda Orgánica Andreina se determinó, que no existe un manual de procedimientos para las distintas actividades que intervienen en el proceso de inventarios como son: Compras, Recepción y Custodia, y Despacho de los Insumos y Materiales.

Lo expuesto anteriormente se da debido a que el Administrador formalizó una reunión con los jefes de los departamentos, en donde se expuso que cada uno de ellos deberían realizar un manual procedimientos para el área desempeñada; donde al Contador se le determinó diseñar un manual que establezca el control y manejo correcto de los insumos y materiales.

El administrador al carecer de conocimientos sobre el manejo de los inventarios, le encomendó al contador de la Hacienda que diseñará los respectivos procedimientos para el manejo de los inventarios, pero éste inobservó el pedido del administrador incumpliendo lo encomendado.

Esta situación provoca desconocimiento por parte del personal de compras y el encargado de bodega de cómo desempeñar las actividades y tareas asignadas, como también la falta de comunicación entre los departamentos interrelacionados provocando un proceso de adquisición y despacho ineficiente, dando origen a extravíos o pérdidas de los insumos y materiales.

Conclusión:

No existe un manual de procedimientos para el manejo y control de inventarios debido a que el contador no cumplió con lo expuesto por el Administrador en la reunión que tuvo con todos los encargados de los departamentos.

Recomendación:

Se recomienda al Administrador establecer una comunicación adecuada con el contador y especificar que se debe realizar el manual de procedimientos para que el manejo de inventarios se desarrolle con efectividad y se pueda controlar diariamente las actividades y el movimiento de los insumos y materiales.

No aplican las herramientas adecuadas para la valuación de Inventarios

Mediante la realización de un cuestionario al encargado de Bodega de la Hacienda Orgánica Andreina se evidenció que no se realiza un control adecuado de los inventarios desde su adquisición o compras hasta la utilización en el proceso de producción, ya que simplemente lo registran en un borrador.

Según las normas internacionales de contabilidad “NIC 2” establece que los métodos de valoración de inventarios que permiten lograr un control de los costos de los inventarios son: el método de promedio ponderado y el método FIFO

Lo observado anteriormente se da debido a que el encargado de bodega no demostró tener suficiente conocimientos y experiencia en la valoración de los inventarios.

La no correcta valoración de los inventarios le genera a la empresa problemas como la tenencia inexacta de datos contables y financieros, pérdidas considerables en el ejercicio y una dinámica poco eficiente en lo relacionado a despacho y cadenas de suministros.

Conclusión:

La empresa al no aplicar los respectivos métodos de control de los inventarios con la correcta conciliación de los saldos, el encargado de bodega no puede proporcionar información suficiente y oportuna al contador para la elaboración de los estados financieros.

Recomendación:

Se recomienda al Jefe de Talento Humano realizar capacitaciones al personal del Área de Contabilidad y especialmente el de Bodega, sobre la correcta aplicación y utilización de las herramientas de valoración de inventarios.

No existe un registro de la aplicación de los insumos y materiales en el proceso de producción

Se solicitó al jefe de producción los respectivos informes semanales de aplicación de los insumos y materiales para verificar si existe sobrantes o si se aplicó todos los productos en el proceso de producción de cada una de las hectáreas de banano, situación que supo manifestar el jefe de producción que no tiene un registro semanal de la aplicación, porque no le supieron informar que debería realizar esa actividad ya que pensó, que solo con las tarjetas kardex de bodega eran suficientes.

Lo expuesto anteriormente se da debido a que el Administrador formalizó una reunión con los jefes de los departamentos de la Hacienda, en donde se expuso que cada uno de ellos deberían realizar un manual procedimientos para el área desempeñada

Este problema surge a raíz de la ausencia del jefe de Producción en dicha reunión, cuyo propósito era de comunicarle que debía elaborar los respectivos controles y registros de la aplicación de los insumos y materiales en las labores de producción de banano, además de no enviarle un comunicado por escrito de las decisiones que tomó el administrador en la reunión por parte de la secretaria.

Como consecuencia de no llevar un registro de la aplicación de los insumos y materiales en las labores de producción de banano, el administrador no sabe si en realidad se aplicó lo solicitado por orden de requisición a bodega, ya que puede existir sobrantes que no

han sido devueltos a bodega, los cuales servirían para una próxima aplicación evitando comprar el mismo volumen de insumos agrícolas.

