Universidad del Azuay

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

EVALUACION DE CONTROL INTERNO A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DEL MOLINO DEL GRUPO CARTOPEL S.A.I.

Trabajo de titulación previo a la obtención del título de:

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Autoras:

MARIELA KATHERINE GUIRACOCHA BANEGAS
MARIA DE LOURDES JARAMA ILLESCAS

Director:

MBA. TEODORO EMILIO CUBERO ABRIL

CUENCA – ECUADOR

2016

DEDICATORIA

Quiero dedicar este trabajo de titulación primeramente a Dios y a la Virgen ya que ellos son los que me han permitido llegar hasta esta etapa de mi vida y poder cumplir una meta más. Así también a mi mama por ser el sustento económico y sobre todo por sus deseos de verme siempre triunfar, mi papá por su apoyo moral y a mi esposo por sus palabras de aliento, amor y ese "tú puedes" que me brindo cuando más necesitaba. Y a todos los docentes de la universidad que de una u otra forma intervinieron en mi formación profesional.

Katherine Guiracocha.

La presente tesis quiero dedicar principalmente a Dios, por regalarme el don maravilloso de la vida, por permitirme estar junto a las personas que amo, por brindarme la fuerza y la dedicación para culminar este trabajo. De igual forma dedico este trabajo a mis papas que han sido mi sustento económico, pero sobre todo por el amor incondicional, la comprensión, sus sabios consejos que me han brindado día tras día. A mi esposo por ser un pilar fundamental en mi vida, le doy gracias por el apoyo que siempre me ha brindado. A mis hijos, que han sido mi mayor fortaleza y la razón por la cual he luchado todos los días, para brindarles el ejemplo que tienen que seguir, que deben luchar para que las metas que se propongan las puedan cumplir. A mis profesores por los conocimientos que adquirí gracias a sus enseñanzas.

Lourdes Jarama

AGRADECIMIENTO

Agradecemos infinitamente a Dios y a la Virgen por darnos vida y salud, a nuestros padres por la estimulación e impulso que nos han brindado para alcanzar nuestras metas, a nuestros esposos por su comprensión, a nuestros hijos por ser el motivo constante de lucha esfuerzo, y superación a la Universidad del Azuay por todos los conocimientos recibidos en las aulas. De una manera muy especial al Mba. Teodoro Cubero nuestro tutor y al grupo CARTOPEL S.A.I, quienes nos facilitaron la información y medios necesarios para llevar a cabo la ejecución del presente trabajo de titulación.

A la Facultad de Ciencias de la Administración y a los señores profesores de la Escuela de Contabilidad Superior por sus conocimientos impartidos durante la vida universitaria, y a todas las personas que de alguna manera han apoyado al desarrollo de la presente investigación.

Katherine Guiracocha **Lourdes Jarama**

INDICE DE CONTENIDOS

DEDICATORIA 1
AGRADECIMIENTO 2
INDICE DE CONTENIDOS 3
RESUMEN 7
ABSTRACT 8
INTRODUCCION 9
CAPITULO 1 10
1. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA 10
1.1. Antecedentes 10
1.1.1. Base legal de la empresa 10
1.1.2. Reseña histórica 11
1.2. Direccionamiento Estratégico 14
1.2.1. Misión 14
1.2.2. Visión 14
1.2.3. Objetivos Estratégicos 14
1.2.4. Valores Empresariales 14
1.3. Estructura Organizacional 15
1.3.1 Organigrama Estructural Administrativo 15
1.3.2 Organigrama Estructural de Planta. 17
1.4. Análisis Situacional 18
1.4.1 FORTALEZAS, OPORTUNIDADES, DEBILIDADES Y AMENAZAS. 18
1.4.1.1. Análisis Factores Internos 18
1.4.1.1.1 Fortalezas 18

1.4.1.1.2 Debilidades 19
1.4.1.2 Análisis Factores Externos. 19
1.4.1.2.1 Oportunidades. 19
1.4.1.2.2 Amenazas. 19
1.4.2 Análisis Financiero Interno 20
1.4.2.1 Indicadores de liquidez 26
1.4.2.2 Indicadores de Solvencia 27
1.4.2.3 Indicadores de Gestión 28
1.4.2.4 Indicadores de Rentabilidad 30
CAPÍTULO II: 32
2. FUNDAMENTACIÓN TEORICA DEL CONTROL INTERNO 32
2.1. Definición de Control Interno 32
2.2. Importancia de Control Interno en el cumplimiento de objetivos. 32
2.3. Técnicas de evaluación de Control Interno 33
2.4. Componentes de Control Interno 34
2.4.1 COSO I 34
2.4.1.1 Componentes 34
2.4.1.1.1 Ambiente de Control 35
2.4.1.1.2 Evaluación de los riesgos 35
2.4.1.1.3 Actividades de control 35
2.4.1.1.4 Información y comunicación 36
2.4.1.1.5 Supervisión 36
2.4.2. COSO II (ERM) 36
2.4.2.1. Definición del COSO II – ERM 36

2.4.2.2 Componentes 37
2.4.2.2.1 Ambiente interno 37
2.4.2.2.2 Establecimiento de objetivos 38
2.4.2.2.3 Identificación de eventos 38
2.4.2.2.4 Evaluación de riesgos 39
2.4.2.2.5 Respuesta al riesgo 39
2.4.2.2.6 Actividades de control 40
2.4.2.2.7 Información y comunicación 40
2.4.2.2.8 Monitoreo 40
2.4.3 COSO III 40
2.5 Informe de control interno 41
CAPÍTULO III: 42
3. APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA EVALUACION DE CONTROL INTERNO AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DEL MOLINO 42
3.1. Evaluación Integral del sistema de control interno con la aplicación del método COSO I 42
3.1.1 Determinación del nivel de confianza y riesgo 60
3.1.2 Resultado de la evaluación 61
3.2. Introducción 64
3.2.1. Características de la planta del Grupo Cartopel S.A.I. 65
Fuente: http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1924/12/UPS-CT002358.pdf 66
3.2.2. Proceso de fabricación papel 66
3.2.2.1 Almacenamiento de la materia prima. 67
3.2.2.2 Pulpers (preparación de la pasta) 69
3.2.2.3 Separación de impurezas 70

