



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 DE LOS ACTIVOS FIJOS DE LA
ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL SISTEMA DE RIEGO “MANUEL DE J. CALLE”
DEL CANTÓN LA TRONCAL.***

AUTOR:

LILIA VERÓNICA ASITIMBAY CAMPOVERDE

DIRIGIDO POR:

ING. MARCO ANDRADE MALDONADO
TUTOR

AÑO

2015



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

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

DECLARACIÓN DE RESPONSABILIDAD:

LILIA VERÓNICA ASITIMBAY CAMPOVERDE

DECLARO QUE:

EL PROYECTO DE GRADO, *EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DE LOS
ACTIVOS FIJOS DE LA ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL SISTEMA DE RIEGO
“MANUEL DE J. CALLE” 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 de mi autoría. En virtud de esta declaración, me responsabilizo del contenido, veracidad y alcance científico del proyecto de grado en mención.

La Troncal, Febrero de 2015

LILIA VERÓNICA ASITIMBAY CAMPOVERDE



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

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ING. MARCO ANDRADE

CERTIFICA:

Que el trabajo titulado, *Evaluación de Control Interno de los Activos Fijos de la Asociación de Usuarios del Sistema de Riego “Manuel de J. Calle” del Cantón La Troncal*, realizado por Lilia Verónica Asitimbay Campoverde, 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 Lilia Verónica Asitimbay Campoverde, que entregue a la Abogada Marisol Campoverde, en su calidad de Secretaria de la Sede Universitaria.

La Troncal, Febrero de 2015

ING. MARCO ANDRADE MALDONADO

TUTOR



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

UNIDAD DE CIENCIAS ADMINISTRATIVAS Y EMPRESARIALES

FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

AUTORIZACIÓN

Yo, LILIA VERÓNICA ASITIMBAY CAMPOVERDE

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 de los Activos Fijos de la Asociación de Usuarios del Sistema de Riego “Manuel de J. Calle” del Cantón La Troncal*, cuyo contenido, ideas y criterios son de mi exclusiva responsabilidad y autoría.

La Troncal, Febrero de 2015

LILIA VERÓNICA ASITIMBAY CAMPOVERDE

Evaluación de Control Interno de los Activos Fijos de la Asociación de Usuarios del Sistema de Riego "Manuel de J. Calle" del Cantón La Troncal

Evaluation of Internal Control of Fixed Assets of the Association of Users of Irrigation System "Manuel J. Calle" Cantón La Troncal

Lilia Verónica Asitimbay Campoverde^I, Marco Andrade Maldonado^{II}.

- I. Egresada de la especialidad Ingeniería en Contabilidad y Auditoría de la Universidad Católica de Cuenca Extensión San Pablo de La Troncal. Km.72 vía Durán Tambo La Troncal-Cañar-Ecuador ycampoverde@hotmail.es**
- II. Catedrático de la Universidad Católica de Cuenca Sede San Pablo de La Troncal, Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, Master en Auditoría Integral, maanma1198@hotmail.com.**

Resumen

El presente trabajo de investigación se enfoca a la problemática por el deficiente control de los activos fijos de la Asociación de Usuarios del Sistema de Riego Manuel de J. Calle; la importancia del control en este rubro reside en su representatividad tanto económica al ser una inversión de capital significativo al adquirir los bienes necesarios para la puesta en marcha de sus actividades; por tal razón en el trabajo se realizó una evaluación de control interno a los activos fijos el cual contiene : primero una breve descripción de la entidad, así como la misión, visión, valores y organigrama elementos de sus planificación estratégica ASUR MJC; segundo la utilización de bibliografía referente a la evaluación de control interno; tercero la elaboración de la evaluación de control interno a través de la aplicación de los métodos y técnicas de evaluación que permitirán la identificación y descripción de posibles riesgos para establecer actividades de control de acuerdo a cada proceso así como cuantificar el impacto del riesgo; de esta manera se mejoraran los procesos internos, asegurando así el control sobre los activos fijos de la ASUR MJC, como también asegurar la confiabilidad e integridad de la información financiera.

Summary

The present research focuses on the problematic of to the deficient control of fixed assets of the Association of Irrigation System Users Manuel J. Street; the importance of control in this Sector lies in its representative to be economically significant capital investment to purchase goods necessary for the implementation of its activities; for this reason at work an evaluation of internal control to fixed assets which contains was performed: first a brief description and

the mission, vision, values and organizational elements of their strategic planning ASUR MJC; second the use of literature on the evaluation of internal control; third the development of internal control assessment through the application of methods and evaluation techniques that allow the identification and description of possible risks to establish control activities according to each process and to quantify the impact of risk; in this manner improve internal processes, ensuring control over fixed assets of the ASUR MJC, as well as ensuring the reliability and integrity of financial information.

Palabras Clave: Evaluación, Control Interno, Activos Fijos.

Keywords: Assessment, Internal Control, Fixed Assets.

Introducción:

La Asociación de Usuarios del Sistema de Riego Manuel de J. Calle (ASUR-MJC), cuyo objetivo es la atención con calidez y buen trato a todos los Usuarios pertenecientes a la Institución.

Entre los fines de La Asociación están el explorar la tierra en forma planificada para procurar el aumento y mejoramiento de la producción acorde con la capacidad y vocación del suelo.