Conclusión:

El jefe de producción no elabora los debidos registros de la aplicación de los insumos y materiales agrícolas en el proceso de producción de banano, por lo que llega a generar gastos innecesarios en la compra de los mismos, al no tener un informe de los sobrantes de los insumos.

Recomendación:

Se recomienda a la Secretaria de la Hacienda que debe enviar un comunicado por escrito a los jefes departamentales que no asistan a cada una de las reuniones formalizadas por el Administrador, en donde especifique las resoluciones tomadas.

Conclusión:

Para realizar la Evaluación del Control Interno de la Hacienda Orgánica Andreina, se utilizó las narrativas descriptivas donde se detallaron los procedimientos de compras, recepción, custodia, control y despacho de los insumos y materiales utilizados para la producción.

Además de elaborar los cuestionarios con una serie de preguntas y el método de comprobación que permitió revisar la información necesaria, documentación, contabilidad y control de los insumos y materiales utilizados para la producción de banano. Éste método de cuestionario nos permite definir el nivel de confianza y el nivel riesgo de la administración de los inventarios de insumos y materiales agrícolas.

Una vez aplicado los métodos de evaluación se determinó que el nivel riesgo inherente es moderado obteniendo un 29%, de acuerdo a las entrevistas y cuestionarios realizados al jefe de producción, administrador y el encargado de bodega, quedando un nivel de confianza del 71%.

Con los antecedentes expuestos se logró encontrar tres hallazgos que no estaban cumpliendo con las normas establecidas por lo que se elaboró las respectivas recomendaciones que ayudarán a mejorar el proceso y la administración de los inventarios de los insumos y materiales para la producción de banano de la Hacienda Orgánica Andreina.

Bibliografía

- Amaro González, A. (17 de Septiembre de 2013). *Soy Conta*. Recuperado el 16 de Agosto de 2014, de Soy Conta: <http://www.soyconta.mx/la-importancia-del-control-interno-en-la-empresa/>
- Contraloría General del Estado. (2003). *Manual de Auditoría Financiera Gubernamental*. Quito.
- Fonseca, L. O. (2011). *Sistemas de Control Interno para Organizaciones "Guía Práctica y Orientaciones para evaluar el Control Interno"*. Lima: Instituto de Investigación en Accountability y Control - IICO.
- Gaitán, E. R. (2006). *Control Interno y Fraudes con base en los ciclos transaccionales Análisis de Informe COSO I y II*. Bogotá: Ecoe Ediciones .
- Gerencie.com. (21 de julio de 2014). *Gerencie.com*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>
- Hansen-Holm*. (s.f.). Recuperado el 29 de agosto de 2014, de Hansen-Holm: <http://www.hansen-holm.com/v3/index.php/servicios/evaluacion-de-control-interno.html>
- Instituto Mexicano de Contadores Públicos. (21 de Agosto de 2001). *Instituto Mexicano de Contadores Públicos*. Recuperado el 16 de Agosto de 2014, de http://www.imcp.org.mx/IMG/pdf/NIA_200.pdf
- Mantilla, S. A. (2005). *Control Interno Informe COSO*. Bogota: ECOE EDICIONES.
- Osorio Sánchez, I. (2007). *Auditoría I Fundamentos de Auditoría de Estados Financieros* (Cuarta ed.). México D.F, México: Cengage Learning Editores. Recuperado el 16 de agosto de 2014
- Portal Educativo de las Americas. (23 de julio de 2014). *Portal Educativo de las Americas*. Obtenido de <http://www.educoea.org>
- Robbins, & Coulter. (2005). *Administración*. México: Pearson, Prentice Hall.

ANEXOS

	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN CONTROL INTERNO- NIVEL DE RIESGO INHERENTE CÉDULA NARRATIVA	E.C.I. 1.1 PT 1 1 / 1
Entidad	Hacienda Orgánica Andreina	
Tipo	Evaluación del Control Interno	
Componente	Inventarios	
<p>Para este tipo de empresa es pertinente desarrollar la evaluación de control interno, utilizando el método de narrativas y cuestionarios de control interno.</p> <p>Las narrativas consisten en narrar los procedimientos que se realizan en cada una de las etapas del componente, con el fin de obtener afirmaciones del cumplimiento o no del proceso.</p> <p>Luego se aplica el cuestionario para proceder a calificar el nivel de riesgo del proceso del componente, en la cual se ha identificado las principales actividades desarrolladas en los inventarios.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inventarios <p>A continuación consta la aplicación del método narrativo, de cuestionarios de control interno y la calificación del nivel de confianza y riesgo de cada una de las etapas del proceso de Inventario.</p>		
	Elaborado por: W.F.N.A.	Fecha: 26-08-2014
	Revisado por: M.R.N	