3.2.2.4. Etapa de refinación de la pasta. 70

3.2.2.5 Etapa de formación. 70

3.2.2.5.1 Mesas de Formación 71

3.2.2.5.2 Área de prensas 71

3.2.2.5.3 Área de secado 71

3.2.2.5.4 Área de bobinado 72

3.3. Evaluación Específica del sistema de control interno para el sistema de inventarios de materia prima del molino 72

3.4 Programa de Trabajo 76

3.5 Papeles de Trabajo 79

3.6 Redacción de Hallazgos 99

3.7 Presentación del Informe de Auditoria 101

Bibliografía 107

RESUMEN

El objetivo es Evaluar el Control Interno de Inventarios de Materia Prima, donde se identifica áreas críticas en el manejo de inventarios, los mismos que pueden afectar a diferentes procesos.

La presente investigación comprende:

Aspectos Generales de la Empresa, Fundamentación Teórica del Control Interno y Aplicación práctica de la Evaluación de Control Interno al Sistema de Inventarios de Materia Prima del Molino.

Al culminar la presente investigación se emite un informe con conclusiones y recomendaciones dirigidas a la Gerencia General del Grupo Cartopel S.A.I., el mismo que es el reflejo de la aplicación del trabajo de investigación realizado.

ABSTRACT

The objective is to evaluate the Internal Control of Raw Material Inventory, so as to identify critical areas in inventory management that can affect different processes.

This research includes:
General aspects of the Company, Theoretical Foundations of Internal Control and Practical application of the Internal Control Evaluation to the Inventory System of the Mill's Raw Material.

A report with conclusions and recommendations to the General Management of *Cartopel S.A.I* Group is presented upon the completion of this investigation. This is the outcome of the research work application.

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
Dpto. Idiomas

Translated by,
Lic. Lourdes Crespo

INTRODUCCION

La presente investigación hace referencia al método utilizado para EVALUACION DE CONTROL INTERNO AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DEL MOLINO DEL GRUPO CARTOPEL S.A.I. para ello se aplicó el Método COSO I.

La realización del presente trabajo de investigación fue posible ya que se contó con la aprobación del Gerente General el Ing. Rafael Simón G y sus colaboradores, quienes nos facilitaron el trabajo proporcionándonos la información necesaria y oportuna para el desarrollo del Tema de Investigación, se espera que el desarrollo del tema y los resultados obtenidos sean de gran ayuda para los directivos del Grupo Cartopel, puesto que el informe presentado a la gerencia contiene opiniones referentes a la evaluación del control interno de inventarios de materia prima el cual aportara en la optimización de sus operaciones de manera eficaz y eficiente.

El estudio contemplara tres capítulos:

En el primer capítulo nos permitirá conocer los aspectos generales del grupo empresarial CARTOPEL S.A.I., como su historia, constitución empresarial, misión, visión, valores empresariales, objetivos estratégicos, estructura organizacional y un análisis situacional breve aplicando indicadores de liquidez, solvencia, gestión, rentabilidad, además un análisis de Fortalezas, Oportunidades, Debilidades y Amenazas.

El segundo capítulo básicamente se refiere a la fundamentación teórica del control interno, su importancia, sus componentes, sus métodos de evaluación, definición de COSO II (E.RM.), Coso III e informe de control interno.

En el tercer capítulo se realizó en primera instancia la Evaluación Integral del Control interno, posteriormente se efectuó la Evaluación Especifica del Control Interno al Sistema de Inventarios de Materia Prima del Molino del Grupo CARTOPEL S.A.I. en donde se aplicó las técnicas de cuestionario de control interno basado en el método COSO I.

CAPITULO 1

1. ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA

1.1. Antecedentes

1.1.1. Base legal de la empresa

SUPERINTENDENCIA DE COMPAÑIAS

Cartones Nacionales S.A. I CARTOPEL fue constituida el 25 de agosto de 1989 en la provincia del Azuay, ciudad de Cuenca, dirección Av. Cornelio Vintimilla s/n y Av. Carlos Tosi, teléfono 2860600, el capital suscrito del Cartones Nacionales S.A. I CARTOPEL es de 27.000.000.00, su número de R.U.C es 0190115151001, tipo de compañía Anónima.

Objeto Social: Fabricación y comercialización de cartones, cartulinas y papeles, en todas sus calidades, grosores, especificaciones, usos, formas y presentaciones, así como sus derivados y sus materias primas como pulpa y otros de similar utilización, podrá también realizar, además, actividades comerciales, independientes de sus actividades industriales, pero relacionado con los objetivos sociales y todas las demás actividades permitidas por las Leyes ecuatorianas, encaminadas a complementar, servir, adicionar el objetivo social el mismo que incluye todas las actividades industriales y comerciales relacionadas con el papel, el cartón, sus derivados y materias primas

Listado de Administradores del Emisor de Valores (3)

Nombre	Cargo	Fecha Nombramiento	Representante Legal
SIMON GAVIÑO RAFAEL JONY	GERENTE GENERAL	2015.02.19	SI
MESALLES VARGAS VICTOR ALEJANDRO	PRESIDENTE	2015.02.25	NO
MOELLER FREILE WERNER GUSTAVO	VICEPRESIDENTE	2013.03.06	NO

1

SERVICIO DE RENTAS INTERNAS (SRI)

Cartones Nacionales S.A. I CARTOPEL, genera impuestos anuales de 4.08 millones de UDS anuales aproximadamente al pais.