Respetar el derecho de todos los usuarios a las aguas del sistema que fueron concedidos por el ex INERHI, actualmente Secretaria Nacional del Agua SENAGUA.

Invertir en nuevas obras de infraestructura, mantenimiento de las existentes, adquisición de los equipos y maquinarias y demás bienes para beneficio del área del sistema de riego y sus usuarios.

De manera superficial, se puede observar los siguientes problemas en el manejo y control de los activos fijos como son la falta de constatación física de los bienes es decir no hay un encargado para dar seguimiento a estos activos, siendo este un motivo para el deficiente control de cada uno de los activos fijos adquiridos y los que se encuentran en proceso de baja. Los activos fijos permiten un eficiente desarrollo de las actividades en la prestación de servicios de la institución, sea esta pública o privada.

Esto permite además, tener un desenvolvimiento efectivo en el cumplimiento de las tareas y responsabilidades asignadas. Como en toda institución, el cliente es un elemento vital, como es el caso de la Asociación de Usuarios del Sistema de Riego Manuel de J. Calle, donde los Usuarios forman parte importante siendo el motor impulsor e inspirador para un desarrollo eficiente y oportuno de todas sus actividades, así mismo, las maquinarias y demás activos fijos de la ASUR-MJC, son un eje fundamental para una perfecta ejecución de las tareas en el área de Riego.

Podemos señalar, que un deficiente control en la constatación física de los activos fijos de la ASUR-MJC, dificulta tener una idea clara de las cuentas y bienes existentes en la Institución, reflejando un manejo inadecuado, lo cual entorpece la correcta toma de decisiones a la hora de adquirir nuevos activos.

Por lo tanto, uno de los problemas más significativos, **es la inexistencia de un control adecuado** para la constatación física de los activos fijos de la institución, **el inadecuado uso** de dichos activos y el **desconocimiento del verdadero estado de los activos**, situaciones que no ayudan a llevar una depreciación en forma correcta.

Un servicio deficiente prestado por la Institución, posee diversos elementos que lo integran, uno de los motivos que mueve este proyecto de investigación, es el desconocimiento del verdadero estado de los activos fijos, elementos que, de manera individual o colectiva dificultan el cumplimiento del objetivo primordial de la Institución, que es brindar atención de calidad, oportuna con calidez y buen trato en todas las áreas de Riego.

Objetivo General

Realizar una evaluación de Control Interno en el manejo y uso adecuado de los Activos Fijos en la Asociación de Usuarios del Sistema de Riego Manuel de J. Calle (ASUR-MJC).

Desarrollo:

En las instalaciones de cualquier empresa es necesario tener un control adecuado de sus activos. En el caso del activo fijo se debe tener un mayor control porque es la fuente principal de las organizaciones para obtener utilidades. Los activos fijos permiten un eficaz desarrollo de las actividades en la prestación de servicios de la institución.

Esto admite además, tener un desenvolvimiento eficiente en el cumplimiento de las tareas y responsabilidades asignadas. Como en toda institución, el cliente es un elemento vital, como es el caso de la Asociación de Usuarios del Sistema de Riego Manuel de J. Calle, donde los Usuarios forman parte importante siendo el motor impulsor e inspirador para un desarrollo eficiente y oportuno de todas sus actividades, así mismo, las maquinarias y demás activos fijos de la ASUR-MJC, son un eje fundamental para una perfecta ejecución de las tareas en el área de Riego.

El Sistema de Riego desempeña un papel fundamental dentro de nuestro Cantón La Troncal porque crea fuentes de trabajo y provee el servicio de riego a todos los usuarios pertenecientes a la institución los mismos que se dedica a la actividad agrícola. Siendo la Corporación Azucarera Ecuatoriana S.A COAZUCAR ECUADOR el usuario que mayor hectárea posee.

Descripción de la entidad

El Sistema de Riego Manuel de J. Calle, políticamente comprende los territorios de la Provincia del Cañar y Guayas, en lo que corresponde a la Parroquia Manuel de J. Calle y al cantón El Triunfo y Naranjal respectivamente. Se encuentra entre los Ríos Bulu Bulu y Cañar.

Geográficamente, al área del Sistema de Riego Manuel de J. Calle le corresponde a las coordenadas 02°25° de Latitud Sur y 79°10° de Longitud Oeste:

654.000 – 688.000 E

9°722.000 – 9°748.000 N

La Asociación de Usuarios del Sistema de Riego Manuel de J. Calle, es un gremio de segundo constituida por 980 socios que administran a través de una directiva que la elijen en la Asamblea General cada dos años.

Reseña histórica de la Asociación de Usuarios del Sistema de Riego Manuel de J. Calle del cantón La Troncal.

En 1958 se inicia la construcción de un sistema de riego, que hoy se denomina Asociación de Usuarios del Sistema de Riego Manuel de J. Calle (ASUR-MJC) del cantón La Troncal, en él participaron los habitantes de la zona, en calidad de mingueros, consideraban que su construcción beneficiaría a un gran número de productores agrícola de la zona. El 16 de julio de 1981 se inauguró el pabellón administrativo del proyecto Manuel de J. Calle, como parte del edificio del campamento que está situado en la Troncal.

