UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

"EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE SISTEMAS A INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA EN EL PERIODO 2013 Y EMITIR UN INFORME DE RESULTADOS"

Monografía previa a la obtención del título de Contadora Pública y Auditora.

AUTORES:

Fanny Mariela Mendieta Piedra.

Yajaira Alexandra Saavedra Ramírez.

TUTOR:

ECON. CPA. Teodoro Cubero Abril, MBA

CUENCA – ECUADOR

2014

AGRADECIMIENTO

Agradecemos primeramente a Dios por guiarnos, a la Universidad del Azuay y a todos nuestros profesores quienes nos han brindado sus conocimientos para poder alcanzar esta etapa en nuestras vidas.

Nuestro sincero agradecimiento al Econ. Teodoro Cubero, Director de la presente monografía que gracias a su apoyo ha hecho que se cumplan nuestras metas.

YAJAIRA SAAVEDRA

MARIELA MENDIETA

DEDICATORIA

Primero dar gracias a Dios por guiar cada paso que doy para seguir adelante y por permitir la realización de este trabajo.

Agradecer infinitamente a mi madre, mi hermana y mis abuelitos por su apoyo incondicional y ser un ejemplo de lucha y perseverancia.

De manera especial a mi esposo y mis hijas por su tiempo, apoyo y ser el pilar fundamental en mi vida.

YAJAIRA SAAVEDRA

DEDICATORIA

Agradezco primero a Dios, a mi esposo, a mis hijos Pablo Andrés y Diego Alejandro que son la razón de mi vida.

A mis padres que con su apoyo incondicional, han sabido guiarme en el camino del bien y del saber, a mis hermanos que han sido la fuerza para seguir adelante cada día y haberme brindado su apoyo incondicional.

MARIELA MENDIETA P

RESUMEN

La presente monografía consiste en la Evaluación de Control Interno en el Departamento de Sistemas a “Industria de Alimentos la Europea en base al modelo COSO I”, compuesto de cinco componentes que son: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Actividades de Control, Información y Comunicación y por ultimo Supervisión, mediante cuestionarios para la obtención de aspectos negativos de la empresa que se verán en sus comentarios y recomendaciones con la finalidad de que se de un mejoramiento continuo de aquel sistema además con esta evaluación la empresa podrá tomar las medidas correctivas ante aquellas desviaciones.

ABSTRACT

This monograph is the evaluation of Internal Control in the Systems Department of "*Industria de Alimentos la Europea*" based on the COSO ERM (*Enterprise Risk Management)* made of five components: Control Environment, Risk Assessment, Control Activities, Information and Communication and finally Supervision. This was done by applying questionnaires to obtain information from comments and recommendations in regard to the negative aspects of the company. The objective is to provide continuous improvement to the system, so that the company can take corrective action to those deficiencies.

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
DPTO. IDIOMAS

Translated by,
Lic. Lourdes Crespo

ÍNDICE DE CONTENIDOS

AGRADECIMIENTOS……i

DEDICATORIA…… ii

DEDICATORIA…… iii

RESUMEN..…….... iv

ABSTRACT…….. v

ÍNDICE DE CONTENIDOS…….. …… vi

ÍNDECE DE GRÁFICOS……..viii

CAPITULO I: REALIZAR UN CONOCIMIETNO DE LA EMPRESA.

INTRODUCCION…….....1

1.1 Antecedentes de la empresa.……1
1.2 Misión…… 2
1.3 Visión……. 2
1.4 Objetivos……... 2
1.5 Análisis Foda…….. 3
1.6 Estructura Económica y Financiera (EE.FF)…….. 8

CAPITULO II: FUNDAMENTAR TEORICAMENTE LA INVESTIGACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN BASE AL COSO I.

INDRODUCCIÓN…….. 17

2.1 Control Interno, definición y características……17

2.2 Métodos de evaluación del Sistema del Control Interno……..19

2.3 Principios básicos del Control Interno……..24

2.4 Evaluación de los cinco componentes del COSO I……..27

2.4.1 Ambiente de Control y Trabajo……..28

2.4.2 Evaluación de Riesgos……28

2.4.3 Actividades de Control…… ….32

2.4.4 Información y Comunicación……...…33

2.4.5 Supervisión……35

CAPITULO III: EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL DEPARTAMENTO DE SISTEMAS EN BASE AL MODELO COSO I.

INDRODUCCION…….....37

3.1 Programa de Trabajo……..37

3.2 Cuestionario del Control Interno COSO I……43

3.3 Informe de la Evaluación del Sistema de Control Interno…….89

3.4 Conclusiones……..99

3.5 Bibliografía……100

INDICE DE GRÁFICOS

Gráfico N° 1……...6

Gráfico N° 2……...7

Gráfico N° 3……14

Gráfico N° 4……15

Gráfico N° 5……15

Gráfico N° 6……31

Gráfico N° 7……34

CAPITULO I

CONOCIMIENTO DE LA EMPRESA

INTRODUCCION

En este capítulo se realiza un conocimiento de la Empresa Industria de Alimentos la Europea como: Antecedentes, Objetivos, Misión, Visión, Análisis Foda, Organigrama y su estructura analizando los principales ratios financieros.

1.1 ANTECEDENTES DE LA EMPRESA[1]

La empresa se inició jurídicamente en Enero de 1980, en la ciudad de Cuenca, Provincia del Azuay; como primera instancia como FABRICA DE EMBUTIDOS Y JAMONES LA EUROPEA.- En el año de 1996 cambio su razón social a INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA.LTDA, con un aumento de capital considerable, su nivel de directiva se compone de una Junta de Accionistas, la misma representada por la Familia Heimbach.

Ind. Alimentos la Europea se encuentra ubicada en el Paseo del Rio Machángara S/N, sector del parque Industrial, la cual tiene cuatro plantas de producción de: Productos cárnicos, embutidos, conservas y lácteos.

La distribución de sus productos es a Nivel Nacional se lo desarrolla a través de su propia infraestructura, teniendo 5 puntos de ventas en diferentes ciudades del país con su respectivo personal de ventas y vehículos de distribución.

El nivel Jerárquico lo conforman el Gerente y el Presidente, también disponen de un Departamento Legal, Departamento de Auditoria y el nivel de apoyo que está

[1] Plan Estratégico 2013, elaborado por el Departamento de Planificación de Industria de Alimentos la Europea.

compuesto por todos los departamentos de organización como, Contabilidad, Recursos Humanos, Cartera, Sistemas, Diseño, Departamento Medico, Labor Social, Calidad, y el Nivel Operativo compuesto por las plantas de producción.

Ind. de Alimentos la Europea Cía. Ltda. Ha sido desarrollada por sus propios recursos, la cual le ha permitido a la gerencia mantenerla y tomar decisiones adecuadas, sin embargo la entidad presenta algunas deficiencias que han afectado la evolución de la misma.

1.2 MISION[2]

Somos una Industria de Alimentos que se esfuerza por brindar alternativas de nutrición, buen gusto, higiene al elaborar productos de alta calidad, con un servicio de excelencia y compromiso de sus colaboradores, con una administración ágil y confiable, buscando siempre el bienestar y desarrollo de su talento humano y una retribución adecuada para sus trabajadores, accionistas y la sociedad en general.

1.3 VISION

Ser una Corporación líder, reconocida nacional e internacionalmente, por su filosofía y por la garantía que brinda a sus clientes y consumidores con los productos respaldados por su marca.

1.4 OBJETIVO

- Convertir en líder a la Marca con el respaldo de productos de excelente calidad y con un valor agregado traducido en servicio tanto en comercialización como en la distribución.
- Captar mayor participación de Mercado a través de las EUROFERTAS, las mismas que deben tener un valor agregado tanto par cliente como para el consumidor final.

[2] Plan Estratégico 2013, elaborado por el Departamento de Planificación de Industria de Alimentos la Europea.

- Analizar la creación de nuevas Líneas y Productos que permitan incursionar en los diferentes segmentos de mercado; los mismos que estarían dirigidos a realizar una mayor cobertura a nivel nacional.
- Realizar las inversiones que sean necesarias en infraestructura y Recurso Humano, que permitan llegar al objetivo del Presupuesto planteado, en función del porcentaje de gastos de distribución que no puede ser mayor a lo establecido.

1.5 ANALISISFODA[3]

FORTALEZAS

- Marca Fidelidad de Marca
- Calidad 80% (20% perdida de vacío de producto por falta de producción y manejo del producto)
  - Mejorar y controlar la cadena de frio
  - Estandarizar el peso y el tamaño del producto
- Servicio Distribución Nacional

  Infraestructura

- Experiencia en el Mercado
- Diversidad de Líneas (nuevos productos y presentaciones)
- Tecnología de Punta
- Capacidad Instalada
- RR.HH

OPORTUNIDADES

- Optimización de Cobertura
- Delicatesen (Franquicias Locales)

[3] Plan Estratégico 2013, elaborado por el Departamento de Planificación de Industria de Alimentos la Europea.

- Subdistribución de Productos.
- Mercado Exterior.
- Experiencia en el Mercado.

DEBILIDADES

- Cadena de frio inapropiada
- Falta de posicionamiento de marca
- Falta de optimización de Cobertura
- RR.HH no explotado
- Capacitación en el punto de venta (exhibición, posición dominante)
- Labor Merchandasing
- Controles Administrativos inapropiados
- Reactivos no proactivos a situaciones de producto y mercado
- Políticas y Procedimientos no actualizados

AMENAZAS

- Autoservicios que crean sus propias marcas
- Competencia desleal en precios y calidad
- Globalización de mercados
- Situación política-económica del país
- Creación de nuevas empresas

ESTRATEGIAS

Las estrategias estarán encaminadas con el desarrollo de las metas claras y concretas que le permitan concentrar los esfuerzos en aéreas específicas y definidas.

Dentro de las estrategias a desarrollar daremos prioridad a las siguientes:

- Investigaciones de Mercado
- Dimensionamiento de Mercado
- Infraestructura de Distribución
- Presupuesto Nacional
- Cobertura Nacional

- Análisis de Costos – Presupuestados – Resultados
- Análisis de la Actividad Competitiva
- Plan de productos nuevos con los presupuestos necesarios
- Plan de Medios: Campañas publicitaria: Televisión, Radio, Material POP
- Gastos de Distribución por Regional

La infraestructura de Industria de Alimentos se ha logrado con el sacrificio de muchos años que ha hecho posible que la empresa tenga un proceso de crecimiento acelerado y cuente con algunas líneas de productos y una gran diversidad de los mismos, que se caracteriza por su calidad, sabor, por la innovación tecnológica aplicada todo ello encaminado a lograr un objetivo primordial “LA EXELENCIA”

La imagen que revela la empresa es la actualización y responsabilidad que tienen con los clientes por dirigir esfuerzos a la satisfacción de sus gustos y preferencia