Consulta de Estado Tributario

Fecha : 13-11-2015

RUC :	0190115151001
Razón Social :	CARTONES NACIONALES S.A. I CARTOPEL
Estado Tributario :	AL DIA EN SUS OBLIGACIONES
Plazo de Vigencia :	12 meses
Clase contribuyente :	Especial

2

1.1.2. Reseña histórica

A fines de los años 70 se crea la empresa Adamas Andina S.A. con el objetivo de instalar en Cuenca una fábrica de papeles y cartones especiales, amparada en leyes de fomento industrial que beneficiaban la instalación de industrias en esta zona. Sin embargo, por problemas

[1] ://www.supercias.gov.ec:8080/sector_sociedades/faces/resultado_consulta_cias_detalle_cia.jsp

[2] ://www.sri.gob.ec

financieros consecuencia de la crisis de la deuda a comienzos de los 80, debió cerrar antes de finalizar siquiera el montaje de su maquinaria el cual tuvo un avance del 90%.

Un grupo empresarial ecuatoriano, luego de varios años de estudio decide adquirir estas instalaciones y constituye la empresa Cartones Nacionales S.A.I. CARTOPEL en junio de 1989 con el objetivo de fabricar y comercializar cartones, cartulinas y papeles, además de sus derivados.

En 1990 después de haber adquirido instalaciones y maquinaria, concluimos el montaje del molino número 1, tras la modificación de su ingeniería, para utilizar la máquina en la producción de papeles kraft liner y corrugado medio.

Para 1991 arrancamos el molino papelero número 1 con una capacidad inicial de 10.800 Tm/año. Constituimos a Ondutec S.A.I. como subsidiaria de Cartopel, con el objetivo de la fabricación y comercialización de empaques en cartón corrugado, con una capacidad instalada equivalente a 54.000 Tm.

En 1993 se puso en marcha la máquina número 2, destinada a la fabricación de cartones de alta densidad, con una capacidad instalada de 5.400 Tm/año. A finales del año 1994 aumento la capacidad instalada del molino a 25.000 Tm/año, dando inicio a la operación de la central termoeléctrica con objetivo de autogenerar la energía requerida en épocas de estiaje, con una potencia generada de 2.200 kw/h.

Para el año 1997 la capacidad instalada del molino aumentó a 30.000 Tm/año. Buscando mejorar la flexibilidad, adquirieron Corrupac S.A.: una segunda planta corrugadora especializada en atender requerimientos del mercado bananero. Se vinculó a este proyecto empresarial un importante grupo centroamericano.

En 1998 se constituyó en la primera empresa del Austro y también en la primera cartonera del país en certificar con la norma internacional ISO 9001. Ya en el 2001 Cartopel S.A.I. absorbe Ondutec S.A.I. y Corrupac S.A.

En el 2003 realizaron un up grade tecnológico en las plantas corrugadoras, para el 2006 destinaron importantes recursos para renovar equipos y capacitar a sus operadores con el fin de reducir sustancialmente los índices de desperdicio, incrementar velocidad en doble pared y optimizar la productividad en la sección de corrugado.

En el año 2007 entró en operación el proyecto 220 Tm/día en el molino papelero, que les permitió alcanzar una capacidad instalada estimada en 65.000 Tm/año, entró en operación la nueva impresora TCY en la planta corrugadora de Cuenca, lo que les permitió mejorar la capacidad de respuesta en un mercado cada vez más exigente. Las mejoras tecnológicas aportadas por esta máquina, tanto en diseño como en su sistema de operación e impresión, les ha garantizado un incremento en la productividad.

En el 2008 invirtieron en la automatización del head box en el molino papelero número 1 y en una nueva ampliación de la capacidad instalada, en las plantas corrugadoras continúo el plan de modernización de maquinaria y equipos para consolidar una mayor velocidad de repuesta a las exigencias de sus clientes.

Para el 2010 conscientes de la importancia de contar con mayor disponibilidad de papel para la fabricación de los empaques de cartón corrugado, sobretodo en épocas de escasez en los mercados internacionales, se incrementó la capacidad instalada del molino papelero, esta vez a 100.000 Tm/año, suscribieron un acuerdo de cooperación y alianza comercial con Esursa S.A., planta corrugadora ubicada en Machala, para atender de mejor manera las necesidades y expectativas del sector bananero y doméstico.

En el 2011 invirtieron en nuevas y modernas imprentas para dotar de alta tecnología al acabado de los empaques de cartón corrugado; así también modernizaron la línea de corrugado con la adquisición de una moderna maquinaria, culminaron los desarrollos del Sistema Automático de Notificaciones y del Portal Web Transaccional, que constituyen herramientas de vanguardia, únicas en el mercado, que permiten a sus clientes contar con información en tiempo real.

Para el 2012 se amplió la capacidad de secado en el Molino e instalaron Kroffta en el Sistema de Efluentes que les permitirá una mejor recuperación de agua para proceso y limpieza de efluentes. Invirtieron en las secciones de Corrugado e Imprenta para incrementar la productividad y elevar la calidad de sus impresiones.

1.2. Direccionamiento Estratégico

1.2.1. Misión

Crear valor para nuestros clientes y riqueza para colaboradores y accionistas, con excelencia en calidad y servicio, manteniendo un compromiso decidido con la comunidad y el medio ambiente.

1.2.2. Visión

Nos proyectamos al futuro creando valor para todos nuestros grupos de interés: accionistas, clientes, colaboradores, proveedores, comunidad y medio ambiente, sobre la base de satisfacer las expectativas de nuestros clientes, consolidando con ellos relaciones estratégicas de negocios.

1.2.3. Objetivos Estratégicos

- Fortalecer nuestro liderazgo comercial en el país.
- Incrementar nuestra presencia de negocios en la región.
- Ser un grupo líder en el desarrollo del talento humano, lo que implica superar el ámbito de la capacitación formal para potenciar el desarrollo integral de nuestra gente.
- Alcanzar estándares internacionales de competitividad y productividad para nuestras operaciones, mejorándolas permanentemente.
- Obtener altos reconocimientos a la calidad, a nivel nacional e internacional, para que se sumen a los ya conseguidos.
- Desarrollar nuevos negocios orientados hacia la integración de operaciones.

1.2.4. Valores Empresariales

Reconocemos, en el servicio al cliente, el valor que nos permite establecer relaciones estratégicas de negocios, como premisa fundamental para nuestro éxito.

Todo nuestro trabajo se enmarca en los principios de ética, en un contexto de honestidad, integridad y justicia.