El Proyecto de Riego Manuel de J. Calle es el sistema más grande del país, dicho sistema irriga alrededor de 32.000 hectáreas de cultivos de caña de azúcar, cacao, banano y de ciclo corto como arroz, maíz, fréjol, etc. Abarcando toda la zona plana del cantón La Troncal y parte del cantón El Triunfo de la provincia del Guayas; tiene como fuentes principales las cuencas hidrográficas de los ríos Cañar, Bulu Bulu, Patul, los esteros Ruidoso, Culebras, Culebritas, Ñañitas, Piedritas, Pancho Negro, Pancho Negrito, Cochancay, Río Viejo, Azul, La Envidia, Huaquillas y otros con un caudal total de 21.5 metros cúbicos por segundo.

Este sistema de riego y drenaje fue construido por lo que la vida útil de la mayoría de los revestimientos y canales sin revestir, necesitan una limpieza o desazolve.

Luego de la desaparición del INERHI en 1994 pasa a ser administrado por la Comisión para el manejo de la Cuenca del Río Guayas CEDEGE con éste proyecto se buscaba beneficiar a un aproximado de 1.100 familias de la región; sin embargo, a partir de 1995 es la Asociación de Usuarios del Sistema de Riego “Manuel de J. Calle” quienes han asumido la directa administración, con una tarifa actualmente de \$ 22.00 por hectárea.

Sistema de Conducción y Distribución para Riego

El sistema de conducción se realiza a través de aproximadamente 221 Km de canales entre primarios, secundarios y terciarios, de los cuales el 10,4% son revestidos y el 89,6% sin revestir.

Sistema de Drenaje

La característica particular de este Sistema de Riego, es la reutilización de las aguas de drenaje a través de los propios canales de riego o de la serie de esteros que drenan naturalmente el área, tales como el Culebras, Ruidoso, etc. Que sirven también de abastecimiento de otros canales.

Misión de la ASUR-MJC

“Somos una Asociación dedicada al desarrollo sostenible del Sistema de Riego para asegurar el funcionamiento del sistema agro productivo del Cantón La Troncal y sectores aledaños, previendo posibles daños naturales, manteniendo, reparando y construyendo nueva infraestructura para optimizar el riego, administrando con eficiencia y transparencia los recursos sociales, económicos y naturales”.

Visión de la ASUR-MJC

“Ser al 2017 un sistema de riego moderno-tecnificado, jurídicamente constituido, cuyos miembros estén capacitados en temas y acciones relacionadas con la producción; con un alto grado de organización interna, que les permita afrontar los problemas y amenazas, para utilizar el recurso agua con la finalidad de mejorar la producción y productividad agrícola de la zona.”

VALORES INSTITUCIONALES

- Respeto
- Ética
- Solidaridad
- Responsabilidad
- Puntualidad
- Equidad
- Productividad