	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO- NIVEL DE RIESGO INHERENTE CÉDULA NARRATIVA		E.C.I. 1.2 PT 2 2
Entidad	Hacienda Orgánica Andreina		
Tipo de Examen	Evaluación del Control Interno		
Componente	Inventarios		
Método Narrativa			
<p>Actividad: Compra de Insumos y Materiales</p> <p>El jefe del departamento de producción realiza la solicitud de compra para que sea autorizada por el administrador, una vez que es aprobada se envía al departamento de compras donde aquí se realizará las respectivas cotizaciones a los proveedores</p> <p>Ya analizado las cotizaciones respectivas se hace y se emite la orden de compra para que sea autorizada por el administrador, una vez autorizada la orden compra es enviada nuevamente al departamento de compras donde se realizará el respectivo envío al Proveedor para luego ser receptada en bodega.</p>			
		Elaborado por: W.F.N.A	Fecha: 26/08/2014
		Revisado por: M.R.N	

	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO- NIVEL DE RIESGO INHERENTE CÉDULA NARRATIVA		E.C.I. 1.3 PT 3 3
Entidad	Hacienda Orgánica Andreina		
Tipo de Examen	Evaluación del Control Interno		
Componente	Inventarios		
<p>Método Narrativa</p> <p>Actividad: Recepción y Custodia de Insumos y Materiales en bodega</p> <p>El proveedor envía a la bodega los insumos y materiales solicitados en conjunto con la orden de compras y su respectiva factura, donde el bodeguero tendrá que revisar los requisitos de la factura como también se verificará la calidad y el conteo de las unidades para ser ingresada al sistema contable, si existe alguna diferencia informará inmediatamente al departamento de compras para que solucione dicha diferencia con el proveedor.</p> <p>Realizado el informe de ingreso en conjunto con la factura se envía al departamento de compras para que realice el respectivo pago.</p> <p>Una vez que todos los documentos de soporte están en orden, el bodeguero procede a almacenar los insumos y materiales de acuerdo a sus características registrando el movimiento de los mismos en la hoja del kardex.</p> <p>El bodeguero tiene la responsabilidad de la rotación de los productos poniendo una especial atención en los Insumos Agrícolas por su caducidad y en los materiales por la humedad del ambiente.</p> <p>El acceso a la bodega lo hará solo la persona autorizada. Ésta persona llevará a cargo un registro donde constarán los nombres y las firmas de las personas autorizadas para realizar la orden de requisición de producción.</p>			
		Elaborado por: W.F.N.A	Fecha: 28/08/2014
		Revisado por: M.R.N	

	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO- NIVEL DE RIESGO INHERENTE CÉDULA NARRATIVA		E.C.I. 1.4 PT 4 4
Entidad	Hacienda Orgánica Andreina		
Tipo de Examen	Evaluación del Control Interno		
Componente	Inventarios		
Método Narrativa			
<p>Actividad: Despacho de Insumos y Materiales al proceso de producción</p> <p>El bodeguero receipta la orden de requisición de insumos y materiales, luego realiza el documento de salida de bodega donde contenga la fecha, las unidades, el tipo de producto y la firma autorizada.</p> <p>Una vez elaborada el documento el bodeguero verifica si contiene la información correcta con la autorización del departamento de producción.</p> <p>Luego recoge los productos que se han solicitado y los lleva al área de despacho para ser entregados a la persona autorizada donde inmediatamente el bodeguero comienza con el registro en la tarjeta kardex del movimiento del producto entregado.</p>			
		Elaborado por: W.F.N.A	Fecha: 28/08/2014
		Revisado por: M.R.N	