El respeto a nuestro recurso humano en su dimensión integral, como gestor del desarrollo y generador de la rentabilidad de la organización y al entorno natural, nos permite asegurar un desarrollo armónico y permanente.

La creatividad, la innovación y el mejoramiento permanente en nuestros procesos administrativos y operativos, nos permiten adaptarnos rápida y efectivamente a los cambiantes entornos competitivos, sustentándonos en la comunicación y el trabajo en equipo como elementos básicos para lograrlo.

Asumimos a la organización como una entidad viviente, cuya energía vital constituye nuestro compromiso de trabajo, servicio y desarrollo con sus más altos y legítimos intereses.

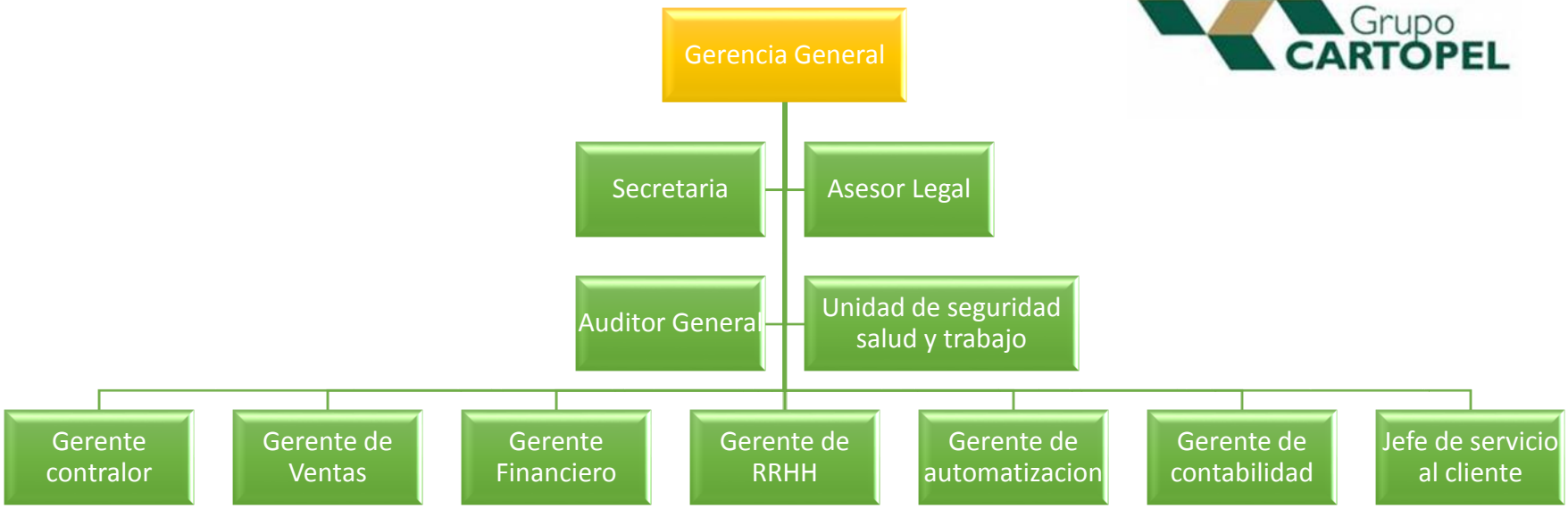
Nuestra presencia en la comunidad implica responsabilidad social, que se evidencia en aportes efectivos al desarrollo del país orientados a la generación de trabajo, perfeccionamiento del recurso humano y protección del medio ambiente.

No todo resulta como se planea, pero es la perseverancia el valor que nos anima a continuar y no desmayar hasta alcanzar las metas propuestas.