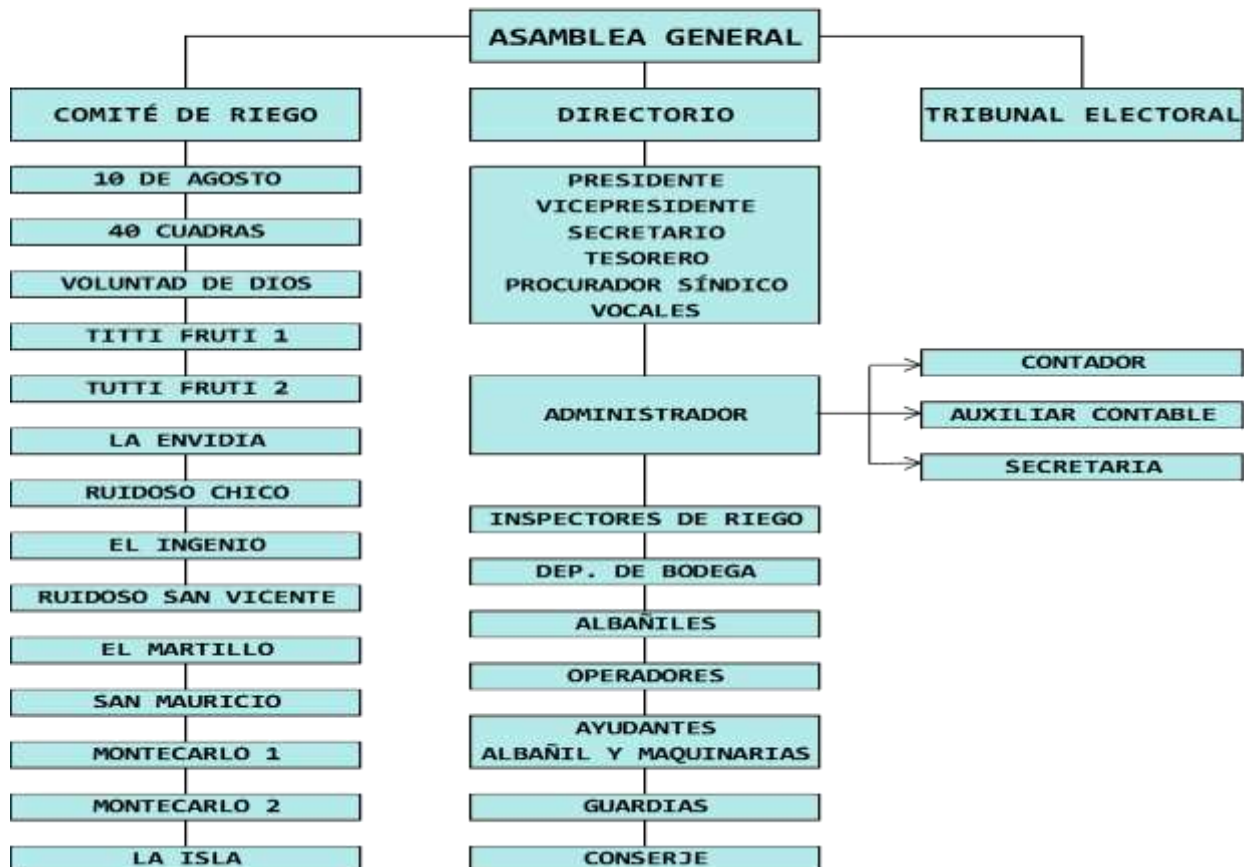
PRINCIPIOS INSTITUCIONALES

- Atención de calidad y calidez
- Respeto a la diversidad

- Talentos humanos actualizados y calificados
- Trabajo en equipo
- Productividad

Organigrama

ASOCIACIÓN DE USUARIOS DEL SISTEMA DE RIEGO MANUEL DE J.CALLE "ASUR-MJC"



Importancia de la Evaluación de Control Interno de los Activos Fijos

En todas las instituciones sean públicas o privadas es muy relevante la Evaluación de Control Interno, porque permite a la institución conocer el verdadero estado de los Activos Fijos, detecta las irregularidades y permite hacer las correcciones necesarias para asegurar la confiabilidad de la información proporcionada en los Estados Financieros.

Es necesario que una empresa establezca un control interno, ya que con esto se logra mejorar la situación financiera, administrativa y legal.

El control interno en cualquier organización, es importante porque apoya la conducción de los objetivos de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto

que permite el manejo adecuado de bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos disponibles, sean utilizados en forma eficiente, basado en criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos. (Novoa, 2012)

DEFINICION DE CONTROL INTERNO

El control interno puede definirse como un conjunto de procedimientos, políticas, directrices y planes de organización los cuales tiene por objeto asegurar una eficiencia, seguridad y orden en la gestión financiera, contable y administrativa de la empresa (salvaguardia de activos, fidelidad del proceso de información y registros, cumplimiento de políticas definidas, etc.).

Es imposible destacar que esta definición de Control Interno no solo abarca el entorno financiero y contable sino también los controles cuya meta es la eficiencia administrativa y operativa dentro de la organización empresarial.

OBJETIVOS DEL CONTROL INTERNO

El sistema de control interno tiene como objeto general:

- Aportar seguridad en la gestión empresarial al prevenir errores y fraudes, proteger los activos de la entidad y dar lugar a una fiabilidad de los registros contables e información económica-financiera.
 - Obtener eficiencia de la operativa organizativa de la entidad al desarrollar el seguimiento y cumplimiento de las políticas y procedimientos empresariales definidos y establecidos por la Dirección.
- ✓ *Autorización de las transacciones*: toda transacción debe contar con un sistema apropiado de autorización conforme a las instrucciones y criterios establecidos por la Dirección.
- ✓ *Adecuado registro*, clasificación e imputación del periodo contable de las transacciones: debe existir unos procedimientos que aseguren que las transacciones están codificadas y clasificadas en las cuentas contables definidas y en los periodos correctos de manera que facilite la confección de los Estados Financieros.
- ✓ *Verificación de los sistemas*: enfocado a la verificación periódica del correcto reflejo de las transacciones reales a la información generada por el sistema de procesamiento establecido.

- ✓ *Obtención de una información exacta y fiable:* todos los registros creados bajo los objetivos anteriormente descritos deben de generar un flujo de salida de información en la cual se resume de manera exacta y correcta mediante la presentación de unos informes financieros.
- ✓ *Adecuada segregación de funciones:* el ciclo completo de una transacción debe de procesarse por personas diferentes con el fin de evitar errores y restringir las posibilidades de fraudes.
- ✓ *Salvaguardia y custodia física de activos y registros:* los controles diseñados para la consecución de este objetivo deberán ir enfocadas a conseguir que se determine un adecuado acceso restringido sobre los activos (bienes físicos ya sean inmovilizaciones, activos financieros, stock, tesorería los cuales son custodiados) por parte de las personas autorizadas para ellos.
- ✓ *Operando de acuerdo con las políticas establecidas por la entidad:* todo proceso implicado en el proceso de registro de transacciones se efectúan de acuerdo a unas políticas y criterios establecidos y aprobados por los órganos directivos de la entidad que quedaran reflejados por escrito en manuales de procedimientos especificados por áreas y ciclos administrativos y contables acordes con la actividad de la empresa. **(Aguirre, Fernandez, & Escamilla, 2006)**

CONTROL INTERNO: El control interno se define así:

“Control Interno es un proceso, ejecutado por el consejo de directores, la administración y otro personal de una entidad, diseñado para proporcionar seguridad razonable con miras a la consecución de objetivos en las siguientes categorías:”

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

Esta definición refleja ciertos conceptos fundamentales:

- ❖ El control interno es *un proceso*. Constituye un medio para un fin, no un fin en sí mismo.
- ❖ El control interno es ejecutado por *personas*. No son solamente manuales de políticas y formas, sino personas en cada nivel de una organización.
- ❖ Del control interno puede esperarse que proporcione solamente seguridad razonable, no seguridad absoluta, a la administración y al consejo de una entidad.
- ❖ El control interno está engranado para la consecución de objetivos en una o más categorías separadas pero interrelacionadas.