MODELO DE LA GERENCIA ESTRATEGICA

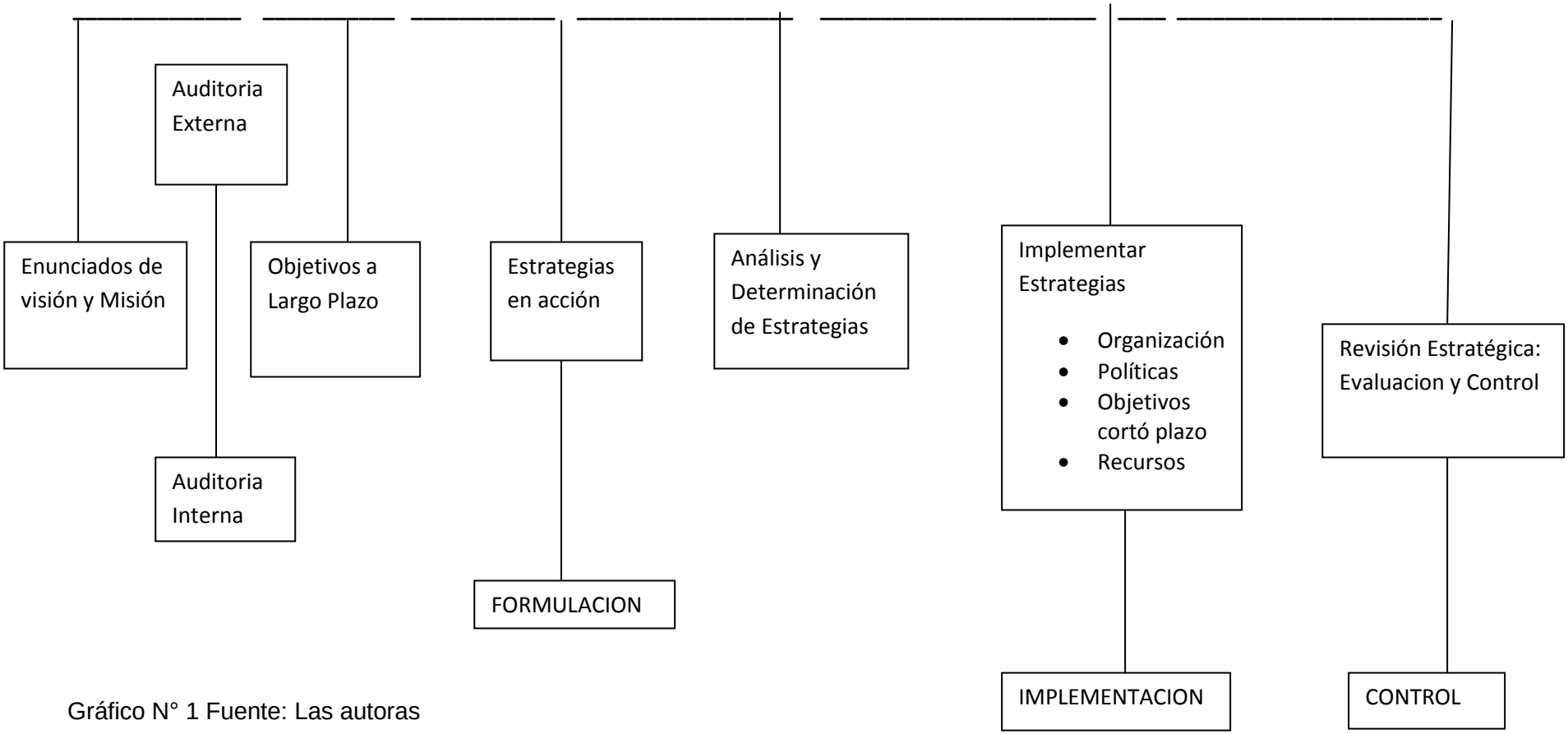
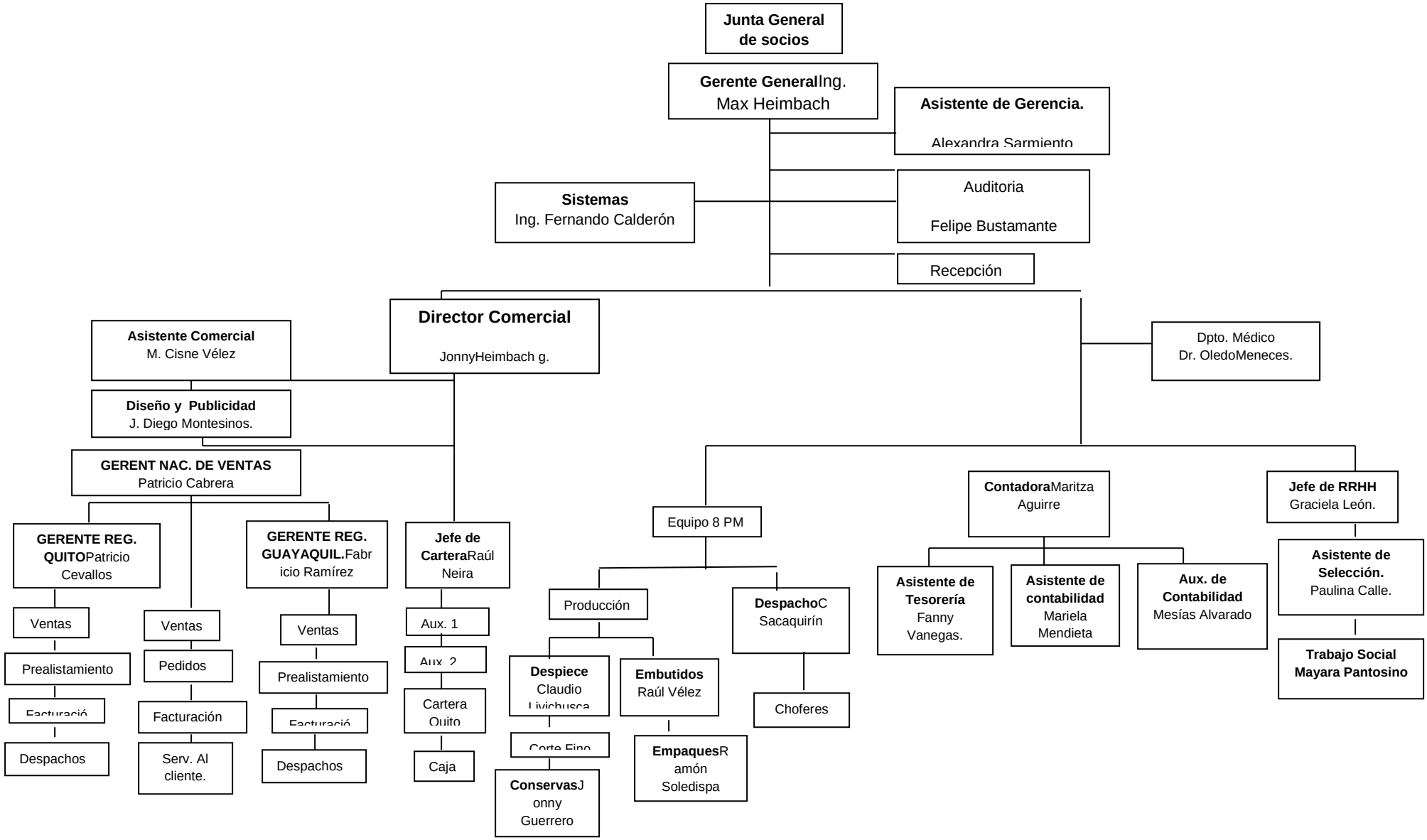


Gráfico N° 1 Fuente: Las autoras

Gráfico N° 2**ORGANIGRAMA INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA**



1.6 **Estructura económica y financiera**[4]

INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA.LTDA
BALANCE GENERAL AL 31 DE DICIEMBRE 2013

ACTIVO			11.094.509,11
DISPONIBLE		23.232,72	
CAJA BANCOS	23.232,72		
EXIGIBLE		3.490.858,48	
CTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	103.530,71		
CTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	3.049.738,03		
OTRAS CTAS POR COBRAR RELACIONADAS	124.913,10		
OTRAS CTAS POR COBRAR NO RELACIONADAS	10.899,78		
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA ISD	5.178,53		
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IVA	2.388,16		
CREDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA IR	186.772,78		
PAGOS POR ANTICIPADO	-		
OTROS ACTIVOS CORRIENTES	95.245,02		
PROVISION CUENTAS INCOBRABLES	(87.807,63)		
REALIZABLE			1.140.368,33
INVENTARIO DE MATERIA PRIMA	678.336,07		
INVENTARIO DE PRODUCTOS EN PROCESO	75.574,73		
INVENTARIO DE PRODUCTOS TERMINADOS	239.009,57		
INVENTARIO DE PRODUCTOS VARIOS	147.447,96		
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO			6.087.124,89

[4] Información proporcionada por CPA. Maritza Aguirre, Contadora General de Industria de Alimentos la Europea.

MUEBLES Y ENSERES	306.034,89		
MAQUINARIA, EQUIPO E INSTALACIONES	4.292.546,87		
EQUIPOS DE COMPUTACION Y SOFTWARE	100.106,96		
VEHICULOS	655.139,29		
EDIFICIOS	2.228.775,64		
OTROS ACTIVOS FIJOS			
TERRENOS	1.981.577,09		
DEPRECIACION ACUMULADA DE ACTIVOS FIJOS	(3.538.088,58)		
OBRAS EN PROCESO	61.032,73		
PROPIEDADES DE INVERSION			1.547,70
PROPIEDADES DE INVERSION	1.547,70		
ACTIVO A LARGO PLAZO			351.376,99
INVERSIONES A LARGO PLAZO	66.398,12		
OTROS ACTIVOS A LARGO PLAZO			
DOCUMENTOS POR COBRAR	284.978,87		
PASIVO Y PATRIMONIO			11.094.509,11
EXIGIBLE A CORTO PLAZO		3.458.638,91	
CTAS X PAGAR PROVEEDORES DEL EXTERIOR			
CTAS X PAGAR PROVEEDORES LOCALES	2.583.714,02		
OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS LOCALES	80.000,00		
PRESTAMOS DE SOCIOS	153.338,72		
OTRAS CTAS POR PAGAR RELACIONADOS LOCALES	112.403,34		
OTRAS CTAS POR PAGAR NO RELACIONADOS LOCALES	18.562,83		
PROVISIONES	169.588,47		
IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	172.869,88		
PARTICIPACION DE TRABAJADORES DEL EJERCICIO	75.009,59		
OBLIGACIONES EMITIDAD A CORTO PLAZO	93.152,06		
EXIGIBLE A LARGO PLAZO		3.516.619,14	
PRESTAMOS A SOCIOS	519.530,70		
OBLIGACIONES BANCARIAS LOCALES	1.860.611,09		

PROVISION PARA JUBILACION PATRONAL	852.142,74		
PROVISIONES PARA DESHAUCIO	284.334,61		
OTRAS PROVISIONES			
PATRIMONIO NETO		3.852.202,37	
CAPITAL SOCIAL	3.300.355,00		
RESERVA LEGAL	156.320,49		
OTRAS RESERVAS	395.526,88		
RESULTADOS		267.048,69	
UTILIDADES NO DISTRIBUIDAS EJERCICIOS ANTERIORES	27.473,44		4.119.251,06
UTILIDAD DEL EJERCICIO	239.575,25		

INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA.LTDA

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENERO 01 AL 31 DICIEMBRE 2013

INGRESOS		21.618.391,06
VENTAS NETAS	21.581.282,26	
EXPORTACIONES	37.108,80	
COSTO DE VENTAS		15.790.524,09
COSTO DE VENTAS	15.790.524,09	
UTILIDAD OPERACIONAL		5.827.866,97
GASTOS GENERALES		5.353.410,02
GASTOS DE ADMINISTRACION Y VENTAS	5.137.605,03	
GASTOS NO OPERACIONALES	215.804,99	
INGRESOS NO OPERACIONALES		25.607,00
OTROS INGRESOS	25.607,00	
UTILIDAD NETA		500.063,95
15% PARTICIPACION TRABAJADORES		75.009,59
(-) AMORTIZACION PERDIDA EJERCICIOS ANTERIORES		-

(+) GASTOS NO DEDUCIBLES	471.031,12
() OTRAS RENTAS EXENTAS	25.607,00
() GASTOS PARA GENENERAR OTRAS RENTAS EXENTAS	550,00
(-) DEDUCCION POR INCREMENTO NETO DE EMPLEADOS	55.355,71
(-) DEDUCCION POR PAGOA TRABAJADORES CON DISCAPACIDAD	63.514,58
UTILIDAD ANTES DE IMPUESTOS	752.158,19
23% IMPUESTOS A LA RENTA	172.996,38

INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA.LTDA

ESTADO DE PERDIDAS Y GANANCIAS

ENERO 01 AL 31 DICIEMBRE 2013

ACTIVO	2012	%	2013	%	VARIACION
DISPONIBLE	107.908,65	100,00%	23.232,72	100,00%	-78,47%
Caja-Bancos	107.908,65	100,00%	23.232,72	100,00%	-78,47%
EXIGIBLE	2.797.345,55	100,00%	3.490.858,48	100,00%	24,79%
Cuentas por cobrar Clientes Relacionados	-	0,00%	103.530,71	2,97%	100,00%
Cuentas por cobrar Clientes no Relacionados	2.620.728,53	93,69%	3.049.738,03	87,36%	16,37%
otras cuentas por cobrar relacionados	126.246,50	4,51%	124.913,10	3,58%	-1,06%
otras cuentas por cobrar no relacionados	-	0,00%	10.899,78	0,31%	100,00%
Inversiones Corrientes	-	0,00%	-	0,00%	100,00%
Crédito tributario a favor de la empresa ISD	-	0,00%	51,79	0,15%	100,00%
Crédito tributario a favor de la empresa Iva	-	0,00%	2.388,16	0,07%	100,00%
Crédito tributario a favor de la empresa IR	150.453,95	5,38%	186.772,78	5,35%	24,14%
otros activos corrientes	-	0,00%	95.245,02	2,73%	100,00%
provisión de ctas incobrables	(100.083,43)	-3,58%	(87.807,63)	-2,52%	-12,27%
REALIZABLE	1.291.979,39	100,00%	1.140.368,33	100,00%	-11,73%
inventario de materia prima	633.215,34	49,01%	678.336,07	59,48%	7,13%
inventario de productos en proceso	66.841,03	5,17%	75.574,73	6,63%	13,07%
inventario de productos terminados	253.145,97	19,59%	239.009,57	20,96%	-5,58%
inventario de productos varios	338.777,05	26,22%	147.447,96	12,93%	-56,48%
PAGOS ANTICIPADOS	71.257,08	100,00%	-	0,00%	100,00%
Pagos anticipados	71.257,08	100,00%	-	0,00%	100,00%
PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO	8.163.806,53	100,00%	9.625.213,47	100,00%	17,90%
Muebles y Enseres	289.692,18	3,55%	306.034,89	3,18%	5,64%
maquinaria, equipo e instalaciones	3.785.601,51	46,37%	4.292.546,87	44,60%	13,39%
equipo de computación y software	83.884,80	1,03%	100.106,96	1,04%	19,34%
Vehículos	4.889.501,57	6,00%	655.139,29	6,81%	33,84%
Edificio	1.446.474,96	17,72%	2.228.775,64	23,16%	54,08%
otros activos fijos	1.547,70	0,02%	-	0,00%	-100,00%

Terrenos	2.017.578,92	24,71%	1.981.577,09	20,59%	-1,78%
obras en proceso	49.324,89	0,60%	61.032,73	0,63%	23,74%
PROPIEDADES DE INVERSION	-	0,00%	1.547,70	0,02%	100,00%
Propiedades de inversión	-	0,00%	1.547,70	0,02%	100,00%
DEPRECIACIONES	(3.134.978,17)	100,00%	(3.538.088,58)	100,00%	12,86%
Depreciación acumulada de Activos fijos	(3.134.978,17)	100,00%	(3.538.088,58)	100,00%	12,86%
ACTIVO A LARGO PLAZO	330.851,68	100,00%	(3.538.088,58)	100,00%	12,86%
inversiones a largo plazo	45.872,81	13,86%	66.398,12	2006.88%	44,74%
documentos por cobrar	284.978,87	86,13%	284.978,87	87,00%	0,00%
TOTAL ACTIVO	9.627.970,71		11.094.509,11		

RAZONES DE LIQUIDEZ

CAPITAL DE TRABAJO 32219,57	ACTIVO CORRIENTE - PASIVO CORRIENE 3490858,48 - 3458638,91
LIQUIDEZ CORRIENTE 1,01	ACTIVO CORRIENTE / PASIVO CORRIENTE 3490858,48 / 3458638,91
PRUEBA ACIDA 0,68	ACTIVO CORRIENTE – INVENTARIOS / PASIVO CORRIENTE 3490858,48 – 1140368,33 / 3458638,91

Gráfico N° 3 Fuente: Departamento de Contabilidad

INDICADORES DE GESTION

ROTACION DE CARTERA 6,57	VENTAS / CUENTAS POR COBRAR 21618391,06 / 3289081,6
ROTACION DE ACTIVO FIJO 3,55	VENTAS / ACTIVO FIJO 21618391,06 / 6087124,89
ROTACION DE VENTAS 1,95	VENTAS / ACTIVO TOTAL 21618391,06 / 11094509,11

Gráfico N° 4 Fuente: Departamento de Contabilidad

INDICADORES DE SOLVENCIA

ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO 0,63	PASIVO TOTAL / ACTIVO TOTAL 6975258,05 / 11094509,11
ENDEUDAMIENTO DEL PATRIMONIO 1,81	PASIVO TOTAL / PATRIMONIO 6975258,05 / 3852202,37
ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO 0,63	PATRIMONIO / ACTIVO FIJO NETO 3852202,37 /6087124,89

Gráfico N° 5 Fuente: Departamento de Contabilidad

INTERPRETACIÓN DE LOS INDICADORES FINANCIEROS

Con el objetivo de conocer la situación de empresa, se realizará el análisis más relevante para poder interpretar los resultados.