1.3. Estructura Organizacional

1.3.1 Organigrama Estructural Administrativo

Grafico N°1: Organigrama Estructural Administrativo

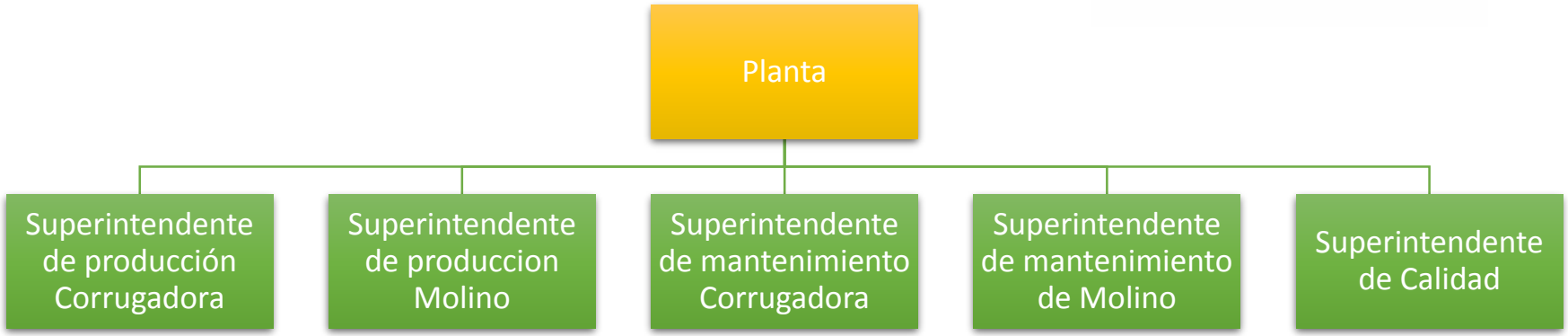


Fuente: CARTOPEL S.A.I

Elaborado por: Las autoras

1.3.2 Organigrama Estructural de Planta.

Grafico N° 2: Organigrama Estructural de Planta



Fuente: CARTOPEL S.A.I

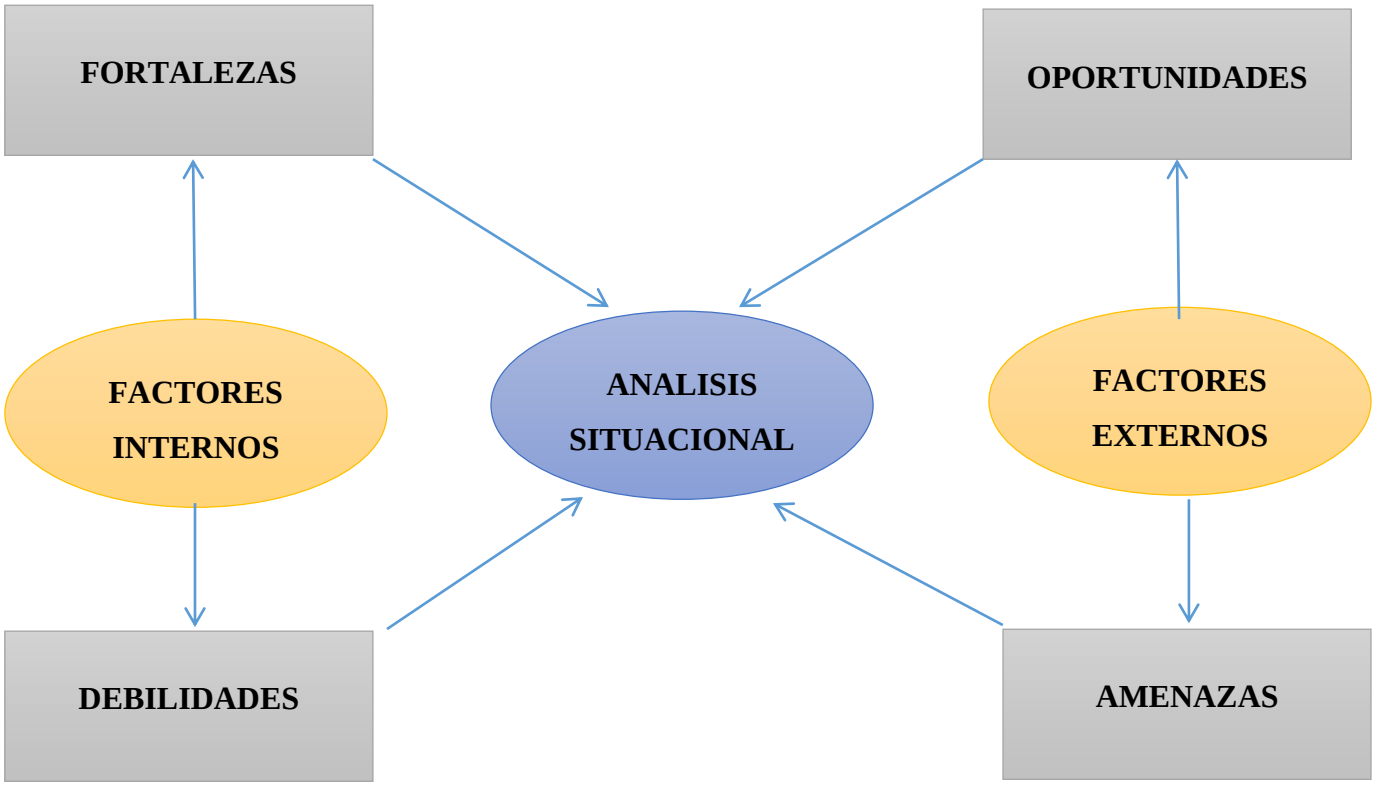
Elaborado por: Las autoras

1.4. Análisis Situacional

1.4.1 FORTALEZAS, OPORTUNIDADES, DEBILIDADES Y AMENAZAS.

Para el análisis FODA se utiliza los criterios de factores externos el mismo que comprende las oportunidades, amenazas y factores internos para establecer las fortalezas y debilidades del Grupo CARTOPEL.

Grafico N°3: Gráfico FODA



Elaborado por: Las Autoras

1.4.1.1. Análisis Factores Internos

1.4.1.1.1 Fortalezas

- Ser una empresa líder en la elaboración de papel y cajas de cartón corrugado del Ecuador.
- Materia prima de calidad.
- Poseer un laboratorio de control de calidad.

- Abastecimiento oportuno de materia prima.
- Cuenta con un servicio computarizado para aprobaciones, sugerencias y recomendaciones, con los clientes.
- Mantener una estrategia competitiva en calidad y servicio, para lo cual se ha invertido en la implementación de sistemas de aseguramiento de calidad, a través de ISO 9001.
- Cuenta con una gama importante de proveedores para el abastecimiento de su principal materia prima como es el cartón reciclado o fibras recicladas.

1.4.1.1.2 Debilidades

- Niveles altos de desperdicios de materia prima de cartón reciclado.
- Obreros de planta no especializados.
- Insalubridad en el área de almacenamiento de materia prima

1.4.1.2 Análisis Factores Externos.

1.4.1.2.1 Oportunidades.

- El tamaño del mercado, les incentiva a aumentar los niveles de producción y ventas.
- Los compradores no disponen de un producto sustituto, ni existe interés del consumidor por cambiarlo.
- Competitividad baja o inferior al crecimiento de la demanda del sector cartonero nacional.
- Los competidores nacionales tales como Sur papel entre otros que tienen la capacidad de producir por encima del nivel de producción, sin embargo no están especializados para producir al máximo.

1.4.1.2.2 Amenazas.

- Materias primas como la pulpa y productos químicos utilizados en el proceso son suministrados por un número reducido de proveedores.
- Ingreso de nuevos competidores del sector papelero con propuestas innovadoras.

- Nuevas propuestas de embalaje para los diferentes productos con el fin de reemplazar el cartón corrugado por otro empaque.