Para este estudio, los objetivos se ubican dentro de tres categorías:

- **Operaciones:** relacionadas con el uso efectivo y eficiente de los recursos de la entidad.
- **Información financiera:** relacionada con la preparación de estados financieros públicos confiables.
- **Cumplimiento:** relacionado con el cumplimiento de la entidad con las leyes y regulaciones aplicables.

De un sistema de control interno se espera que proporcione seguridad razonable para la consecución de los objetivos relacionados con la confiabilidad de la información financiera y con el cumplimiento de leyes y regulaciones. El cumplimiento de tales objetivos depende de cómo se desempeñen las actividades dentro del control de la empresa.

Control Interno Eficaz: se puede considerar eficaz en cada una de las tres categorías, si el consejo de administración y la dirección tienen la seguridad razonable de que:

- Conocen en qué medida se están consiguiendo los objetivos operacionales de la entidad.
- Los estados financieros públicos se han preparado de manera fiable.
- Se están cumpliendo las leyes y normas que sean aplicables. (**Coopers & Lybrand, 1997**)

COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

El control interno está compuesto por cinco componentes interrelacionados. Se derivan de la manera como la administración dirige un negocio y están integrados en el proceso de administración. Tales componentes son:

1. Ambiente de Control

El ambiente de Control influye en la manera de cómo se estructura las actividades del negocio, se establecen los objetivos y se valoran los riesgos. El ambiente de control está influenciado por la historia y por la cultura de la entidad. Las entidades controladas se esfuerzan por tener gente competente, inculcan actitudes de integridad. Establecen las políticas y los procedimientos apropiados, incluyen un código de conducta para fomentar los valores y conseguir los objetivos de la entidad.

Factores del Ambiente de Control

- ✓ Integridad y valores éticos
- ✓ Incentivos y tentaciones

- ✓ Proporciona y comunica orientación moral
- ✓ Compromisos para la competencia

2. Evaluación de Riesgo

Es la identificación y análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos, formando una base para la determinación de cómo deben administrarse los riesgos.

La definición de objetivos es una condición previa para la valoración de riesgos, a fin de que la administración pueda identificar los riesgos y tomar las acciones necesarias para administrarlos, entonces, la definición de los objetivos es una parte clave del proceso administrativo. No es un componente del control interno, pero es un prerrequisito para hacer posible el control interno.

Riesgo

El proceso de identificación y análisis de riesgo es un proceso *ongoing* y componente crítico de un sistema de control interno efectivo. Los administradores se deben centrar cuidadosamente en los riesgos en todos los niveles de la entidad y realizar las acciones necesarias para administrarlos.

3. Actividades de Control

Las actividades de control son las políticas y procedimientos que ayudan asegurar que se estén llevando a cabo las directivas administrativas. Tales actividades ayudan asegurar que se están tomando las acciones necesarias para manejar los riesgos hacia la consecución de los objetivos de la entidad.

Las actividades de control se dan a todo lo largo y ancho de la organización, en todos los niveles y en todas las funciones, incluye un rango de actividades tan diversas como aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, seguridad de activos y segregación de responsabilidades.

Tipos de actividades de control

- ✓ Revisiones de alto nivel
- ✓ Funciones directas o actividades administrativas
- ✓ Procesamiento de información
- ✓ Controles físicos
- ✓ Indicadores de desempeño
- ✓ Segregación de responsabilidades
- ✓ Políticas y procedimientos

4. Información y Comunicación

Debe identificarse, capturarse y comunicarse información pertinente en una forma y oportunidad que facilite a la gente cumplir sus responsabilidades. El sistema de información produce documentos que contiene información operacional, financiera y relacionada con el cumplimiento, la cual hace posible operar y controlar el negocio.

También debe darse una comunicación efectiva en un sentido amplio, que fluya hacia abajo, a lo largo y hacia arriba de la organización, todo el personal debe recibir un mensaje claro por parte de la alta administración respecto a que las responsabilidades de control deben asumirse seriamente.

Información

La información se requiere en todos los niveles de una organización para operar el negocio y moverlo hacia la consecución de los objetivos de la entidad en todas las categorías, operaciones, información financiera y cumplimiento, por tal motivo la información debe ser apropiada, oportuna, actual, exacta y accesible.

Comunicación

La comunicación es inherente a los sistemas de información y debe darse en un sentido amplio, relacionándose con las expectativas, responsabilidades de los individuos y de los grupos, y otros asuntos importantes.

5. Monitoreo

Los sistemas de control interno requieren que sean monitoreados, un proceso que valora la calidad del desempeño del sistema en el tiempo. Esto se realiza mediante acciones de *monitoreo ongoing*, *evaluaciones separadas* o una combinación de las dos.

El monitoreo **ongoing** ocurre en el curso de las operaciones, incluyendo actividades regulares de administración y supervisión. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones separadas dependerá de la valoración de riesgos y de la efectividad de los procedimientos de monitoreo ongoing.