Razones de Liquidez

"Industria de Alimentos la Europea" posee 32219,57 de capital después de pagar sus obligaciones a corto plazo, para atender sus deudas que se den en el desarrollo normal de sus actividades. No tiene una muy buena liquidez corriente ya que tiene el 1,01 que apenas puede cubrir sus deudas. Tiene una prueba acida de 0,68 lo que implica que serían capaces de pagar en un 68% de deuda a corto plazo lo ideal es que se cumpla con el 100%.

Indicadores de Gestión.

Rotación de cartera nos indica un 6,57 establece el número de veces que las cuentas por cobrar retornan en promedio de un periodo determinado. La Rotación de Activo Fijo nos muestra un 3,55 lo que indica que está generando un muy buen funcionamiento de la rotación del activo fijo. La rotación en ventas nos muestra un 1,95 lo que nos indica que por cada unidad monetaria invertida en el total de activos nos genera 1,95 unidades monetarias en ventas.

Indicadores de Solvencia.

Endeudamiento del activo; la empresa presenta una razón de deuda del 0,63 del total de los activo de la empresa. Mientras que el endeudamiento del patrimonio es de 1.81 es decir equivale al número de veces al aporte de los socios. El endeudamiento del Activo Fijo nos indica un 0,63 lo que significa que los activos fijos necesitan financiamiento de terceros.

CAPITULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACION DEL CONTROL INTERNO EN BASE AL COSO I

INTRODUCCION

En este capítulo detalla los conceptos básicos de Control Interno en base al modelo COSO I así como sus componentes: Ambiente de Control, Evaluación de Riesgo, Información y Comunicación y por último Supervisión.

2.1 Control Interno definición.-

Estupiñán, dice "que anteriormente, se consideraba que los elementos básicos de la economía eran, tierra, capital y trabajo, siendo más esenciales el conocimiento, la información y la tecnología. Por lo que hoy en día nos enfrentamos a una nueva cultura de control, derivándose de ella nuevas necesidades y controles que varían"[5].

El enfoque tradicional del Control Interno, tiene como objetivos primordiales, el proteger los activos y bienes de la organización, verificar la confiabilidad de la información contable, seguimiento de políticas aplicables y cumplimiento de las metas y objetivos.

El control interno ha sido diseñado como la herramienta principal para el logro de los objetivos, la utilización de los recursos y para obtener la productividad, para prevenir fraudes, errores a principios y normas contable.

El control interno comprende en el plan de organización de métodos y medidas adoptadas dentro de una entidad para salvaguardar sus recursos, para comprobar la exactitud y veracidad de su información administrativa y financiera, y lograr el cumplimiento de metas y objetivos propuestos[6].

---

[5]ESTUPIÑÁN GAITÁN, Rodrigo, *Control Interno y fraudes con base a los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II*, 2ª. Edición, ECOE Ediciones, Bogotá 2006

[6] ATEHORTÚA, Federico, BUSTAMANTE, Ramón, VALENCIA, Jorge, *Sistema de gestión integral*, Editorial de la Universidad de Antioquía, Medellín, 2009.

El control interno es un proceso ejecutado por la administración y todo el personal de una entidad, diseñado para proporcionar una seguridad razonable con mira a los objetivos

- Efectividad y eficiencia en las operaciones
- Confiabilidad en la información financiera
- Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables[7].

Control interno características.

Los controles pueden ser caracterizados como contables o financieros o administrativos:

El control Contable:

1. Las transacciones son ejecutadas con la autorización de funcionarios específicos.
2. Las transacciones son registradas para permitir la preparación de los estados financieros de conformidad con la PCGA y mantener la contabilización de los activos.
3. El acceso a los activos es permitido solo con la autorización de funcionarios específicos.
4. Toda contabilización de activos es comparada con la existencia física de los mismos y se toma medidas apropiadas en cualquier diferencia existente[8].

Controles Administrativos:

Se rigen a un plan de organización, a los riesgos y procedimientos de transacciones pero sin limitarse, ya que existirán decisiones emitidas, por la entidad asociadas directamente con la finalidad de lograr los objetivos planteados.

---

[7] FONSECA, Oswaldo, *Sistemas de Control Interno para organizaciones*, Instituto en Investigación en Accountability y Control, Lima, 2011, pág. 42.
[8] MANTILLA, Alberto, CANTE, Sandra, *Auditoría en Control Interno*, ECOE Ediciones, Bogotá, 2005, pág. 102.

1. Salvaguardar los activos
2. La seguridad de los riegos financieros

Evidencia suficiente

Se deberá recopilar el suficiente material de evidencia a través de los procedimientos de auditoria como la inspección, observación, preguntas y confirmaciones para poder emitir una opinión sobre los estados financieros después del examen.

Los tipos de evidencia usados para la ejecución de las auditorias pueden ser clasificados en:

1. Exámenes físicos
2. Declaraciones escritas y orales de terceras partes
3. Documentos autorizados preparados fuera de la entidad
4. Cálculos realizados por el auditor
5. Documentos autorizados preparados dentro de la entidad
6. Aseveraciones de ejecutivos y empleados

2.2 Métodos de Evaluación del Sistema de Control Interno

a) Método Descriptivo o de memorándum.

b) Método Gráfico.

c) Método de Cuestionario.

CUESTIONARIO

El cuestionario es un instrumento para la investigación, donde estos son formulados previamente que incluyen preguntas acerca de la forma en que se manejan las transacciones y operaciones de que intervienen en su manejo; la forma en que dan las

operaciones a través de los puestos o lugares donde se definen o se determinan los procedimientos de control para la dirección de las operaciones[9].

Consiste en la evaluación con base en preguntas, las cuales deben ser contestadas por parte de los responsables de las distintas áreas bajo examen. Por medio de las respuestas dadas, el auditor obtendrá evidencia que deberá constatar con procedimientos alternativos los cuales ayudarán a determinar si los controles operan tal como fueron diseñados.

La aplicación de cuestionarios ayudará a determinar las áreas críticas de una manera uniforme y confiable.

Consiste en el empleo de cuestionarios previamente elaborados por el auditor, los cuales incluyen preguntas respecto a cómo se efectúa el manejo de las operaciones y quién tiene a su cargo las funciones.

Los cuestionarios son formulados de tal manera que las respuestas afirmativas indican la existencia de una adecuada medida de control, mientras que las respuestas negativas señalan una falla o debilidad en el sistema establecido.

Utilización de cuestionarios

Como parte de la preparación para el examen de estados financieros, el auditor debe elaborar el cuestionario de comprobación sobre control interno. Este documento está constituido por varias listas de preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios o empleados de la entidad bajo revisión o que el auditor mismo contesta durante el curso de la auditoría basado en sus observaciones.

Cuando el auditor llena el cuestionario por medio de una entrevista con uno o más funcionarios de la entidad, debe tomar en cuenta la necesidad de confirmar durante el curso de la auditoría la veracidad de las respuestas dadas, sin confiar completamente

[9] ESTUPIÑÁN GAITÁN, Rodrigo, *Control Interno y fraudes con base a los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II*, 2ª. Edición, ECOE Ediciones, Bogotá 2006, pág. 203.

en las obtenidas. La aplicación correcta de los cuestionarios sobre control interno, consiste en una combinación de entrevistas y observaciones. Es esencial que el auditor entienda perfectamente los propósitos de las preguntas del cuestionario.

Flujogramas

Los flujogramas son aquellos que se expone, por medio de cuadros o gráficos. Si el auditor diseña un flujograma del sistema, será factible que visualice el flujo de la información y los documentos que se procesan. El flujograma debe diseñarse, usando símbolos estándar, de manera que quiénes conozcan los símbolos puedan extraer información útil. Si el auditor usa un flujograma elaborado por la organización, debe ser capaz de leerlo, interpretar sus símbolos y sacar conclusiones respecto al sistema representado por el flujugrama[10].

Con certeza no puede decirse que cualquiera de los tres métodos es completo o eficaz, aisladamente, en todos los casos. En alguna tal vez sea aplicable el método de gráficos; en otros puede ser conveniente usar el método de cuestionarios y en otros puede ser más fácil o puede ser de mejor interpretación el método descriptivo. En frecuentes ocasiones se usa una combinación de los tres métodos; es decir el relevamiento específicamente, la recopilación de antecedentes y la comprobación de los mismos se lleva a efecto usando, tanto gráficos o flujogramas, como cuestionarios o narrativos.

Ventajas:

Representa un ahorro de tiempo.

Por su amplitud cubre con diferentes aspectos, lo que contribuye a descubrir si algún procedimiento se alteró o descontinuó.

Es flexible para conocer la mayor parte de las características del control interno.

---

[10]MEJÍA, Braulio, *Gerencia de Procesos para la Organización y el Control Interno de empresas de salud*, 6ª. Ed., ECOE ediciones, 2011.

Desventajas.

El estudio de dicho cuestionario puede ser laborioso por su extensión.

Muchas de las respuestas si son positivas o negativas resultan intrascendentes si no existe una idea completa del porqué de estas respuestas.

Su empleo es el más generalizado, debido a la rapidez de la aplicación.

De los métodos vistos anteriormente, ninguno de ellos trata con relativa profundidad, el elemento clave de la entidad, el humano.

Para cubrir ese vacío se presenta un cuarto método:

Detección de funciones incompatibles

El auditor mediante la utilización desimples cuestionarios, visualizara funciones incompatibles del personal involucrado en los diferentes procesos de la organización sujeta a auditoría[11].

Se presenta como una hoja de cuestionario, que en la parte superior derecha, se menciona la función clave y ahí mismo se anotan los nombres de los ejecutantes, a continuación, sobre el lado izquierdo de la hoja, están consignadas otras funciones donde se anotarán los nombres de los ejecutantes, si el nombre de la persona que realiza la función clave se repite en las otras funciones, se constituye así una función incompatible que será anotada a continuación en la columna de observaciones y en consecuencia habremos descubierto una falla en el control interno.

NARRATIVO

[11]HERRSCHER, Enrique, *Aprender y actuar: Management sistémico para PyMEs*, Ediciones Granica, Buenos Aires, 2011.

El método descriptivo consiste, como su nombre lo dice, es describir las diferentes actividades de los puestos de trabajo, funcionarios y empleados, y los registros que intervienen en el sistema. Sin embargo, no debe incurrirse en el error de describir las actividades de los departamentos o de los empleados aislada u objetivamente. Debe hacerse la descripción siguiendo el curso de las operaciones a través de su manejo en los departamentos citados[12].

Consiste en la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema de control interno para las distintas áreas, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema.

Consiste en la descripción de las actividades y procedimientos utilizados por el personal en las diversas unidades administrativas que conforman la entidad, haciendo referencia a los sistemas o registros contables relacionados con esas actividades y procedimientos.

La descripción debe hacerse de manera tal que siga el curso de las operaciones en todas las unidades administrativas que intervienen, nunca se practicará en forma aislada o con subjetividad.

Detallar ampliamente por escrito los métodos contables y administrativos en vigor, mencionando los registros y formas contables utilizadas por la empresa, los empleados que los manejan, quienes son las personas que custodian bienes, cuanto perciben por sueldos, etc.

La información se obtiene y se prepara según lo juzgue conveniente el Contador Público, por funciones, por departamentos, por algún proceso que sea adecuado a las circunstancias.

---

[12] ESTUPIÑÁN GAITÁN, Rodrigo, *Control Interno y fraudes con base a los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II*, 2ª. Edición, ECOE Ediciones, Bogotá 2006.

La forma y extensión en la aplicación de este procedimiento dependerá desde luego de la práctica y juicio del Contador Público observada al respecto, y que puede consistir en:

A. Preparar sus notas relativas al estudio de la compañía de manera que cubran todos los aspectos de su revisión.

B. Que las notas relativas contengan observaciones únicamente respecto a las deficiencias del control interno encontradas y deben ser mencionadas en sus papeles de trabajo, también cuando el control existente en las otras secciones no cubiertas por sus notas es adecuado.

Siempre deberá tenerse en cuenta la operación en la unidad administrativa precedente y su impacto en la unidad siguiente.

Ventajas:

El estudio es detallado de cada operación con lo que se obtiene un mejor conocimiento de la empresa.

Se obliga al Contador Público a realizar un esfuerzo mental, que acostumbra al análisis y escrutinio de las situaciones establecidas.

Desventajas:

Se pueden pasar inadvertidos algunas situaciones anormales.

No cuenta con un índice de eficiencia[13].

2.3 Principios básicos del Control Interno.

El ejercicio del control interno debe seguir los siguientes principios:

- Igualdad

[13] ESTUPIÑÁN GAITÁN, Rodrigo, *Control Interno y fraudes con base a los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II*, 2ª. Edición, ECOE Ediciones, Bogotá 2006.

- Moralidad
- Eficiencia
- Economía
- Celeridad
- Imparcialidad
- Publicidad

- **Principio de Igualdad.-** Consiste en que el sistema de control interno debe velar por las actividades de la organización que estén orientadas efectivamente hacia el interés general.
- **Principio de Moralidad.-** Todas las operaciones no deberán ser realizadas de acuerdo a las normas aplicables a la organización, sino también a los principios éticos y morales que rigen en la sociedad.
- **Principio de Eficiencia.-** Es la igualdad de condiciones de calidad y oportunidad, y se encarga de una máxima eficiencia de bienes y servicios.
- **Principio de Economía.-** Vigila que la asignación de los recursos sea la más adecuada en función de los objetivos y las metas.
- **Principio de Celeridad.-** Consiste en que uno de los principales aspectos sujetos al control debe ser la capacidad de respuesta oportuna, por parte de la organización, a las necesidades que tienen en su ámbito de competencia.
- **Principio de Imparcialidad y Publicidad.-** Consiste en obtener la mayor veracidad en las actuaciones de la organización, de tal manera que nadie pueda sentirse afectado en sus intereses o ser objeto de discriminación, tanto en oportunidades como en acceso a la información.
    1. logro de sus objetivos.
    2. Garantizar que el SCI disponga de sus propios mecanismos de verificación y evacuación.
    3. Velar porque la entidad disponga de procesos de planeación y mecanismos adecuados para el diseño y desarrollo organizacional, de acuerdo con su naturaleza y características.