1.4.2 Análisis Financiero Interno

GRUPO CARTOPEL S.A.I.		
BALANCE GENERAL		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
Código	**Descripción**	**Valor**
1	ACTIVO	137,584,780.69
101	ACTIVO CORRIENTE	80,394,632.67
10101	EFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFECTIVO	3,233,061.30
10102	ACTIVOS FINANCIEROS	50,792,799.41
1010205	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES NO RELACIONADOS	41,897,065.30
101020502	ACTIVIDADES ORDINARIAS QUE NO GENERAN INTERESES	41,897,065.30
1010206	DOCUMENTOS Y CUENTAS POR COBRAR CLIENTES RELACIONADOS	4,859,492.68
1010207	OTRAS CUENTAS POR COBRAR RELACIONADAS	433,620.40
1010208	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	3,602,621.03
10103	INVENTARIOS	18,176,314.40
1010301	INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA	7,889,109.13
1010303	INVENTARIOS DE SUMINISTROS O MATERIALES A SER CONSUMIDOS EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	2,085,490.89
1010305	INVENTARIOS DE PRODUCTOS TERMINADOS Y MERCADERIA EN ALMACÉN - PRODUCIDO POR LA COMPAÑÍA	4,523,087.56
1010307	MERCADERÍAS EN TRÁNSITO	769,197.18
1010311	INVENTARIOS REPUESTOS, HERRAMIENTAS Y ACCESORIOS	2,909,429.64
10104	SERVICIOS Y OTROS PAGOS ANTICIPADOS	2,649,204.61
1010401	SEGUROS PAGADOS POR ANTICIPADO	277,427.62
1010403	ANTICIPOS A PROVEEDORES	2,356,828.72
1010404	OTROS ANTICIPOS ENTREGADOS	14,948.27
10105	ACTIVOS POR IMPUESTOS CORRIENTES	5,543,252.95

1010501	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (IVA)	2,556,322.71
1010502	CRÉDITO TRIBUTARIO A FAVOR DE LA EMPRESA (I. R.)	2,927,066.70
1010503	ANTICIPO DE IMPUESTO A LA RENTA	59,863.54
102	ACTIVO NO CORRIENTE	57,190,148.02
10201	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	51,088,468.98
1020101	TERRENOS	22,811,807.83
1020102	EDIFICIOS	9,322,551.74
1020103	CONTRUCCIONES EN CURSO	600,451.51
1020104	INSTALACIONES	4,056,706.26
1020105	MUEBLES Y ENSERES	1,213,069.77
1020106	MAQUINARIA Y EQUIPO	50,447,405.01
1020108	EQUIPO DE COMPUTACIÓN	1,997,117.99
1020109	VEHÍCULOS, EQUIPOS DE TRANSPORTE Y EQUIPO CAMINERO MÓVIL	1,917,136.36
1020111	REPUESTOS Y HERRAMIENTAS	7,401,075.78
1020112	(-) DEPRECIACIÓN ACUMULADA PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	-48,678,853.27
1020114	ACTIVOS DE EXPLORACIÓN Y EXPLOTACIÓN	0.00
10202	PROPIEDADES DE INVERSIÓN	194,060.00
1020201	TERRENOS	194,060.00
10203	ACTIVOS BIOLOGICOS	0.00
10204	ACTIVO INTANGIBLE	0.00
10206	ACTIVOS FINANCIEROS NO CORRIENTES	0.00
10207	OTROS ACTIVOS NO CORRIENTES	5,907,619.04
1020704	OTRAS INVERSIONES	5,907,619.04
2	PASIVO	75,683,597.39
201	PASIVO CORRIENTE	69,597,557.74
20103	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	18,500,381.43
2010301	LOCALES	2,581,999.36
2010302	DEL EXTERIOR	15,918,382.07
20104	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	46,037,857.16
2010401	LOCALES	46,037,857.16
20105	PROVISIONES	1,490,024.00
2010501	LOCALES	1,490,024.00
20107	OTRAS OBLIGACIONES CORRIENTES	3,496,783.33
2010701	CON LA ADMINISTRACIÓN TRIBUTARIA	645,607.57

2010702	IMPUESTO A LA RENTA POR PAGAR DEL EJERCICIO	1,174,428.85
2010703	CON EL IESS	152,975.61
2010704	POR BENEFICIOS DE LEY A EMPLEADOS	616,954.26
2010705	PARTICIPACIÓN TRABAJADORES POR PAGAR DEL EJERCICIO	906,817.04
20108	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS – RELACIONADAS	72,511.82
20112	PORCIÓN CORRIENTE DE PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	0.00
202	PASIVO NO CORRIENTE	6,086,039.65
20202	CUENTAS Y DOCUMENTOS POR PAGAR	0.00
20203	OBLIGACIONES CON INSTITUCIONES FINANCIERAS	5,152,376.73
2020301	LOCALES	5,152,376.73
20204	CUENTAS POR PAGAR DIVERSAS / RELACIONADAS	0.00
20207	PROVISIONES POR BENEFICIOS A EMPLEADOS	876,033.58
2020701	JUBILACIÓN PATRONAL	876,033.58
20209	PASIVO DIFERIDO	0.00
20210	OTROS PASIVOS NO CORRIENTES	57,629.34
3	PATRIMONIO NETO	61,901,183.30
301	CAPITAL	27,000,000.00
30101	CAPITAL SUSCRITO O ASIGNADO	27,000,000.00
302	APORTES DE SOCIOS O ACCIONISTAS PARA FUTURA CAPITALIZACIÓN	16,579,985.00
304	RESERVAS	3,253,945.77
30401	RESERVA LEGAL	3,253,945.77
305	OTROS RESULTADOS INTEGRALES	6,277,220.78
30502	SUPERAVIT POR REVALUACIÓN DE PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	6,277,220.78
306	RESULTADOS ACUMULADOS	4,825,830.73
30601	GANACIAS ACUMULADAS	2,506,427.54
30603	RESULTADOS ACUMULADOS PROVENIENTES DE LA ADOPCIÓN POR PRIMERA VEZ DE LAS NIIF	2,319,403.19
307	RESULTADOS DEL EJERCICIO	3,964,201.02
30701	GANANCIA NETA DEL PERIODO	3,964,201.02