Las deficiencias del control interno deben reportarse hacia arriba, informando los asuntos delicados a la gerencia, a la junta directiva.

El monitoreo asegura que el control interno continúe operando efectivamente.

Actividades de monitoreo ongoing

Son muchas las actividades que sirven para monitorear la efectividad del control interno en el curso ordinario de las operaciones. Incluyen actos regulares de administración y supervisión, comparaciones, conciliaciones y otras acciones rutinarias. (Mantilla, 2005)

ELEMENTOS DEL CONTROL INTERNO

- 1. Organización:** establece líneas claras de autoridad y responsabilidad para las unidades de la organización y para los empleados, y segrega las funciones de registro y custodia.
- 2. Sistemas y Procedimientos:** un sistema adecuado para la autorización de transacciones y procedimientos seguros para registrar sus resultados en términos financieros.
- 3. Personal:** prácticas sanas y seguras para la ejecución de las funciones y obligaciones de cada unidad de personas, dentro de la organización.
Personal, en todos los niveles, con la aptitud, capacitación y experiencia requeridas para cumplir sus obligaciones satisfactoriamente.
- 4. Supervisión:** una efectiva unidad de auditoría independiente, hasta donde sea posible y factible, de las operaciones examinadas o procedimientos de autocontrol en las dependencias administrativas y de apoyo logístico. **(Gaitán, 2006)**

MÉTODOS DE EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO

Existen tres métodos de evaluación del sistema de control interno por medio de:

- ❖ Cuestionario
- ❖ Narrativo o descriptivo
- ❖ Grafico o Diagrama de flujo

Método de cuestionarios

Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y 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 letras -N/A- no aplicable.

Método de narrativo o descriptivo

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

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 sus distintos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos el auditor utiliza símbolos convencionales y explicativos 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. **(Gaitán, 2006)**

TÉCNICAS DE EVALUACIÓN

Las técnicas de recolección de información son procedimientos especiales utilizados para obtener y evaluar las evidencias necesarias, suficientes y competentes que le permitan formar un juicio profesional y objetivo, que facilite la calificación de los hallazgos detectados en la materia examinada.

Las técnicas tienen ventajas y desventajas al mismo tiempo, depende del nivel del problema que se investiga y la capacidad del investigador para utilizarlas en el momento más oportuno.

IDENTIFICACIÓN DE RIESGOS

El riesgo es la posibilidad de que existan errores en los procesos de la compañía. El riesgo de Auditoría es la probabilidad que el Auditor emita un informe que no se acople a la realidad de la entidad auditada por la existencia de errores significativos que no fueron encontrados por el Auditor.

Tipos de riesgo de auditoría:

- 1) **Riesgo Inherente:** Es la ausencia de procesos o la mala aplicación de los mismos en los procedimientos de la empresa que pueden provocar errores de carácter significativo, suponiendo que no hubo controles internos relacionados.
- 2) **Riesgo de Control:** Es el riesgo que los procedimientos de control no hayan detectado errores significativos o que estos no existan para evitar que los procesos se ejecuten de una manera incorrecta.
- 3) **Riesgo de Detección:** Es el riesgo de que las pruebas sustantivas aplicadas por un auditor no detecten los errores significativos en los procesos, debido a las limitaciones de la auditoría misma. **(Novoa, 2012)**

DEFINICIONES DE ACTIVO FIJO

“Son bienes o derechos controlados por la empresa de los que se espera generar beneficios económicos a través de su utilización en la actividad económica o financiera durante más de un ejercicio económico.” **(Rojo, 2007)**

Activo Fijo (Propiedad, Planta y Equipo): Son los activos tangibles que:

- (a) posee una empresa para su uso en la producción o suministro de bienes y servicios, para arrendarlos a terceros o para propósitos administrativos; y
- (b) se esperan usar durante más de un período contable. **(IFRS. CL, 2014)**

El activo fijo es aquel activo que no está destinado para ser comercializado, sino para ser utilizado, para explotado por la empresa.

Los activos físicos o tangibles de la empresa se suelen clasificar en activos fijos y movibles.

Los activos movibles son aquellos que están destinados para venderse, los activos fijos no.

Un bien que la empresa ha construido o adquirido con el objetivo de conservarlo para utilizarlo, explotarlo, para ponerlo al servicio de la empresa, se considera fijo.

Por lo general, el activo fijo es aquel que hace parte de la propiedad, planta y quipo, como son los automóviles, maquinaria, edificios, muebles, terrenos, etc. (Gerencie.com, 2010)

QUE SIGNIFICADO TIENE LOS ACTIVOS FIJOS EN EL SISTEMA DE RIEGO MANUEL DE J. CALLE Y COMO SE USAN

Los activos fijos de la ASUR-MJC son de gran relevancia puesto que permite a la Institución cumplir con eficiencia y eficacia sus objetivos y metas propuestas.

Dichos activos nos sirven para la realización de labores de operación y mantenimiento de toda la Infraestructura del Sistema de Riego así como la ampliación y construcción de redes y canales fundamentalmente en la distribución del agua a todos los usuarios pertenecientes a nuestra institución.

PROCESO PARA ADQUISICIÓN DE ACTIVOS FIJOS DE LA ASUR-MJC

El proceso para la adquisición de un activo fijo en la ASUR-MJC es el siguiente:

Si el activo fijo pasa de los \$ 500,00 se pide proformas del activo para analizar el que mejor convenga a la institución.