Definición del COSO

El modelo COSO tiene los siguientes objetivos:

- Implementar una definición de control interno para que sea de conocimiento general y para satisfacer las necesidades de cada persona involucrada.
- Facilitar la evaluación del sistema de control interno.

El cual nos proporciona un modelo de control de los riesgos de las organizaciones de una forma eficiente.

Significado de Siglas

COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission), es la organización inter-institucional profesional que proporciona liderazgo y orientación sobre el control interno, la gestión de riesgos empresariales y la disuasión del fraude, anuncian que habrá una nueva versión actualizada del COSO con algunas enmiendas y mejoras para hacerlo más operacional, así nos dice: Jim Wesberry, en su libro: COSO, actualiza su marco integrado de control interno "El Marco incluye mejoras como loes la formalización de los "conceptos fundamentales" introducidos en el marco original como "principios". Estos principios asociados a los componentes del COSO proporcionarán más claridad al usuario en el diseño e implantación de sistemas de control interno y la comprensión de los requisitos de control interno efectivo. El Marco ha sido mejorado incluyendo otras formas importantes de informes, tales como los informes no financieros e internos"[14].

Dicho nombre fue adoptado debido a que se trata de un trabajo de más de cinco años, con varias instituciones ubicadas en 50 países aproximadamente. La comisión fue creada con el objetivo de tener un marco conceptual compuesto por diferentes puntos de vista del control interno.

[14] Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), *Control Interno – Marco Integrado*, Mayo de 2013, (Recuperado el 23 de julio de 2014).

Organizaciones Involucradas

Dentro de las organizaciones que participaron en la elaboración de dicho modelo se encuentran:

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executive Institute (FEI)
- Institute of Internal Auditors (IIA)
- Institute of Management Accountants (IMA)

Las cuales publicaron el proyecto en septiembre de 1992, y sea propuesto dar a conocer en países de habla hispana, lo referente al control interno.

Características del COSO

- Es efectuado por personas. No es solamente un conjunto de manuales políticas y procedimientos, sino son personas en cada nivel de la organización.
- Es ejecutado por la gente de una organización a través de lo que hace y dice.
- La alta dirección es responsable de la existencia de un eficiente sistema de control.
- Afecta las acciones del personal.
- Los Directores tienen la obligación de vigilar el control además proporcionar directrices que aprueban ciertas transacciones y políticas.
- Cada empleado dentro de la organización tiene un rol respecto al control interno.
- No importa lo bien diseñado y operado que sea un sistema de control.
- El efecto acumulado de controles y su naturaleza diversa, reducen el riesgo de que no puedan alcanzarse los objetivos

2.4 Evaluación de los cinco componentes del COSO I

1. Ambiente de Control
2. Evaluación del Riesgo.
3. Actividades de Control

4. Información y comunicación
5. Supervisión y Monitoreo

2.4.1 Ambiente de control y Trabajo.

El ambiente de control establece el tono de una organización incluyendo la conciencia del control de la gente. Constituye el fundamento de los otros componentes del control interno, proporcionando disciplina y estructura.

Relacionado con las actitudes y acciones de los titulares, directivos y demás funcionarios de la entidad, sus valores y el ambiente en el que desempeñan sus actividades sirve como fundamento para el apropiado funcionamiento de los demás componentes y el sistema como un todo.

El Ambiente de control y trabajo es la base de los demás componentes para proveer disciplina y estructura para el control e indicar en la manera como:

- Integridad y valores éticos;
- Autoridad y responsabilidad;
- Estructura organizacional; y
- Políticas de personal;

Factores del Ambiente de Control:

- Integridad y valores éticos.
- Actividades de la junta directiva.
- Compromiso a ser competente.
- Políticas y prácticas de recursos humanos.
- Mentalidad y estilo de operaciones de la gerencia.

2.4.2 Evaluación del Riesgo. Consiste en la existencia de un sistema de detección y valorización de las situaciones que podrían afectar el logro de los objetivos, que

permita a la administración incluir acciones válidas y oportunas para prevenir las posibles eventos de riesgos[15].

Clasificación de objetivos:

- Objetivos relacionados con las operaciones
- Objetivos relacionados con la información financiera
- Objetivos de cumplimiento

Objetivos relacionados con las operaciones

Estos objetivos son la razón de ser de toda organización, estos deben contener toda actividad empresarial, industria y económica en la cual se refleja la realidad de cada una.

Objetivos relacionados con la información financiera

Es una herramienta importante, para que los Estados financieros presenten una información confiable, veraz y oportuna los cuales deben estar elaborados con los PCGA (Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados) u otro sistema de normas aplicables.

La información debe ser la realidad de la organización estableciendo como aseveraciones las siguientes:

- Existencia: Los activos y pasivos existen a la fecha del balance
- Integridad: Todas las transacciones de un periodo deben ser efectivamente reflejadas en los registros contables.
- Exactitud: Los activos son derechos y los pasivos las obligaciones efectivas de la organización
- Contabilización y Valuación: Los valores de activos y pasivos y los ingresos y gastos se han determinado con criterios adecuados según los PCGA.

[15]DORTA, José, *La evaluación de riesgos como componente básico del sistema de control interno*, ECOE ediciones, Bogotá, 2010.

- Presentación: Toda la información financiera presentada en los EEFF es suficiente y adecuada y clasificada adecuadamente.

Objetivos de cumplimiento

Toda empresa se debe basar en la regulación que tiene tanto en el marco legal como en su reglamento establecido.

Identificación de riesgos

Un riesgo es lo que puede resultar mal, lo que evite o impida el logro de un objetivo definido.

El análisis de riesgos es una actividad que debe renovarse de forma continua ya que mantiene cambios constantes en el entorno de la economía y tecnología.

Para identificar los riesgos se deben formular preguntas para cada objetivo, ejemplo

PROCESO DE EVALUACION DE RIESGO

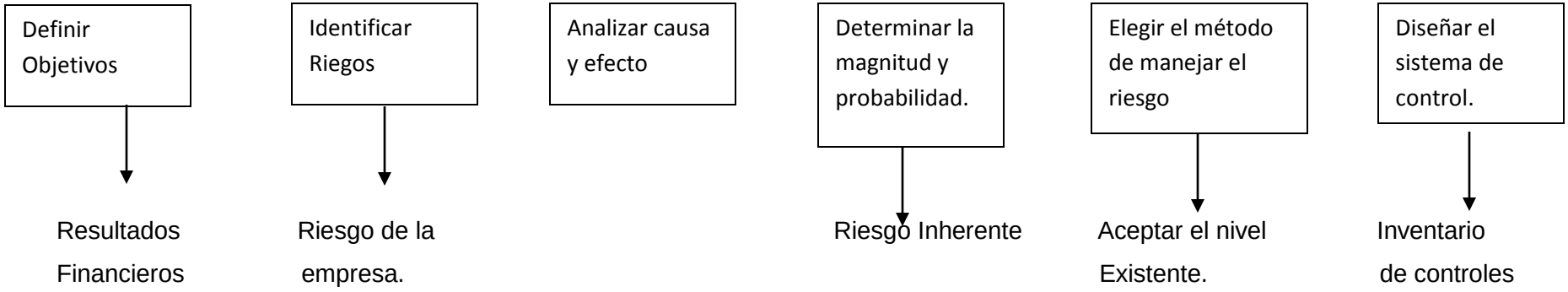


Gráfico N° 6 Fuente: Las autoras

1. ¡Que podría salir mal!
2. ¡Cómo nos pueden robar!
3. ¡Que recursos necesitamos proteger!
4. ¡En que podríamos fallar!
5. ¡Qué debemos hacer bien para tener éxitos!
6. ¡Qué actividades son complejas!
7. ¡Qué decisiones deben tener mayor criterio!

Si las preguntas antes citadas conducen a algún riesgo que trate con los objetivos que se plantearon y el riesgo es importante se deberá cambiar el objetivo.

Los riesgos se clasifican en:

- Riesgos Internos: Son los que se tienen dentro de la organización y estos pueden ser.
    1. Tecnológicos: Exactitud, integridad, confidencialidad y eficacia de los sistemas integrados.
    2. Financieros: Son las tasas de interés, moneda, liquidez, crédito.
    3. Operativos: Cumplimiento, interrupción del negocio, satisfacción del cliente, desarrollo de producto, rendimiento del negocio, distribución.
    4. Recursos Humanos: Competencia, desarrollo, seguridad, integridad, comunicación, liderazgo y disponibilidad.
    5. Informe de la dirección: Integridad, exactitud, propiedad, contabilización y valuación.
    6. Estratégicos: Distribución de los recursos, estrategia.

Riesgos Externos: Incluye aspectos tales como: competencia, reglamentación, accionistas, medio ambiente, clientes, proveedores, adquisiciones, publicidad y disponibilidad de capital.

2.4.3 Actividades de Control. Estos son referidos a las políticas, métodos y procedimientos y otras medidas implantadas, como parte de las operaciones, con el fin de asegurar que se está adoptando las acciones necesarias para el buen manejo y

minimización de los riesgos, así como para realizar una administración eficiente y eficaz[16].

Categorías de controles útiles

Los controles pueden clasificarse en las siguientes categorías.

- **Preventivos**

Los que evitan que ocurran hechos no deseados y se conoce como aquellos que no agregan valor, estos requieren de tiempo y esfuerzo, son parte de toda organización, también se encuentra la segregación de funciones, claves de acceso y autorizaciones requeridas.

- **Detectivos**

Son aquellos que detectan hechos no deseados o que ya ocurrieron y pueden ser realizados hasta el final del proceso, pueden incluirse dentro de estos las revisiones de rendimiento, como tomas físicas de inventario, conciliaciones y auditorias.

- **Correctivos**

Permiten investigar y rectificar errores y sus causas las evidencias de auditoria, los listados de errores y las estadísticas de sus causas.

- **Directivos**

Los que provocan o estimulan un hecho deseable, estos deben formar parte de las actividades coordinadas por la gerencia y por sus recursos humanos, como cursos de capacitación a empleados, información de políticas, incentivos.

- **Mitigantes o compensatorios**

Son aquellos controles que equilibran un control que no existen, su función debe cumplir con los mismos objetivos de control que está sustituyendo, como los de revisión y supervisión.

2.4.4 Información y Comunicación

[16] ESTUPIÑÁN GAITÁN, Rodrigo, *Control Interno y fraudes con base a los ciclos transaccionales: Análisis del Informe COSO I y II*, 2ª. Edición, ECOE Ediciones, Bogotá 2006.

Son todos los sistemas y mecanismos de comunicación e información institucional, los cuales deben permitir la generación, procesamiento y transmisión de información relevante y confiable sobre las actividades y eventos externos, para el oportuno conocimiento y control de las operaciones, así como para el logro de los objetivos.

Cada organización debe valorar sus necesidades de sistemas de información en función a sus objetivos, para responder a estas necesidades, debe atenderse a los siguientes aspectos relativos a la calidad de la información.

Proceso de evaluación de control ideado

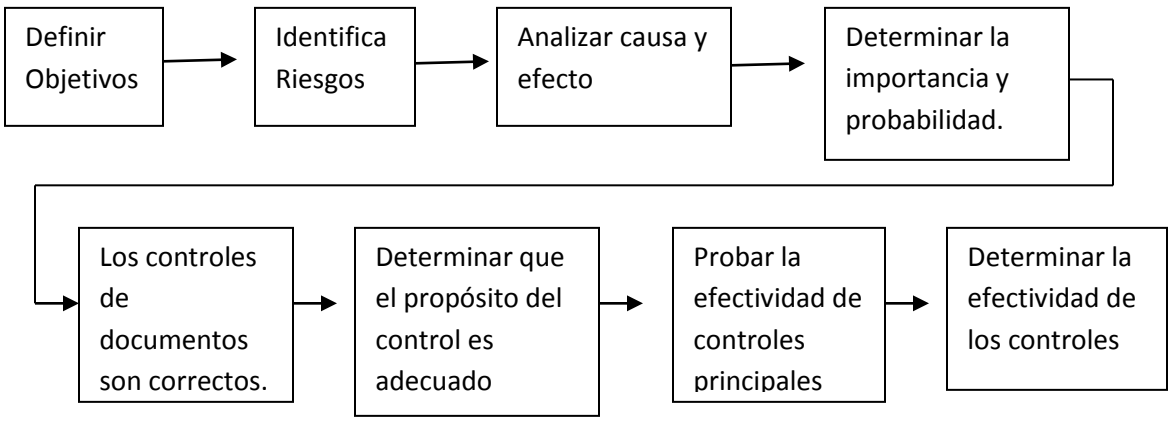


Gráfico N° 7 Fuente: Las autoras.

- Contenido. La información deber ser necesaria y relevante.
- Tiempo. La información debe transmitirse en el tiempo adecuado y oportuno
- Actualidad. Toda la información debe ser lo más reciente posible.
- Accesibilidad. Todo miembro de la organización que necesite utilizar la información debe poder acceder a la misma con facilidad.

La Calidad de la Información

Para actuar como un medio efectivo de control, se requiere de las siguientes características: oportunidad, actualización, exactitud, relevancia del contenido y accesibilidad.

Comunicación

Son los que determinan la estructura jerárquica de una organización, que actúen con mecanismo de seguridad en el caso de que los canales habituales no funcionen o pudieran no funcionar.

La comunicación puede efectuarse a través de manuales de políticas, memorándums o verbales, debe tomarse en cuenta que la alta dirección debe de ser el ejemplo para transmitir a los empleados las actitudes y las ideas que estos deben poseer.

2.4.5 Supervisión y Monitoreo. Es la técnica de seguimiento continuo para evaluar la calidad de la gestión y del sistema de control interno[17].