GRUPO CARTOPEL S.A.I.		
ESTADO DE RESULTADOS		
AL 31 DE DICIEMBRE DEL 2014		
41	INGRESOS DE ACTIVIDADES ORDINARIAS	125,698,383.87
4101	VENTA DE BIENES	126,636,242.49
4106	INTERESES	0.00
4110	(-) DESCUENTO EN VENTAS	-691,052.34
4111	(-) DEVOLUCIONES EN VENTAS	-246,806.28
42	GANANCIA BRUTA --> SUBTOTAL A (41 - 51)	20,412,050.52
43	OTROS INGRESOS	269,813.69
4302	INTERESES FINANCIEROS	10,126.81
4305	OTRAS RENTAS	259,686.88
51	COSTO DE VENTAS Y PRODUCCIÓN	105,286,333.35
5101	MATERIALES UTILIZADOS O PRODUCTOS VENDIDOS	76,284,642.46
510105	(+) INVENTARIO INICIAL DE MATERIA PRIMA	5,775,652.38
510106	(+) COMPRAS NETAS LOCALES DE MATERIA PRIMA	11,836,425.39
510107	(+) IMPORTACIONES DE MATERIA PRIMA	66,789,075.13
510108	(-) INVENTARIO FINAL DE MATERIA PRIMA	-7,889,109.13
510111	(+) INVENTARIO INICIAL PRODUCTOS TERMINADOS	4,295,686.25
510112	(-) INVENTARIO FINAL DE PRODUCTOS TERMINADOS	-4,523,087.56
5102	(+) MANO DE OBRA DIRECTA	3,374,941.92
510201	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	3,374,941.92
5103	(+) MANO DE OBRA INDIRECTA	4,179,743.83
510301	SUELDOS Y BENEFICIOS SOCIALES	4,179,743.83
5104	(+) OTROS COSTOS INDIRECTOS DE FABRICACIÓN	21,447,005.14
510401	DEPRECIACIÓN PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	4,853,906.83
510406	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	1,079,349.55
510407	SUMINISTROS MATERIALES Y REPUESTOS	6,130,000.98
510408	OTROS COSTOS DE PRODUCCIÓN	9,383,747.78
52	GASTOS	14,636,417.30

5201	GASTOS	6,972,263.89
520101	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	898,896.07
520102	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	172,189.17
520103	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	116,121.91
520105	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	24,058.55
520107	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	2,137.00
520108	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	41,767.53
520109	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	30,000.00
520110	COMISIONES	36,844.18
520111	PROMOCIÓN Y PUBLICIDAD	84,651.73
520112	COMBUSTIBLES	5,124.38
520114	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	20,338.30
520115	TRANSPORTE	5,150,099.73
520116	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	32,910.32
520117	GASTOS DE VIAJE	102,220.00
520118	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	92,952.87
520121	DEPRECIACIONES	17,163.98
52012101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	17,163.98
520122	AMORTIZACIONES	0.00
520123	GASTO DETERIORO	0.00
520124	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	0.00
520128	OTROS GASTOS	144,788.17
5202	GASTOS	3,850,131.94
520201	SUELDOS, SALARIOS Y DEMÁS REMUNERACIONES	1,741,116.06
520202	APORTES A LA SEGURIDAD SOCIAL (INCLUIDO FONDO DE RESERVA)	338,409.41
520203	BENEFICIOS SOCIALES E INDEMNIZACIONES	258,150.05
520205	HONORARIOS, COMISIONES Y DIETAS A PERSONAS NATURALES	54,888.38

[3]

520206	REMUNERACIONES A OTROS TRABAJADORES AUTÓNOMOS	21,181.37
520207	HONORARIOS A EXTRANJEROS POR SERVICIOS OCASIONALES	92,137.02
520208	MANTENIMIENTO Y REPARACIONES	127,320.14
520209	ARRENDAMIENTO OPERATIVO	12,000.00
520212	COMBUSTIBLES	32,088.71
520214	SEGUROS Y REASEGUROS (PRIMAS Y CESIONES)	103,565.60
520216	GASTOS DE GESTIÓN (AGASAJOS A ACCIONISTAS, TRABAJADORES Y CLIENTES)	14,667.06
520217	GASTOS DE VIAJE	128,525.86
520218	AGUA, ENERGÍA, LUZ Y TELECOMUNICACIONES	60,786.89
520219	NOTARIOS Y REGISTRADORES DE LA PROPIEDAD O MERCANTILES	3,904.74
520220	IMPUESTOS, CONTRIBUCIONES Y OTROS	395,917.19
520221	DEPRECIACIONES	337,271.63
52022101	PROPIEDADES, PLANTA Y EQUIPO	337,271.63
520222	AMORTIZACIONES	0.00
520223	GASTO DETERIORO	0.00
520224	GASTOS POR CANTIDADES ANORMALES DE UTILIZACIÓN EN EL PROCESO DE PRODUCCIÓN	0.00
520228	OTROS GASTOS	128,201.83
5203	GASTOS FINANCIEROS	3,655,956.59
520301	INTERESES	3,655,956.59
5204	OTROS GASTOS	158,064.88
520402	OTROS	158,064.88
60	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE 15% A TRABAJADORES E IMPUESTO A LA RENTA DE OPERACIONES CONTINUADAS -->	6,045,446.91
61	15% PARTICIPACIÓN TRABAJADORES	906,817.04
62	GANANCIA (PÉRDIDA) ANTES DE IMPUESTOS --> SUBTOTAL C (B - 61)	5,138,629.87
63	IMPUESTO A LA RENTA CAUSADO	1,174,428.85
64	GANANCIA (PÉRDIDA) DE OPERACIONES CONTINUADAS ANTES DEL IMPUESTO DIFERIDO --> SUBTOTAL D (C - 63)	3,964,201.02

[3] www.supercias.gov.ec

[4]1.4.2.1 Indicadores de liquidez

Surgen de la necesidad de medir la capacidad que tienen las empresas para cancelar sus obligaciones de corto plazo. Se trata de determinar qué pasaría si a la empresa se le exigiera el pago inmediato de todas sus obligaciones en el lapso menor a un año. De esta forma, los índices de liquidez aplicados en la presente investigación evaluaran a la empresa desde el punto de vista del pago inmediato.