En casos especiales como la adquisición de Vehículos-Maquinaria de igual manera se solicita proformas por internet, una vez analizadas se realiza Reunión de Directorio en donde el Presidente y el Administrador plantean la adquisición del bien y someten a votación dicha adquisición, si la compra es aprobada forman una comisión para que se trasladen a realizar la compra del Activo.

Si el valor del activo es menor a \$ 500,00 la autorización para dicha compra la realiza el Administrador de la Institución.

**DESARROLLO DEL CASO PRÁCTICO DE EVALUACIÓN CONTROL INTERNO
A LA INSTITUCIÓN ASUR MJC.**

La Troncal, 25 de Febrero del 2015

Ing.
Rómulo Alcívar.
PRESIDENTE DE LA ASUR MJC
Presente.-

De mi consideración:

Por medio del presente reciba un cordial y atento saludo y a la vez para desearle éxitos en las funciones encomendadas.

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 Activos Fijos; 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 Asociación no posee un control adecuado para la constatación física de los activos fijos de la institución, mal uso de dichos activos y el desconocimiento del verdadero estado de los activos, situaciones que no ayudan a llevar una depreciación en forma correcta.

En mi opinión la entidad mantuvo en todos sus aspectos importantes una estructura moderada 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 norma de sus operaciones. A continuación adjunto al mismo las observaciones y sugerencias.

Atentamente,

Lilia Verónica Asitimbay

OBSERVACIONES Y SUGERENCIAS DEL CONTROL INTERNO

CEDULA/ ORIGEN	OBSERVACIÓN	SUGERENCIA	COMENTADO CON:
PT 1/6	<p>1 OBSERVACIÓN: En la ASUR MJC se pudo comprobar que no existe un manual de procedimientos que regule el registro y control de los activos fijos los cuales son indispensables para brindar el servicio de riego.</p>	<p>SUGERENCIA: El Presidente debe disponer la elaboración de un manual de procedimientos y ponerlo a conocimiento de los empleados para su fiel cumplimiento.</p>	<p align="center">COMENTADO CON: Presidente: Ing. Rómulo Alcívar</p>
PT 2/6	<p>2 OBSERVACIÓN: El personal de bodega no realiza constataciones físicas de los activos fijos que no permiten determinar las condiciones del bien.</p>	<p>SUGERENCIA: El Presidente deberá disponer la revisión física de los bienes de la institución de manera semestral.</p>	<p align="center">COMENTADO CON: Presidente: Ing. Rómulo Alcívar</p>
PT 3/6	<p>3 OBSERVACIÓN: El Departamento de Contabilidad no puede emitir información fiable y oportuna sobre los activos fijos en cuanto a su valor real ya que no existen políticas de control y revisión de los mismos.</p>	<p>SUGERENCIA: El departamento financiero conjuntamente con el Presidente de la institución deberá elaborar un manual de procedimientos en el que se estipule las políticas de control en relación a la constatación física, registro, control y baja de los activos fijos.</p>	<p align="center">COMENTADO CON: Presidente: Ing. Rómulo Alcívar</p>

Conclusiones

A modo de complemento de esta investigación se enuncia que en cuanto a la evaluación del control interno a la cuenta de Activos Fijos de la Asociación de Usuarios del Sistema de Riego Manuel de J. Calle la existencia de las siguientes invariantes:

- En primer lugar la no existencia de un manual de procedimientos sobre el control y manejo eficiente de los activos fijos en cuanto a la constatación física, registro y control, y baja de los mismos, genera inconvenientes al momento de elaborar los informes financieros ya que no existe información fiable y oportuna.
- En segundo lugar las falencias en el manejo de los activos fijos de la institución repercutan en un significativo gasto para la Empresa ya que muchas veces son manipulados por personas que no tienen la preparación técnica para hacerlo.
- Por lo tanto la evaluación de control interno a los activos fijos de la ASUR MJC permitirá a la institución detectar las deficiencias en el proceso, y así tomar acciones correctivas que permitan mejorar la efectividad de las actividades del control de los activos fijos.

Recomendaciones

Se recomienda por parte de la investigación al Ing. Rómulo Alcívar Campoverde Presidente de la Asociación de Usuarios Sistema de Riego Manuel de J. Calle:

- Que la institución disponga de la elaboración de un manual de procedimientos para el control y registro de los activos fijos caso contrario contratar a una consultora.
- Que se ejecuten las actividades del control de activos fijos según establecen las normativas que se establezcan una vez elaborado el manual de procedimientos.
- Que se elabore de forma semestral reportes sobre el estado de los activos fijos de la institución.

Bibliografía

- Aguirre, J., Fernandez, A., & Escamilla, J. (2006). *Auditoría y Control Interno*. Madrid: Cultural. Obtenido de : http://www.redbiblioucacue.com/opac_css/index.php?lvl=notice_display&id=11364
- 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/>
- Coopers, & Lybrand. (1997). *Los Nuevos Conceptos del Control Interno (INFORME COSO)*. Madrid: Díaz de Santos.
- 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. (13 de Junio de 2010). *Gerencie.com*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/concepto-o-definicion-de-activo-fijo.html>
- Gerencie.com. (21 de julio de 2014). *Gerencie.com*. Obtenido de <http://www.gerencie.com/tipos-de-riesgos-de-auditoria.html>
- IFRS. CL. (13 de Diciembre de 2014). *IFRS. CL*. Obtenido de http://www.ifrs.cl/siglas_glosario.htm
- Mantilla, S. A. (2005). *Control Interno Informe COSO*. Bogota: ECOE EDICIONES.
- Novoa, L M. (2012). Universidad Politécnica Salesiana. Quito
- Rojo, A. (2007). *Valoración de Empresas y Gestión Basada en Valor* . PARANINFO.