Los elementos que conforman las actividades de monitoreo son:

- monitoreo del rendimiento;
- Revisión de los supuestos que soportan los objetivos del control interno;
- Aplicación de procedimientos de seguimiento; y,
- Evaluación de la calidad del control interno

Reporte de deficiencias

Consiste en el proceso de comunicar las debilidades y oportunidades de los sistemas de control, los cuales deben estar enfocados hacia los responsables de operarlos, con el fin de implementar las acciones necesarias[18].

---

[17]Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO), *Control Interno – Marco Integrado*, Mayo de 2013, (Recuperado el 23 de julio de 2014), disponible en: http://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf. .

[18] FONSECA, Oswaldo, *Sistemas de Control Interno para organizaciones*, Instituto en Investigación en Accountability y Control, Lima, 2011.

El monitoreo puede llevarse a cabo de dos formas: por actividades y evaluaciones recurrentes o bien a través de actividades y evaluaciones específicas.

Actividades de supervisión recurrentes

- Existencia de comunicación para que la gerencia reciba ideas e información de los empleados referente a los sistemas y su funcionamiento
- Revisión, por parte de auditoria interna, de los aspectos administrativos, de cumplimiento, comunicando las debilidades observadas, recomendaciones de mejora.
- Revisar anualmente los sistemas de control interno por parte de auditores externos.
- Comunicación sistemática o esporádica con terceros, proveedores, clientes, entidades financieras[19]

[19] MANTILLA, Alberto, CANTE, Sandra, *Auditoría en Control Interno*, ECOE Ediciones, Bogotá, 2005.

CAPITULO III

3. EVALUACION DEL CONTROL INTERNO A IND. ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA EN EL DEPARTAMENTO DE SISTEMAS MEDIANTE EL METODO COSO I

Introducción

En este capítulo realizamos la evaluación del control interno en base al MODELO COSO I, verificamos su racionalidad, fortalezas y debilidades mediante cuestionario, luego de los cual formulamos el correspondiente informe con comentarios, conclusiones y recomendaciones para su mejoramiento.

3.1 PROGRAMA DE EVALUACION DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO.

INDUSTRIA DE ALIMENTOS LA EUROPEA
PROGRAMA DE TRABAJO
TIPO DE EXAMEN: EVALUACION DEL CONTROL INTERNO

N°	DESCRIPCION	REF P/T	ELABORADO POR:	FECHA
	OBJETIVO			
	-Evaluar el control interno con la finalidad de verificar su racionalidad y eficacia para poder determinar el grado de aseguramiento de los objetivos propuestos por la empresa - Emitir un informe con comentarios, conclusiones y recomendaciones para el mejoramiento de la empresa.			
1	Solicitar al departamento de sistemas los documentos necesarios	001	YS	10/06/2014

	para su evaluación			
2	Elaborar y aplicar el cuestionario de control interno en base al modelo COSO I aplicando pruebas de cumplimiento, observación para su verificación determinando el nivel de confianza y riesgo.	002	YS MM	14/06/2014
3	**Ambiente de Control:** Realizar una entrevista al Gerente de Industria de Alimentos la Europea con el objetivo de conocer si los empleados presentan denuncias sin temor.	003	YS MM	15/06/2014
4	Entrevístese con el Jefe de Departamento de sistemas para conocer sus responsabilidades y delegación de autoridad.	004	YS	16/06/2014
5	Realice una entrevista al Gerente con el fin de preguntar si existen procedimientos relacionados con la descripción del puesto de trabajo.	005	YS MM	16/06/2014
6	Comprobar con el Jefe de Departamento el número	006	YS MM	16/06/2014

7	del personal en el departamento de sistemas está de acuerdo al tamaño de la entidad. Solicite el organigrama de la empresa para conocer de qué manera se maneja la empresa.	007	YS MM	17/06/2014
8	**Evaluación de Riesgos:** Entrevistar al Gerente para asegurar que no existan accesos sin autorización.	008	YS MM	18/06/2014
9	Verificar si cuentan con controles para minimizar riesgos y daños.	009	YS MM	18/06/2014
10	Compruebe si existen mecanismos para identificar y reaccionar ante cambios que puedan afectar a la empresa.	010	YS MM	18/06/2014
11	**Actividades de Control:** Realizar una entrevista al personal con el objetivo de saber si hay apoyo de la administración en la aplicación de controles.	011	YS MM	19/06/2014
12	Entrevistar al Jefe del Departamento para saber	012	YS MM	19/06/2014

13	si se implanta actividades de control en función de los riesgos. Verificar con el Jefe del Departamento si se han implantado en los sistemas de información.	013	MM YS	19/06/2014
	Información y Comunicación:			
14	Mediante una entrevista al Gerente verificar si la información es confiable.	014	YS MM	23/06/2014
15	Verificar si existe el compromiso de la organización para proveer información.	015	YS MM	23/06/2014
16	Comprobar con el Jefe del Departamento si la información identifica riesgos sobre errores o irregularidades.	016	YS MM	23/06/2014
17	Mediante una entrevista al Gerente verificar si hay mecanismos de control por parte de la auditoria interna.	017	YS MM	24/06/2014
18	En base una entrevista al personal constatar si hay una buena comunicación con el personal.	018	YS MM	24/06/2014

19	Comprobar con el Gerente si se denuncian posibles actos indebidos.	019	YS MM	25/06/2014
20	Verificar si el Gerente toma en cuenta las propuestas del Jefe del Departamento.	020	YS MM	25/06/2014
21	Comprobar con el Gerente si existe comunicación externa.	021	YS MM	26/06/2014
22	**Supervisión y Monitoreo:** Verificar que se supervisa la calidad del rendimiento de sistemas con sus activos fijos.	022	YS MM	26/06/2014
23	Verifique que se supervisa la calidad del rendimiento de sistemas.	023	YS MM	27/06/2014
24	Comprobar si cuenta con una estructura organizativa que incluyan actividades de Supervisión.	024	YS MM	27/06/2014
25	Entrevistar el Jefe del Departamento a ver si existe una supervisión interna.	025	YS MM	30/06/2014

Fuente: Ind. Alimentos la Europea Cía. Ltda.

Preparado por: Mariela Mendieta **Supervisado por:** Yajaira Saavedra

PAPEL DE TRABAJO N° 001

CÉDULA NARRATIVA N° 1
RECOPILACION DE DOCUMENTOS
De acuerdo al programa de evaluación de control interno, solicitamos al jefe del departamento de sistemas, nos ayude con toda la información requerida para poder realizar la respectiva evaluación. En los documentos solicitados encontramos muchas deficiencias de acuerdo al código de ética de la empresa, por lo que se pide arreglar esta falencia para no tener problemas futuros.
ELABORADO POR: Mariela Mendieta SUPERVISADO POR: Yajaira Saavedra FECHA: de Julio 2014

3.2 CUESTIONARIO DEL CONTROL INTERNO COSO I

CUESTIONARIO DE LA EVALUACION DE CONTROL INTERNO A IND. ALIMENTOS LA EUROPEA **AMBIENTE DE CONTROL**						
N°	**FACTOR**	**PREGUNTAS**	**SI**	**NO**	**N/A**	**OBSERVACIONES**
1	**Integridad y valores éticos**	✓ ¿Posee la empresa un código de ética? ✓ Se incorporan los códigos de ética en los procesos y en el personal ✓ Los funcionarios y empleados presentan sin temor denuncias ✓ El personal que labora en el área de Sistemas es consciente de guardar cordura dentro y fuera de la empresa	**X**	**X** **X**		
2	**Autoridad y**	✓ ¿Existe	**X**			

	responsabilidad	responsabilidad y delegación de autoridad? ✓ Existen normas y procedimientos relacionados con el control y descripción del puesto de trabajo ✓ ¿El número del personal en el departamento de sistemas está de acuerdo al tamaño de la entidad y complejidad de sus actividades de sistemas?	**X** **X**			
3	**Estructura Organizativa**	✓ ¿Existe idoneidad en la estructura orgánica y funcional? ✓ Se identifica con claridad los niveles de responsabilidad ✓ Se actualiza el reglamento del	**X** **X** **X**			

		departamento.				
4	**Políticas de personal**	✓ ¿Existen políticas de responsabilidad y se verifica su cumplimiento? ✓ El departamento cuenta con un plan incentivos en relación con los objetivos y logros alcanzados. ✓ ¿Se establece objetivos con indicadores de rendimiento? ✓ Se revisan periódicamente los respaldos (backups)	**X** **X** **X**			
EVALUACION DE RIESGOS						
5	**Evaluación de Riesgos**	✓ ¿Existe Segregación de funciones del personal dentro del departamento de sistemas? ✓ El departamento asegura que no existan	 **X**	**X**		

		accesos sin autorización				
		✓ Cuenta con los controles necesarios para minimizar el riesgo de daños.	**X**			
		✓ Falta de documentación inadecuada que dificulta dar mantenimiento		**X**		
		✓ Asegurar que el desarrollo de sistemas y los cambios de programas sean autorizados	**X**			
		✓ Contar con respaldos necesarios de todas las operaciones	**X**			
		✓ Cuenta con respaldos necesarios de todas las operaciones	**X**			
		✓ Existe transparencia de la información				

		sobre los resultados de la evaluación del riesgo				
ACTIVIDADES DE CONTROL						
6	**Principales actividades de control**	✓ ¿Existe apoyo de la administración para el diseño y aplicación de los controles en función de los riesgos? ✓ Existen mecanismos para analizar las alternativas de los controles. ✓ El jefe de departamento implanta actividades de control en función de los riesgos y objetivos como; revisiones, supervisiones, actividades de procesamiento de información, validación, aseguramiento	**X** **X** **X**			

		especialización funcional, controles físicos.				
7	**Controles sobre los sistemas de información**	✓ ¿Existe un plan estratégico de tecnologías de información que guarde relación con los objetivos institucionales y la gestión de los riesgos? ✓ Se han implantado actividades de control de los sistemas de información que incluyan a las fases informatizadas dentro del software para controlar el proceso. ✓ Se han establecido controles generales sobre la gestión de la tecnología de la	**X**		**X**	

		información y su infraestructura, la gestión de seguridad y la adquisición y mantenimiento del software. ✓ Se han implantado controles de aplicación relacionados con la integridad, exactitud y validez del procesamiento de datos. ✓ Se han realizado controles de captación de errores de datos dígitos de control, listados predefinidos de datos, pruebas lógicas.		**X** **X**		
INFORMACION Y COMUNICACIÓN						
8	**Confiabilidad de la información**	✓ ¿Se realiza con frecuencia la supervisión de los procesos y	**X**			

		de la información? ✓ La información además de oportuna es confiable. ✓ El flujo de información en tiempo real, es coherente con el ritmo de trabajo de los jefes con el fin de evitar la sobrecarga de información. ✓ La información es de calidad su contenido es adecuado, oportuno, es actualizado, exacto y accesible. ✓ La información identifica los riesgos sobre errores o irregularidades, a través de los controles establecidos. ✓ Existen mecanismos de	**X** **X** **X** **X**	**X**		

		control por parte de auditoria interna para evaluar los procesos y los sistemas de información.				
9	**Comunicación Interna**	✓ Se comunica oportunamente al personal respecto a sus responsabilidades? ✓ Se denuncia posibles actos indebidos. ✓ Los gerentes toman en cuenta las propuestas del jefe de departamento para mejorar la calidad de su información.	**X** **X** **X**	**X**		
10	**Comunicación Externa**	✓ ¿Se comunica a terceros sobre el grado de ética de la entidad? ✓ La información	**X**	**X**		

		de la empresa se actualiza. ✓ Se actualiza permanenteme-nte la página Web de la empresa. ✓ Los reportes periódicos internos sirven de base para la preparación de los informes de gestión del Gerente. ✓ La unidad de comunicación ha implantado canales externos a los usuarios sobre el diseño o la calidad de los servicios. ✓ En los sistemas de comunicación existen manuales, políticas, instructivos escritos internos correos		**X** **X** **X**		

		electrónicos, novedades en los tablones de anuncios videos y mensajes en la página web. ✓ Los cambios de los programas no cumplen con las necesidades del usuario		**X**		
SUPERVISION Y MONITOREO						
1	**Supervisión Permanente**	✓ ¿Con que frecuencia se compara los registros del sistema contable con los activos fijos de la empresa? ✓ Se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno, su alcance y evaluación de riesgos. ✓ Las	**6 meses** **X**			

		deficiencias en el sistema de control, son puestas en conocimiento del Gerente con las recomendacio-nes para su corrección.	**X**			
		✓ El departamento cuenta con una estructura organizativa racional que incluya las actividades de supervisión apropiadas que permitan comprobar que las funciones de control se ejecutan y que en caso de deficiencias sean identificadas.	**X**			
		✓ Cuenta con un departamento de control interno informático		**X**		

1 **2**	**Supervisión** **Interna**	✓ Las contraseñas se cambian anualmente. ✓ Los servidores están ubicados en una área exclusiva, dentro del departamento de sistemas ✓ No existe un listado de personas que tienen acceso a los diferentes programas, usuarios, claves.	**X** **X**	**X**		

Fuente: Ind. Alimentos la Europea

Preparado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

Fecha: 14-06-2014

PT Nº 003

COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Ambiente De Control

FUCIONARIOS Y EMPLEADOS PRESENTAN SIN TEMOR DENUNCIAS.

En relación a la integridad y valores éticos que se manejan en el área de sistemas, a través de una entrevista al gerente quien afirma que, los colaboradores tienen una total apertura por parte de las autoridades para presentar cualquier tipo de queja, reclamo o denuncia que pueda contribuir al mejor desenvolvimiento del área y, por ende de la empresa.

Elaborado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

PT Nº 004

COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Ambiente De Control

RESPONSABILIDADES Y DELEGACION DE AUTORIDAD.

De acuerdo a la entrevista realizada al Ing. Fernando Calderón jefe del departamento de sistemas manifestó que el personal que labora dentro de esta área mantiene una línea de conducta integral tanto dentro como fuera de la empresa. Ello no solo contribuye a preservar la imagen que la entidad ha adquirido en la comunidad, sino que, a su vez permite que cierta información de carácter confidencial se maneje con las debidas reservas.