Cuestionario	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO- NIVEL DE RIESGO INHERENTE	ECI 1.5 PT 5 5			
Entidad Tipo Componente	Hacienda Orgánica Andreina Evaluación del Control Interno Inventarios				
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO					
MATRIZ DE CALIFICACIÓN DEL NIVEL DE CONFIANZA Y RIESGO					
N°.	COMPONENTE: INVENTARIOS DE INSUMOS Y MATERIALES	PT	SI	NO	CT
	SUMAN				
1.1	¿Existe un manual de procedimientos que describa lo relacionado a autorización, custodia, registro, control y responsabilidades de los inventarios?	1		X	
1.2	¿Están claramente definidas las responsabilidades para el manejo de los inventarios en cuanto a registro y custodia?		X		1
1.3	¿Se autorizan previamente las compras de insumos por los encargados?	1	X		1
1.4	¿Se efectúan las adquisiciones de acuerdo con el presupuesto establecido?		X		1
1.5	¿Las compras que son efectuadas fuera del presupuesto establecido son notificadas al Jefe de bodega?	1	X		1
1.6	¿Son todas las adquisiciones recibidas en bodega y se les efectúa su registro en el kardex de bodega?	1		X	
1.7	¿Existe algún método para evaluar los inventarios?	1	X		1
1.8	¿El método que se utiliza es conveniente para evaluar el costo?	1		X	
1.9	¿Se revisan los cálculos de la valuación de los inventarios?	1		X	
1.10	¿Se efectúan tomas físicas de inventarios al cierre de cada periodo y estos se comparan con los registros del encargado de bodega?	1	X		1
1.11	¿Se aclaran y se concilian correctamente las diferencias del Inventario?	1	X		1
1.12	¿Se separan los productos caducados de los que están en vigencia?	1	X		1
1.13	11. ¿Son reciclados en un lugar seguro los productos caducados de los inventarios, donde no estorben?	1	X		1

1.14	¿Existen políticas establecidas para dar de baja a los inventarios caducados o en mal estado?	1		X	
1.15	¿Es autorizada por el propietario de la empresa, la baja de los inventarios caducados o en mal estado?	1	X		1
1.16	¿Existe acceso restringido a la bodega?	1	X		1
1.17	¿Existen instalaciones adecuadas, medidas de seguridad que permitan la conservación de inventarios y el ingreso de personal no autorizado?	1	X		1
1.18	¿Los retiros de los inventarios lo hacen las personas autorizadas?	1	X		1
1.19	¿Se conserva para nuestra inspección los informe originales de los recuentos físicos?	1	X		1
1.20	¿Se almacenan los inventarios de una manera ordenada y sistemática?	1	X		1
1.21	¿Notifica el bodeguero la variación de las cantidades requeridas en comparación con la solicitada?	1	X		1
1.22	¿Existe algún control que asegure que sean devueltos todos los insumos y materiales no usados en la labor?	1		X	
1.23	¿Existen informes de inventarios actualizados para facilitar el análisis de pérdidas y manejo de los mismos?	1		X	
1.24	¿Verifica los encargados de bodega las cantidades recibidas contra los informes de recepción?	1	X		1
CALIFICACIÓN TOTAL					
		CT=			17
PONDERACIÓN TOTAL					
		PT=			24
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100					
		NC=			71%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RC = 100% - NC					
		NR=			29%
RIESGO INHERENTE GLOBAL DEL COMPONENTE				MODERADO	
		Elaborado por: W.F.N.A.	Fecha: 30-08-2014		
		Revisado por: M.R.N			

Resultados	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACION DE CONTROL INTERNO- NIVEL DE RIESGO INHERENTE			ECI 1.6 PT 6 6
Entidad Tipo Componente	Hacienda Orgánica Andreina Evaluación del Control Interno Inventarios			
Inventarios				
CALIFICACIÓN TOTAL	17	NIVEL	ENFOQUE DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO	
PONDERACIÓN TOTAL	24			
NIVEL DE CONFIANZA	71%	ALTO		
RIESGO INHERENTE	29%	MODERAD O	CUMPLIMIENTO	
<p>El cuestionario de evaluación de control interno tiene una ponderación total de 24 y una calificación de 17, que representa un nivel de confianza del 71%, por lo que la calificación porcentual inversamente proporcional del riesgo es del 29%, representando un nivel de confianza alto y un nivel riesgo moderado, estos resultados permiten orientar un enfoque de la Evaluación del Control Interno a base de cuestionarios, entrevistas y verificación de documentación requerida y el cumplimiento de dichas normas, la cual se determinó que en el área de inventarios no existe un manual de procedimientos que establezca la autorización, custodia, registro, control y responsabilidades de los insumos y materiales. También que no se efectúan el registro respectivo en el kardex de todas las adquisiciones recibidas en bodega y que no existen políticas establecidas para dar de baja a los inventarios caducados o en mal estado, y que el bodeguero no informa acerca de las mercaderías obsoletas y de las pérdidas de los productos al Administrador.</p>				
		Elaborado por: W.F.N.A.	Fecha: 30-08-2014	
		Revisado por: M.R.N		