ANEXOS

Cuestionario	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACION DEL CONTROL INTERNO- NIVEL DE RIESGO INHERENTE	ECI 1.2 PT 1			
Entidad	Asociación de Usuarios de Sistema de Riego Manuel de J. Calle				
Tipo	Evaluación del Control Interno				
Componente	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 control de activos fijos y son aplicados en forma oportuna?	1	X		
1.2	¿Existe un control adecuado de procedimientos de uso y manejo de los bienes?			X	
1.3	¿Considera adecuado el espacio físico de la bodega de esta compañía?	1	X		
1.4	¿Cuenta la empresa con los estados financieros así como los inventarios en forma real, correcta y oportuna?			X	
1.5	¿Realiza la compañía constataciones físicas de los bienes en forma periódica y correcta?	1		X	
1.6	¿Existe un adecuado control de entrega y devolución de uso y custodia de los activos fijos?	1		X	
1.7	¿Se tienen contratados seguros que salvaguarden los inmuebles, maquinaria y equipo de la entidad?	1	X		
1.8	¿Son adecuadas las medidas de seguridad contra robo, incendio, mal uso, etcétera?	1	X		
1.9	Los inmuebles, maquinaria y equipo propiedad de la entidad, ¿están bajo la custodia de responsables formal y adecuadamente delegados?	1	X		
1.10	¿Están estos activos a nombre de la entidad?	1	X		
1.11	¿Se mantiene en lugar seguro la documentación original que acredita la propiedad de los activos fijos patrimonio de la entidad?	1	X		
1.12	¿Son manejadas las adquisiciones de activos fijos bajo procedimientos de autorización jerárquica en función del monto de cada transacción?	1	X		
1.13	¿Son adecuados los programas de mantenimiento, tanto preventivo como correctivo, del activo fijo en general?	1	X		
1.14	¿Existen procedimientos que permitan controlar el pago oportuno de obligaciones tributarias relacionadas con los inmuebles, como es el caso del Impuesto Predial, Agua y Drenaje, etcétera?	1	X		
1.15	¿Está adecuadamente protegido el mobiliario y equipo contra deterioros físicos, intemperie y condiciones climatológicas?	1	X		
1.16	¿Se practica, por lo menos una vez al año, inventario físico de la maquinaria y equipo, así como de las herramientas, moldes y troqueles? ¿Se investigan las diferencias que se detectan?	1		X	

1.17	¿Existe consistencia en los métodos aplicados para depreciar los activos fijos?	1	X		
1.18	¿Existen normas que regulen los traslados internos de los bienes, por préstamos, comodatos, envíos a servicio técnico, a reparaciones, etc.?	1	X		
1.19	¿Se mantiene un registro individual histórico del mantenimiento de los bienes?	1	X		
1.20	¿Dispone de un listado de la maquinaria previamente distribuida por área de trabajo?	1	X		
1.21	¿Se envía reportes del mantenimiento realizado a la gerencia?	1	X		

CALIFICACIÓN TOTAL		CT=	15
PONDERACIÓN TOTAL		PT=	20
NIVEL DE CONFIANZA: NC= CT/PT x 100		NC=	75%
NIVEL DE RIESGO INHERENTE: RI = 100% - NC		NR=	25%
RIESGO INHERENTE GLOBAL DEL COMPONENTE		MODERADO	
		Elaborado por: L.V.A.C.	Fecha: 30-01-2015
		Revisado por: M.A.A.M	

Resultados	FASE 3 EJECUCIÓN DE LA EVALUACION DE CONTROL INTERNO- NIVEL DE RIESGO INHERENTE			ECI 2.2 PT 2
Entidad Tipo Componente	Asociación de Usuarios de Sistema de Riego Manuel de J. Calle Evaluación del Control Interno Inventarios			
Inventarios				
CALIFICACIÓN TOTAL	15	NIVEL	ENFOQUE DE EVALUACION DEL CONTROL INTERNO	
PONDERACIÓN TOTAL	20			
NIVEL DE CONFIANZA	75%	MODERADO		
RIESGO INHERENTE	25%	MODERADO	CUMPLIMIENTO	
<p>El cuestionario de evaluación de control interno tiene una ponderación total de 20 y una calificación de 15, que representa un nivel de confianza del 75%, por lo que la calificación porcentual inversamente proporcional del riesgo es del 25%, representando un nivel de confianza 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 no existe un control adecuado para el manejo, uso y constatación física de los activos fijos de la institución llevando al desconocimiento verdadero estado de los mismos, situaciones que no ayudan a llevar una depreciación en forma correcta.</p> <p>También con los estados financieros son presentados con los inventarios en forma irreal e incorrecta.</p>				
		Elaborado por: L.V.A.C.	Fecha: 30-01-2015	
		Revisado por: M.A.A.M		