Elaborado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

PT Nº 005

COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Ambiente De Control

DESCRIPCION DEL PUESTO DE TRABAJO

Después de realizar la entrevista al Gerente pudimos constatar que las figuras de autoridad y de responsabilidad se encuentran claramente definidas en cada puesto de trabajo, lo que permite la presencia de un liderazgo en la toma de las decisiones y el apoyo de cada uno de los colaboradores a los proyectos emprendidos. A su vez, se ha tenido la precaución de establecer y socializar entre los colaboradores una serie de normas y procedimientos relacionados con el control y las funciones que se deben desarrollar, lo que trae consigo un ambiente de trabajo eficiente y comprometido que responda a las exigencias de la empresa.

Elaborado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

PT Nº 006

COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Ambiente De Control

PERSONAL EN EL DEPARTAMENTO DE SISTEMA

Gracias a la entrevista efectuada, de que el de que el número de personal en el departamento de sistemas corresponde al tamaño del área y a las particularidades derivadas de sus actividades. En tal sentido, cada uno de los colaboradores tiene funciones definidas y cada una de dichas funciones coadyuva a los objetivos del área. Conviene recalcar que la total idoneidad de la estructura orgánica y funcional, permite identificar con claridad los niveles de responsabilidad de cada empleado. A su vez, se observa que dichas normas y procedimientos no son un elemento estático y fijo, sino que periódicamente se los revisa y depura en busca de que respondan a los objetivos fijados.

Elaborado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

PT Nº 007

COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Ambiente de Control

ORGANIGRAMA Y NIVELES DE RESPONSABILIDAD

Solicitamos al Gerente el organigrama de la empresa para poder visualizar y determinar los niveles de autoridad mediante una representación gráfica para poder conocer al personal que forma parte de la empresa.

El organigrama de la Empresa está organizado de la siguiente manera; por la Junta General de Socios, Gerente General Ing. Max Heimbach, Asistente de Gerencia Alexandra Sarmiento. Auditoria Ign. Felipe Bustamante, Sistemas Ing. Fernando Calderón, Contadora Maritza Aguirre. Dpto Médico Dr. Olmedo Meneses. Jefe de Recursos Humanos Graciela León. Director Comercial Johnny Heimbach. Asistente Comercial Marco Cisne Vélez. Diseño y Publicidad Diego Montesinos. Gerente Nacional de Ventas Patricio Cabrera. Gerente Reg. Quito Patricio Ceballos. Gerente Reg. Guayaquil Fabricio Ramírez. Jefe de Cartera Raúl Neira. Compras Oswaldo Condo. Calidad M.F. Izquierdo

Elaborado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

PT Nº 008

COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Evaluación de Riesgos

ACCESOS SIN AUTORIZACIÓN.

El Gerente afirma que uno de los mayores problemas a los que se puede ver abocadas las empresas y sus respectivas áreas-, es a que personas inescrupulosas logren acceder a información relevante y puedan hacer mal uso de la misma. Este problema se ve incrementado en el caso de los departamentos de sistemas, ya que en ellos se condensa mucha de la información financiera, y a través de un mal manejo de los programas se podría intentar perjudicar económicamente a la entidad o buscar sacar beneficios económicos de manera ilegal. Mediante la observación se ha podido concluir que el departamento de sistemas de la Industria de Alimentos La Europea mantiene un absoluto control, exigiéndose una serie de requisitos y autorizaciones, previo a la autorización de acceso a sus áreas.

Elaborado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

PT Nº 009

COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Evaluación de Riesgo.

CONTROLES NECESARIOS PARA MINIMIZAR RIESGOS

En la entrevista realiza al Jefe de Sistemas dijo que: con el fin de minimizar el riesgo de daños, el departamento ha establecido una serie de controles que van desde la identificación y la valoración de los activos, la identificación de las amenazas y vulnerabilidades significativas para los activos identificados, hasta contar con respaldos necesarios de todas las operaciones que se ejecutan. De igual manera, se trata de asegurar que el desarrollo de sistemas y los cambios de programas sean autorizados tanto por el jefe departamental como por las autoridades máximas de la entidad. Ello permite contar con programas que respondan a las exigencias derivadas de las actividades diarias de la empresa.

Elaborado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

PT Nº 010

COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Evaluación de Riesgo.

MECANISMOS PARA IDENTIFICAR CAMBIOS QUE PUEDAN AFECTAR EN LA EMPRESA.

Según la entrevista realizada al gerente de la empresa, quien manifestó que existen métodos ante los cambios que pueden afectar al entorno empresarial en donde desarrollan sus actividades , el gerente reconoce que existe factores internos y externos que pueden afectar a la consecución de objetivos lo cual se considera lo siguiente: factores económicos, factores políticos, factores tecnológicos.

En consecuencia se plantea un plan estratégico seleccionando nuevas alternativas, modificando los elementos estructurales de la empresa: mercado, inversiones, producto, ante aquellos problemas la estrategia consta de la siguiente fase.

El Gerente también se refirió que como empresa están sujetos día a día a un proceso de transformación, en el que constantemente deben ir reajustando su conducta a las nuevas formas de desarrollo social.

Elaborado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

PT Nº 011

COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Actividades de Control

APOYO DE LA ADMINISTRIACION EN LA APLICACIÓN DE CONTROLES

Se realizó una encuesta al personal de la empresa para saber si la administración brinda apoyo en cuanto a la aplicación de controles en función de los riesgos, las mismas que cuentan con el respaldo absoluto por parte de la misma. Al respecto, es el Jefe departamental del área de sistemas el encargado de implantar actividades de control en función de los riesgos y objetivos de la empresa.

Elaborado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

	PT Nº 012
COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno SUBCOMPONENTE: Actividades de Control	
MECANISMOS DE CONTROL PARA DISMINUIR LOS RIESGOS Se determinó que la empresa se ha desarrollado con mecanismos de control para asegurar el correcto desenvolvimiento de éste, se requiere fijar una serie de medidas que, a más de ser conocidas por cada una de los colaboradores, sean estructuradas de tal manera que interrumpan las actividades diarias al momento de ser aplicadas. Es decir establecerse actividades de control que sean asumidas como necesarias y urgentes por todos los miembros de un departamento cualquiera.	
Elaborado por: Mariela Mendieta Supervisado por: Yajaira Saavedra	

PT Nº 013

COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Actividades de Control

ACTIVIDADES DE CONTROL DE LOS SISTEMAS DE INFORMACIÓN

El jefe del departamento recalca que no se debe dejar de lado la importancia que tiene el ejercer controles sobre los sistemas de información, pues ello permite asegurar la idoneidad de los datos utilizados. Para asegurar dicho control el departamento de sistemas se ha preocupado de implementar actividades de control de los sistemas de información que comprendan fases informatizadas dentro del software, todo con el fin de controlar el proceso. A su vez, se han establecido controles generales sobre la gestión de la tecnología de la información y su infraestructura, la gestión de seguridad y la adquisición y mantenimiento del software.

.

Elaborado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

PT Nº 014

COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Información y Comunicación.

CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN

Con el fin de asegurar la confiabilidad de la información con la que se trabaja, el departamento de sistemas ha establecido una serie de medidas. En primera instancia se realiza de modo frecuente la supervisión de los procesos y de la información. Ello permite que la información con que se cuenta sea además de oportuna, confiable. Gracias a la ejecución de dichas medidas de control, se puede observar que la información resultante es de calidad, su contenido es adecuado, oportuno, actualizado, exacto y accesible.

Elaborado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

PT Nº 015

COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Información y Comunicación.

COMPROMISO DE PROVEER INFORMACIÓN

Según la verificación del Gerente en las diferentes áreas de la empresa, mantienen una información constante con los empleados, existe responsabilidad de compartir la información entre toda la empresa, con el objetivo de evaluar la gestión y control; ya que la información es canalizada a todas las áreas para una mejor productividad y calidad de funcionamiento.

Así mismo cada trabajador tiene la responsabilidad de suministrar la información constate el Jefe del Departamento, lo cual es el reflejo de cumplir con sus responsabilidades de forma eficiente y eficaz.

Elaborado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

PT Nº 016

COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Información y Comunicación.

IDENTIFICAN RIESGO SOBRE LOS ERRORES O IRREGULARIDADES

Asegura el Jefe del Departamento, que las actividades de todas aquellas áreas interconectadas al departamento de sistemas y que utilizan la información proveída por éste, cuenten con datos fidedignos y actualizados. A su vez, se emplea a la misma información para la identificación de los riesgos que puedan derivarse de errores o irregularidades.

Elaborado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

PT Nº 017

COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Información y Comunicación.

MECANISMOS DE CONTRO AUDITORIA INTERNA

Así mismo en la entrevista al Gerente, el área de auditoría interna de la empresa contribuye en la evaluación de los procesos y los sistemas de información del departamento de sistemas. Como se observa, la confiabilidad de la información está controlada desde diversos frentes, ello asegura su idoneidad.

Elaborado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

PT Nº 018

COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Información y Comunicación.

COMUNICACIÓN CON EL PERSONAL

Con respecto a los procesos de comunicación que se desarrollan en el departamento, la evaluación de control interno permitió identificar un correcto manejo en dicho apartado, tanto en lo que tiene que ver con la comunicación interna como con la externa, ya que la comunicación tiene un papel importante dentro de la empresa con una buena comunicación se puede evidenciar, eficacia, efectividad es su desempeño, por lo cual se realizó una encuesta a los trabajadores del área para constatar lo dicho y efectivamente pronunciaron que si existe una buena comunicación ya que el Jefe del Departamento se comunican a través de correo electrónico, o celular manifestándonos que la comunicación es muy importante para Industria de Alimentos la Europea.

Elaborado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

PT Nº 019

COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Información y Comunicación.

DENUNCIAS DE POSIBLE ACTOS INDEBIDOS

En la entrevista al Gerente de Industria de Alimentos la Europea señalo que en el interior del departamento de sistemas las responsabilidades y funciones son comunicadas en el tiempo y los espacios justos. Así mismo, los actos indebidos son denunciados al momento de ocurrir.

Elaborado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

PT Nº 020

COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Información y Comunicación.

SON TOMADAS EN CUENTA LAS PROPUESTAS DEL JEFE DEL DAPARTAMENTO

En la entrevista realizada al Gerente nos dijo que: La apertura de los gerentes y administradores a las propuestas que provienen del jefe del departamento de sistemas es total, contribuyéndose al fortalecimiento de un clima de confianza apropiado para el emprendimiento. En tal sentido, existe una confluencia entre los procesos, normas y procedimientos establecidos por el departamento de sistemas y los deseados por la gerencia y la administración de Industria de Alimentos la Europea.

Elaborado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

PT Nº 021

COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Información y Comunicación.

COMUNICACIÓN EXTERNA

De acuerdo a la entrevista que se realizó con respecto a la comunicación externa, se pudo evidenciar una constante actualización de la información con que cuenta la empresa, ello a través de la implantación, por ejemplo, de canales externos que permiten que los usuarios y clientes viertan sus opiniones y criterios en relación al diseño de los productos o la calidad de los servicios.

Elaborado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

PT Nº 022

COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Supervisión y Monitoreo.

REGISTROS DEL SISTEMA CONTABLE

Una de las características más recurrentes que se pudo observar durante la entrevista. El departamento de sistemas es la supervisión constante como política del área y de la empresa. Es así que cada 6 meses se comparan los registros del sistema contable con los activos fijos de la empresa los cuales se encuentran totalmente registrados en su registro contable. Ello permite tener una visión realista de la situación y proveer información relevante y confiable a los encargados de planificación y ventas.

Elaborado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

	PT Nº 023
COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno SUBCOMPONENTE: Supervisión y Monitoreo.	
SE SUPERVISA LA CALIDAD DEL RENDIMIENTO DE SISTEMA DE CONTROL INTERNO De igual manera, en la entrevista realizada al Gerente nos aseguró que; se evalúa y supervisa en forma continua la calidad y rendimiento del sistema de control interno, su alcance y la evaluación de riesgos. En caso de encontrarse deficiencias en el sistema de control, éstas son puestas a consideración del Gerente, acompañándolas de las debidas sugerencias para su mejoramiento.	
Elaborado por: Mariela Mendieta Supervisado por: Yajaira Saavedra	

	PT Nº 024
COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno SUBCOMPONENTE: Supervisión y Monitoreo.	
CUENTA CON UNA ESTRUCTURA ORGANIZATIVA RACIONAL QUE INCLUYAN ACTIVIDADES DE SUPERVISÓN El Gerente nos explicó que cada uno de estos procesos son posibles gracias a que el departamento de sistemas cuenta con una estructura organizativa racional que incluye actividades de supervisión apropiadas que permiten, a su vez, comprobar que las funciones de control que se ejecutan y que en caso de deficiencias sean identificadas.	
Elaborado por: Mariela Mendieta Supervisado por: Yajaira Saavedra	

PT Nº 025

COMPONENTE: Evaluación del Sistema de Control Interno

SUBCOMPONENTE: Supervisión y Monitoreo.

SUPERVISIÓN INTERNA

En relación a la supervisión interna el Jefe del Departamento ha establecido ciertas medidas útiles. Por ejemplo, las contraseñas para poder acceder a las áreas, servidores o programas son cambiadas anualmente, lo que impide que se den usos indebidos a la información. Así mismo, para asegurar aún más el control se han ubicado a los servidores en un área exclusiva al interior del departamento de sistemas.

Elaborado por: Mariela Mendieta

Supervisado por: Yajaira Saavedra

CALIFICACION DEL CONTROL INTERNO

		Respuestas			
#	Preguntas	SI	NO	N/A	TOTAL
1	Ambiente de Control	12	4		16
2	Evaluación de Riesgos	4	2		6
3	Actividades de Control	5	2	1	8
4	Información y Comunicación	11	5	1	17
5	Supervisión y Monitoreo	4	2		6

Fuente : Ind Alimentos la Europea

1. VALORACIÓN

Calificación Total = CT
Ponderación Total = PT
Nivel de Confianza = CTx 100/PT

SI	36	67,93
NO	15	28,30
N/A	2	3,77
TOTAL	53	100

Tenemos que un 67,93% indica que la empresa cumple con el control interno pero existe un riesgo pequeño con el 28,30% de las preguntas, las cuales deben ser analizadas del por qué no se cumplen y el 3,77% que no es tan riesgoso pero no se debe dejar de lado porque es una parte importante de la Auditoria y que forma parte del Control interno de la empresa.

2. NIVEL DE CONFIANZA

Baja	Moderada	Alta
15% - 50%	51% - 75%	76% - 95%
85% - 50%	49% - 25%	24% - 5%
Alta	**Moderado**	**Bajo**

3. NIVEL DE RIESGO

ANALISIS DE RESULTADOS, DETERMINANDO LOS NIVELES DE CONFIANZA Y RIESGO DE CADA COMPONENTE

COMPONENTES	RESPUESTAS			TOTAL	PONDERACION A 100%	
	SI	NO	N/A		SI= CONFIANZA	NO= RIESGO
Ambiente de Control	12	4		16	75%	25%
Evaluación de Riesgos	4	2		6	67%	33%
Actividades de Control	5	2	1	8	63%	25%
Información y Comunicación	11	5	1	17	65%	29%
Supervisión y Monitoreo	4	2		6	67%	33%
TOTAL	36	15	2	53	68%	28%

Luego de haber analizado cada componente podemos decir que Industria de Alimentos la Europea en el Ambiente de Control tenemos un nivel de confianza del 75% estando en un rango moderado debido a una buena estructura organizativa. En cuanto a sus debilidades no posee un código de ética ya que no cuentan con un plan de incentivos en relación con logros y objetivos alcanzados por el personal.

La Valoración de Riesgo tiene un 67% estando en un rango moderado ya que sus riegos cuentan con los controles necesarios para minimizar el riego de daños. En su tercer componente Actividades de Control tiene un 63% siendo moderado ya que la administración no apoya el diseño de controles. En cuanto a la Información y Comunicación se obtuvo un nivel de confianza del 65% siendo moderado, cabe indicar en cuanto al ambiente laboral se ha fomentado una cultura de principios y valores mediante charlas y capacitación al personal obteniendo respuestas favorables para una buen fluidez de información y comunicación.

Por ultimo Supervisión y Monitoreo se obtuvo un nivel de confianza del 67% que es moderado, ya que existe una supervisión por parte de la gerencia en cuanto a activos que trata.

AMBIENTE DE CONTROL

	IND. DE ALIMENTOS LA EUROPEA	
	HOJA DE HALLAZGOS	
TITULO	**FALTA DE CÓDIGO DE ÉTICA**	
CONDICION	Ind. Alimentos no cuenta con un código de ética donde se establece las conductas y normas básicas que tienen que seguir el personal.	
CRITERIO	Al respecto COSO I señala que “Los valores éticos y la integridad son elementos esenciales del ambiente de control, administración y el monitoreo de los cinco componentes del COSO I”	
CAUSA	la organización no ha elaborado un documento claro y conciso en donde establezca los valores y comportamientos éticos que debe manejar el personal de la empresa.	
EFECTO	El personal de la empresa no se compromete a seguir las normas éticas ya que no tienen conocimiento de las mismas, para que les sirva como guía para su formación laboral.	
COMENTARIO	Es de mucha importancia que la empresa cuente con un código de ética, con el fin que sea aplicado a todos los departamentos y a cada uno de los miembro de la empresa ya que los valores éticos y de integridad son de mucha importancia para el ámbito laboral.	
RECOMENDACIONES	Gerente General: -Establecer principios y valores éticos como parte de la cultural de la empresa para que perduren los cambios a las personas de libre remoción, los cuales rigen la conducta de su personal, orientado con su integridad y compromiso hacia la organización -Emitir formalmente las normas de código de ética	
REALIZADO POR: MARIELA MENDIETA		
SUPERVISADO POR: YAJAIRA SAAVEDRA		

	IND. DE ALIMENTOS LA EUROPEA	
	HOJA DE HALLAZGOS	
TITULO	**EL PLAN ESTRATEGICO NO CUENTA CON PAUTAS NECESARIAS PARA EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS.**	
CONDICION	Ind. Alimentos no cuenta con un plan estratégico institucional donde se indique los objetivos, metas, estrategias y acciones.	
CRITERIO	La empresa dice que “pondrá en funcionamiento y actualizará el sistema de su planificación, así como el establecimiento de los indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos”.	
CAUSA	La administración no ha establecido un plan estratégico porque considera que no es necesario.	
EFECTO	Problemas al definir las acciones y estrategias para cumplir con los objetivos y metas. El directorio de la empresa no podrá controlar a los empleados en relación del cumplimiento de los objetivos establecidos ya que no tiene conocimiento de los objetivos establecidos ya que no tienen conocimientos de los mimos.	
COMENTARIO	Es necesario en la empresa tener un plan estratégico el mismo que nos ayude a depurar lo que queremos realizar, los objetivos, políticas y metas para llevarlas a cabo. Además ayuda de manera sustentable al momento de controlar el cumplimiento de los objetivos por parte de los empleados.	
RECOMENDACIÓN	Gerente General Implementar un plan estratégico anualmente. El mismo que estará constituido por metas, objetivos, estrategias planes de acción y tiempo de cumplimiento.	
REALIZADO POR: MARIELA MENDIETA		
SUPERVISADO POR: YAJAIRA SAAVEDRA		

	IND. DE ALIMENTOS LA EUROPEA	
	HOJA DE HALLAZGOS	
TITULO	**NO SE ESTABLECEN POLÍTICAS Y NORMAS INTERNAS PARA EL PERSONAL**	
CONDICION	No se aplican sanciones al personal que permita la existencia de compromiso en sus sanciones y labores dentro de la empresa.	
CRITERIO	El control interno dice que “incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio”.	
CAUSA	La administración no ha establecido un plan estratégico porque considera que no es necesario.	
EFECTO	El no contar con políticas y normas de personal, hace que no se apliquen sanciones laborales las mismas que garanticen el cumplimiento óptimo de la empresa, ya que al no cumplirlas de manera adecuada la imagen de la empresa se ve afectada.	
COMENTARIO	La disciplina dentro de la empresa es algo indispensable para el funcionamiento sistemático de la misma. Toda indisciplina en la organización debe ser sancionada para que no se vuelva a repetir y con esto mejorar el ambiente de trabajo, al no sancionar en algún incumplimiento se les está dando la libertad de seguir haciendo lo mismo y dando mala imagen a la empresa.	
RECOMENDACIÓN	Gerente General Implementar políticas y normas internas para cada departamento para que permita el mejor desenvolvimiento de las actividades y de no cumplirse aplicar las sanciones adecuadas, para con ello conseguir el éxito de la empresa y lograr la satisfacción de todo el personal.	
REALIZADO POR: MARIELA MENDIETA		
SUPERVISADO POR: YAJAIRA SAAVEDRA		

EVALUACIÓN DE RIESGOS

	IND. DE ALIMENTOS LA EUROPEA	
	HOJA DE HALLAZGOS	
TITULO	**NO SE IDENTIFICAN RIESGOS Y SEGURIDAD EN EL AREA DE SISTEMAS**	
CONDICION	La empresa no utiliza metodologías para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar al departamento.	
CRITERIO	El control interno dentro de toda organización "permite salvaguardar los bienes de la empresa, también es de gran utilidad al momento de desarrollar las actividades para que estas sean realizadas con eficiencia, eficacia y confiabilidad de la empresa y sobre todo en el área de desarrollo informático."	
CAUSA	El jefe departamental no utiliza un sistema para identificar y evaluar los riesgos.	
EFECTO	No conocen los riesgos a los que se encuentra expuesta ni tampoco saben que medidas correctivas tomar con los riesgos que se presenten ya que no cuentan con los controles necesarios con las pérdidas que puedan ocasionar.	
COMENTARIO	El departamento de sistemas no utiliza metodologías para identificar y evaluar el riesgo que pueden afectarlos, consideran que tienen la suficiente experiencia para percibir cualquier riesgo importante, así como emprender medidas pertinentes, la adecuada administración del recurso humano, y tomar las medidas correctivas necesarias.	
RECOMENDACIÓN	Jefe Departamento de Sistemas Establecer procedimientos y métodos que permitan el diseño e implementación de un adecuado sistemas de cómputo. Garantizar la confiabilidad, seguridad y protección de la información de sistemas así como también de todos los recursos informáticos de la empresa.	
REALIZADO POR: MARIELA MENDIETA		
SUPERVISADO POR: YAJAIRA SAAVEDRA		

ACTIVIDADES DE CONTROL

	IND. DE ALIMENTOS LA EUROPEA	
	HOJA DE HALLAZGOS	
TITULO	**NO EXISTE EL DISEÑO DE CONTROLES DE SISTEMAS**	
CONDICION	La empresa no utiliza metodologías para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar al departamento.	
CRITERIO	Las prácticas y medidas de control nos indican “que se debe establecer procedimientos y métodos que permitan el diseño e implementación adecuada de los sistemas de cómputo para proporcionar información confiable y garantizar que todos los procesos se realicen de forma eficiente y eficaz”.	
CAUSA	No se realiza el diseño y aplicación de controles de datos, pruebas lógicas porque el jefe del departamento considera que el tamaño de la empresa es pequeña y se puede tener un buen control sobre el área informática.	
EFECTO	No se puede establecer el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos por el departamento y tampoco sabe si está actuando de acuerdo con las normas legales	
COMENTARIO	El departamento de sistemas al no tener un diseño y aplicación de controles de datos la entidad no puede determinar el grado de cumplimiento del área informática y si la gestión se lleva de manera correcta.	
RECOMENDACIONES	Jefe Departamento de Sistemas Implementar medidas de control que permitan saber si la gestión se está llevando de acuerdo con las normas legales. Mantenimiento al software modificación parcial o total de los sistemas informáticos de la empresa.	
REALIZADO POR: MARIELA MENDIETA		
REVISADO POR: YAJAIRA SAAVEDRA		

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

	IND. DE ALIMENTOS LA EUROPEA	
	HOJA DE HALLAZGOS	
TITULO	**NO CUENTA CON HERRAMIENTAS DE SUPERVISIÓN PARA DETERMINAR EL GRADO DE LOGRO DE OBJETIVOS**	
CONDICION	Ind. Alimentos la europea usa información para conocer si se han logrado los estándares cada año cuando realiza la junta general.	
CRITERIO	La información y comunicación nos indica que, “es importante la estandarización de todas las actividades y funciones del área de sistemas, para lograr que estas se realicen conforme a las necesidades concretas de las unidades informáticas que componen la empresa. A fin de que estas actividades se realicen de forma uniforme y homogénea”.	
CAUSA	El departamento no considera importante realizar estándares de procedimientos encaminados concretamente a las operaciones y actividades que realizan en el área de sistemas	
EFECTO	Al no realizar actividades de supervisión continua con la información, se pierde la oportunidad de corregir los errores antes de obtener resultados, con lo que no se pueden obtener mejores resultados.	
COMENTARIO	Ind. Alimentos la europea, tiene como función establecer las líneas de autoridad y límites de responsabilidad que tendrá cada puesto, incluyendo los canales de comunicación, con esto garantizamos que el control interno del área de sistemas, y por ende el procesamiento de información de sistemas sea eficaz y eficiente.	
RECOMENDACIONES	Jefe Departamental: Realizara actividades de supervisión y monitoreo de la información de manera continua, trimestral o semestralmente para la corrección de errores de manera más oportuna.	
REALIZADO POR: MARIELA MENDIETA		
REVISADO POR: YAJAIRA SAAVEDRA		

	IND. DE ALIMENTOS LA EUROPEA	
	HOJA DE HALLAZGOS	
TITULO	**LA PAGINA WEP NO PREVEE INFORMACIÓN IMPORTANTE A LOS CLIENTES**	
CONDICION	Ind. Alimentos la europea posee una página web la cual no es actualizada y de esta manera se está dejando publicitarse y de proporcionar información importante.	
CRITERIO	El tener un sitio web hoy en día es de gran importancia para la estrategia de mercado y emprendimiento de la empresa, cada vez es mayor la tendencia de las personas en buscar, contratar y comprar por internet cualquier tipo de producto y servicio con el fin de satisfacer sus necesidades.	
CAUSA	La empresa cuenta con una página web, pero no se ha tomado en cuenta que el internet actualmente es un medio muy importante de publicidad	
EFECTO	Al no contar con la página web actualizada, la empresa no puede brindar información oportuna, clara, sencilla y rápida a sus clientes así como también pierde la oportunidad de conseguir nuevos mercados.	
COMENTATIO	Ind. Alimentos la europea, al contar con una página web y que no está actualizada está dejando de publicitarse y de proporcionar información importante, porque el gerente de mercadeo no ha tomado en cuenta que el internet hoy en día es un medio importante de publicidad, ya que la mayoría de personas buscan en internet al momento de comprar, y al no brindar información pierde la oportunidad de conseguir y abrir nuevos mercados.	
RECOMENDACIONES	Gerente Mercadeo: Realizara actualizaciones de la página Web de la empresa mensualmente Proporcionar en la página Web información de calidad y oportuna de la empresa	
REALIZADO POR: MARIELA MENDIETA		
REVISADO POR: YAJAIRA SAAVEDRA		

SUPERVSIÓN Y MONITOREO

	IND. DE ALIMENTOS LA EUROPEA **HOJA DE HALLAZGOS**	
TITULO	**NO EXISTE UN DEPARTAMENTO DE CONTROL EN EL AREA DE SISTEMAS**	
CONDICION	No cuenta con un departamento de Auditoria para evaluar el correcto funcionamiento de las actividades y funciones de la empresa	
CRITERIO	El control interno informático "garantiza la confiabilidad, seguridad y protección de la información así como también de todos los recursos informáticos de la empresa".	
CAUSA	Sistemas no ha conformado un departamento de auditoria porque considera que la empresa es pequeña y se tiene un buen control sobre las actividades de esta.	
EFECTO	El departamento no puede evaluar el grado de cumplimiento de los estándares señalados, además dificulta la identificación de problemas internos sobre la seguridad del área informática.	
COMENTARIO	No cuenta con un departamento de auditoria para evaluar las funciones y actividades operativas así como también la distribución equitativa de los recursos informáticos, es importante establecer como elemento el control interno a la dirección, con lo cual contribuye a la adecuada coordinación del uso y aprovechamiento de esos recursos.	
RECOMENDACIONES	Jefe Departamental: Implementar y evaluar el control interno en el área Realizar auditorías del sistema informático de manera periódica.	
REALIZADO POR: MARIELA MENDIETA		
REVISADO POR: YAJAIRA SAAVEDRA		

INFORME GENERAL

Cuenca, 5 de agosto del 2014

Ingeniero
Fernando Calderón
JEFE DE DEPARTAMENTO DE SISTEMAS
IND.ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA.
Presente.

De mis consideraciones:

Se realizó la Evaluación Integral del Sistema de Control Interno, al 31 de diciembre del 2013, considerando la aplicación de los cinco componentes del modelo COSO.

El propósito general de la evaluación fue determinar el grado de confiabilidad de los controles establecidos por la entidad para el funcionamiento de sus procesos e identificarlas debilidades o condiciones reportables que requieran acciones correctivas para mejorar su gestión y lograr los objetivos de la Empresa de Alimentos la Europea.

La evaluación integral de control interno se realizó de acuerdo con las normas Internacionales de auditoría.

El trabajo desarrollado consistió básicamente en evaluar los controles existentes en la institución, el diseño implantación, mantenimiento, funcionamiento, perfeccionamiento y evaluación del control interno es responsabilidad de la máxima autoridad, de los directivos y demás servidoras y servidores de la entidad, de acuerdo con sus competencias, con la finalidad de proteger los recursos y alcanzar los objetivos de la entidad.

En función de los objetivos definidos para la evaluación, a continuación se exponen los resultados obtenidos por cada componente de control interno analizado:

Atentamente,

Mariela Mendieta Yajaira Saavedra

EVALUACION DE LOS COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO

AMBIENTE DE CONTROL

Falta de un código de ética dentro de la empresa

En Industria de Alimentos la Europea se ha detectado que no existe un código de ética donde se establezca las conductas y normas básicas del personal.

Al respecto COSO I señala que “los valores éticos y la integridad son elementos esenciales del ambiente de control, administración y el monitoreo de los cinco componentes del COSO I”

La organización no ha elaborado un documento claro y conciso en donde establezca los valores y comportamientos éticos que debe manejar el personal de la empresa.

Industria de Alimentos la Europea al no contar con un código de ética sus empleados no se comprometen a seguir las normas de ética ya que no tienen conocimiento de la misma.

Conclusión No. 1

La falta de código de ética en la empresa ocasiona que el personal cometa errores ya que estos no han podido consolidar con los valores y normas dentro de la misma.

Recomendación No. 1

Al gerente:

- Establecer principios y valores éticos como parte de la cultura de la empresa para que perduren los cambios a las personas de libre remoción, los cuales rigen la conducta de su personal, orientado con su integridad y compromiso hacia la organización.
- Emitir formalmente las normas de código de ética.

El plan estratégico no cuenta con pautas necesarias para el logro de los objetivos.

Industria de Alimentos la Europea no cuenta con un plan estratégico institucional en donde se indique los objetivos, metas, estrategias y acciones.

La empresa indica que “actualizara el sistema de su planificación, así como el establecimiento de los indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los objetivos.

La administración no ha establecido un plan estratégico porque considera que no es necesario.

Uno de los mayores problemas seria al definir las acciones y estrategias para cumplir con los objetivos y metas. El directorio de la empresa no podrá controlar a los empleados en relación del cumplimiento de los objetivos establecidos ya que no tienen conocimientos de los mismos.

Conclusión No. 2

Industrias de Alimentos al tener un plan estratégico bien definido ayuda a la empresa a identificar las metas y objetivos con el fin de disminuir los riesgos al momento de su evaluación.

Recomendación No. 2

Al Gerente

- Implementar un plan estratégico anualmente.
- El mismo que estará constituido por metas, objetivos, estrategias y planes de acción y tiempo de cumplimiento.

No se ha establecido políticas y normas internas al personal

No se aplican sanciones al personal que permita la existencia de compromiso en sus sanciones y labores dentro de la empresa.

El control interno dice que “incluirá las políticas y prácticas necesarias para asegurar una apropiada planificación y administración del talento humano de la institución, de manera que garantice el desarrollo profesional y asegure la transparencia, eficacia y vocación de servicio”.

La administración no ha establecido un plan estratégico porque considera que no es necesario

El no contar con políticas y normas de personal, hace que no se apliquen sanciones laborales las mismas que garanticen el cumplimiento óptimo de la empresa, ya que al no cumplirlas de manera adecuada la imagen de la empresa se ve afectada.

Conclusión No. 3

La disciplina dentro de la empresa es algo indispensable para el funcionamiento sistemático de la misma. Toda indisciplina en la organización debe ser sancionada para que no se vuelva a repetir y con esto mejorar el ambiente de trabajo, al no sancionar en algún incumplimiento se les está dando la libertad de seguir haciendo lo mismo y dando mala imagen a la empresa.

Recomendación. No. 3

Al Gerente

- Implementar políticas y normas internas para cada departamento para que permita el mejor desenvolvimiento de las actividades y de no cumplirse aplicar las sanciones adecuadas, para con ello conseguir el éxito de la empresa y lograr la satisfacción de todo el personal.

  .

EVALUACIÓN DE RIESGOS

No se identifican riesgos y seguridad en el área de sistemas

La empresa no utiliza metodologías para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar al departamento.

El control interno dentro de toda organización “permite salvaguardar los bienes de la empresa, también es de gran utilidad al momento de desarrollar las actividades para que estas sean realizadas con eficiencia, eficacia y confiabilidad de la empresa y sobre todo en el área de desarrollo informático.”

El jefe departamental no utiliza metodologías para identificar y evaluar el riesgo que puedan afectarlos, considera que tiene la suficiente experiencia para percibir cualquier riesgo importante, así como emprender medidas pertinentes, la adecuada administración del recurso humano y tomar las medidas correctivas necesarias.

No conocen los riesgos a los que se encuentra expuesta ni tampoco saben que medidas correctivas tomar con los riesgos que se presenten ya que no cuentan con los controles necesarios con las pérdidas que puedan ocasionar.

Conclusión No. 4

La evaluación de riesgos es importante para identificar y evaluar riesgos de manera correcta, la europea al no llevar a cabo no puede tomar las medidas correctivas y necesarias cuando se presente un riesgo, porque considera que cuenta con la suficiente experiencia.

Recomendación No. 4

Jefe de Departamento de Sistemas

- Establecer procedimientos y métodos que permitan el diseño e implementación de un adecuado sistema de cómputo.
- Garantizar la confiabilidad, seguridad y protección de la información de sistemas así como también de los recursos informáticos de la empresa.

ACTIVIDADES DE CONTROL

No existe el diseño y aplicación de control en sistemas que permitan mejorar el manejo de datos

La empresa no utiliza metodologías para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar al departamento.

Las prácticas y medidas de control nos indican “que se debe establecer procedimientos y métodos que permitan el diseño e implementación adecuada de los sistemas de cómputo para proporcionar información confiable y garantizar que todos los procesos se realicen de forma eficiente y eficaz”.

No se realiza el diseño y aplicación de controles de datos, pruebas lógicas porque el jefe del departamento considera que el tamaño de la empresa es pequeña y se puede tener un buen control sobre el área informática.

No se puede establecer el grado de cumplimiento de los objetivos establecidos por el departamento y tampoco sabe si está actuando de acuerdo con las normas legales

Conclusión No. 5

El departamento de sistemas al no tener un diseño y aplicación de controles de datos la entidad no puede determinar el grado de cumplimiento del área informática y si la gestión se lleva de manera correcta.

Recomendaciones. No. 5

- Implementar medidas de control que permitan saber se la gestión se está llevando acuerdo con los normas legales.
- Mantenimiento al Software modificación parcial o total de los sistemas informáticos de la empresa.

INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN

La información de la empresa es una herramienta de supervisión para determinar el grado de logro de objetivos

Ind. Alimentos la europea usa información para conocer si se han logrado los estándares cada año cuando realiza la junta general.

La información y comunicación nos indica que, “es importante la estandarización de todas las actividades y funciones del área de sistemas, para lograr que estas se realicen conforme a las necesidades concretas de las unidades informáticas que componen la empresa. A fin de que estas actividades se realicen de forma uniforme y homogénea”.

El departamento no considera importante realizar estándares de procedimientos encaminados concretamente a las operaciones y actividades que realizan en el área de sistemas

Al no realizar actividades de supervisión continua con la información, se pierde la oportunidad de corregir los errores antes de obtener resultados, con lo que no se pueden obtener mejores resultados.

Conclusión No. 6

Toda la información es una herramienta de supervisión muy importante y se la usa correctamente, al no utilizarla la información de manera más frecuente se pierde la oportunidad de corregir los estándares y obtener mejores resultados.

Recomendación No. 6

Jefe Departamental

- Realizara actividades de supervisión y monitoreo de la información de manera continua, trimestral o semestralmente para la corrección de errores de manera más oportuna.

La página web de la empresa no provee información importante a los clientes

Ind. Alimentos la europea posee una página web la cual no es actualizada y de esta manera se está dejando publicitarse y de proporcionar información importante.

El tener un sitio web hoy en día es de gran importancia para la estrategia de mercado y emprendimiento de la empresa, cada vez es mayor la tendencia de las personas en buscar, contratar y comprar por internet cualquier tipo de producto y servicio con el fin de satisfacer sus necesidades.

La empresa cuenta con una página web, pero no se ha tomado en cuenta que el internet actualmente es un medio muy importante de publicidad.

Al no contar con la página web actualizada, la empresa no puede brindar información oportuna, clara, sencilla y rápida a sus clientes así como también pierde la oportunidad de conseguir nuevos mercados.

Conclusión No. 7

Hoy en día el internet es un medio de comunicación de gran importancia y utilizado por mucha gente. El gerente de mercadeo no ha autorizado la actualización de la página web, dejando de proporcionar información importante a sus clientes, así como también pierde la oportunidad de conseguir nuevos mercados

Recomendación No. 7

Gerente de Mercadeo

- Realizara actualizaciones de la página Web de la empresa mensualmente
- Proporcionar en la página Web información de calidad y oportuna de la empresa.

SUPERVISIÓN Y MONITOREO

Un departamento de control interno en el área de sistemas

No cuenta con un departamento de Auditoria para evaluar el correcto funcionamiento de las actividades y funciones de la empresa

El control interno informático “garantiza la confiabilidad, seguridad y protección de la información así como también de todos los recursos informáticos de la empresa”.

Sistemas no ha conformado un departamento de auditoria porque considera que la empresa es pequeña y se tiene un buen control sobre las actividades de esta.

El departamento no puede evaluar el grado de cumplimiento de los estándares señalados, además dificulta la identificación de problemas internos sobre la seguridad del área informática.

Conclusión No. 8

Se recomienda a la empresa realizar auditorías internas es importante para tener un buen control sobre los análisis de desarrollo e implementación de sistemas, líneas de autoridad, canales de comunicación y unidades de trabajo.

Recomendación

Jefe Departamental No. 8

- Implementar y evaluar el control interno en el área.
- Realizar auditorías del sistema informático de manera periódica.

CONCLUSIONES

Una vez analizados varios conceptos de control interno podemos decir que es un proceso que integra a las actividades de una organización, el cual debe ser implementado por los directivos y el jefe departamental del área de sistemas, con el objeto de lograr eficiencia y eficacia de todas las operaciones y que la información financiera cumpla con todas las normas legales y reglamentos establecidos. De esta manera brindar seguridad razonable en el cumplimiento de metas y objetivos.

Por los tanto hacemos inca pie en que el control interno no es un objetivo, sino un medio para alcanzar los objetivos.

Realizamos la evaluación del control interno a la empresa Industria de Alimentos la europea al 31 de diciembre 2013 en base al modelo COSO I, elaborando varias actividades para lograr con este objetivo. Entre las cuales está un diagnóstico de control interno del departamento de sistemas, en donde tuvimos la oportunidad de visitar las instalaciones de la empresa. Luego realizamos la evaluación del control interno a través de cuestionarios y entrevistas sobre temas globales, determinando de este modo los hallazgos a través de los papeles de trabajo y finalmente elaboramos el informe de la evaluación del Control Interno, que contiene los comentarios y recomendaciones de cada hallazgo.

Una vez concluido con el trabajo se ha determinado que “IND. DE ALIMENTOS LA EUROPEA CIA. LTDA”, tiene un 75% de nivel de confianza ubicándose en un rango alto, lo que indica que se cumplió con el objetivo de la monografía, que es realizar la evaluación de esta empresa. Como se repitió anteriormente se ha realizado varias recomendaciones de los aspectos que consideramos más relevantes, para que este nivel de confianza se mantenga o incremente. Para lo cual creemos necesario la aplicación de las recomendaciones descritas en el informe.

Hemos cumplido con el objetivo general con los objetivos específicos del proyecto.

BIBLIOGRAFIA

Estupiñan, Rodrigo. (2006). Control Interno y Fraudes. (ed. ecoe.).Bogotá.

Dr. Carlos Polit Faggioni (2009). Normas de Control Interno. (ed. Roial.) Ecuador.

L.C.P. Carlos Enrique Velásquez. (2011). Importancia de Control Interno en medianas y pequeñas empresas. (ed. Iston.) México.

Vanbaren Jennifer. (2013). Tipos de riesgo de Control Interno. . (ed. How en Español.) Madrid.

Fonseca, O. (2011). Sistemas de control interno para organizaciones, (pp. 42).Lima:

Wesberry, J. (2012), COSO actualiza su Marco Integrado de Control Interno, Estados Unidos. Recuperado el 22 de marzo de 2014 de: http://www.vhgconsulting.com/act-coso/

Abella, R., Guerola, J., Cendón, A. (2012). Actualización COSO I Análisis del borrador del Marco de Control Interno actualizado, España. Recuperado el 22 de marzo de 2014 de: http://centrogobiernocorporativo.ie.edu/files/Inv%20-Pub%20%20CGC%202012-III%20(2).pdf

http://auditoriainternasiglo21.blogspot.com/2013/05/el-pasado-14-de-mayo-se-publico-la.html.