Tabla 1: Indicadores de Liquidez

FACTOR	INDICADORES TECNICOS	FORMULA	VALORES	RESULTADO
1. LIQUIDEZ	1. LIQUIDEZ CORRIENTE	Activo Corriente/ Pasivo Corriente	$ 80.394.632,67 $ 69.597.557,74	1,1551358
	2. PRUEBA ACIDA	Activo Corriente - Inventarios/ Pasivo Corriente	80394632,67 - 8176314,40 $ 69.597.557,74	0,89828

Elaborado por: Las autoras

Interpretación de resultados.

Indicador de liquidez corriente: con este resultado podemos constatar que el Grupo CARTOPEL, posee la liquidez suficiente para efectuar sus pagos de manera inmediata, no obstante se puede apreciar que tiene un índice elevado lo cual ocasiona a la empresa excesos de liquidez poco productivos.

Indicador de prueba acida: El Grupo CARTOPEL tiene la capacidad de un 89,8% para cancelar sus obligaciones corrientes sin depender de la venta de sus existencias (inventarios), es decir básicamente con sus saldos de efectivo, el de sus cuentas por cobrar, inversiones y otros activos de fácil liquidación.

[4] www.supercias.gov.ec

1.4.2.2 Indicadores de Solvencia

Los indicadores de endeudamiento o solvencia tienen por objeto medir en qué grado y de qué forma participan los acreedores dentro del financiamiento de la empresa. Desde el punto de vista de los administradores de la empresa, el manejo del endeudamiento es todo un arte y su optimización depende, entre otras variables, de la situación financiera de la empresa en particular, de los márgenes de rentabilidad de la misma y del nivel de las tasas de interés vigentes en el mercado, teniendo siempre presente que trabajar con dinero prestado es bueno siempre y cuando se logre una rentabilidad neta superior a los intereses que se debe pagar por ese dinero.

Por su parte los acreedores, para otorgar nuevo financiamiento, generalmente prefieren que la empresa tenga un endeudamiento "bajo", una buena situación de liquidez y una alta generación de utilidades, factores que disminuyen el riesgo de crédito.

Tabla 2: Indicadores de Solvencia

FACTOR	INDICADORES TECNICOS	FORMULA	VALORES	RESULTADO
2. SOLVENCIA	1. ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO	Pasivo Total/ Activo Total	$ 75.683.597,39 / $ 137.584.780,69	0,550086986
	2. ENDEUDAMIENTO PATRIMONIAL	Pasivo Total/ Patrimonio	$ 75.683.597,39 / $ 61.901.183,30	1,22266518 7
	3. ENDEUDAMIENTO DEL ACTIVO FIJO	Patrimonio/ Activo Fijo Neto	$ 61.901.183,30 / $ 57.190.148,02	1,08237494
	4. APALANCAMIENTO	Activo Total/ Patrimonio	$ 137.584.780,69 / $ 61.901.183,30	2,22265187
	5. APALANCAMIENTO FINANCIERO	(UAI/Patrimonio)/(UAII/Activos Totales)	(6045446,91/61901183,30) / (5138629,87/ 137584780,69)	2,614884551

Elaborado por: Las autoras

Interpretación de resultados.

Indicador del endeudamiento del activo: este índice nos permite visualizar, que el grupo Cartopel cuenta con una autonomía financiera es decir no depende al 100% de sus acreedores sino que dispone de una capacidad razonable para un endeudamiento.

Indicador del endeudamiento patrimonial: este valor nos indica que la empresa se encuentra financiada mayormente por los acreedores de la empresa y no por los accionistas ya que el origen de sus fondos que esta utiliza son ajenos,

Indicador del endeudamiento del activo fijo: este coeficiente resultante indica que tiene un índice de patrimonio por unidad invertida en activos fijos, es decir que la totalidad del activo fijo está financiado con el patrimonio de la empresa sin necesidad de préstamos de terceros.

Indicador de apalancamiento: la empresa tiene apoyo de los recursos internos de la empresa, sobre los recursos de terceros.

Indicador de apalancamiento financiero: este índice nos indica que los fondos ajenos remunerables contribuyen a que la rentabilidad de los fondos propios sea superior a lo que sería si la empresa no se endeudaría.

1.4.2.3 Indicadores de Gestión

Tienen por objetivo medir la eficiencia con la cual las empresas utilizan sus recursos. De esta forma, miden el nivel de rotación de los componentes del activo; el grado de recuperación de los créditos y del pago de las obligaciones; la eficiencia con la cual una empresa utiliza sus activos según la velocidad de recuperación de los valores aplicados en ellos y el peso de diversos gastos de la firma en relación con los ingresos generados por ventas.

Tabla 3: Indicadores de Gestión

FACTOR	INDICADORES TECNICOS	FORMULA	VALORES	RESULTADO
3.GESTIÓN	1.ROTACION DE CARTERA	Ventas/ Cuentas por cobrar	$ 126.636.242,49 / $ 41.897.065,30	3,0225564
	2. ROTACION DE ACTIVO FIJO	Ventas/ Activo Fijo	$ 126.636.242,49 / $ 57.190.148,02	2,214301709
	3. ROTACION DE VENTAS	Ventas/ Activo Total	$ 126.636.242,49 / $ 137.584.780,69	0,920423334
	4. ROTACION MEDIO DE COBRANZA	(Cuentas por cobrar * 365)/ Ventas	(41897065,30*365) / $ 126.636.242,49	120,7587065
	5. PERIODO MEDIO DE PAGO	(Cuentas y Documentos por pagar * 365)/ Compras	(18500381,43*365) / $ 11.836.425,39	570,496497
	6. IMPACTO GASTOS ADMINISTRATIVOS Y VENTAS	Gastos Administrativos y de Ventas / Ventas	$ 10.822.395,83 / $ 126.636.242,49	0,085460494
	7. IMPACTO DE LA CARGA FINANCIERA	Gastos Financieros / Ventas	$ 3.655.956,59 / $ 126.636.242,49	0,028869749

Elaborado por: Las autoras

Interpretación de resultados.

Indicador de Rotación de Cartera: nos indica que el número de veces que se recauda cuentas por cobrar es de 3,02 veces al año.

Indicador de Rotación de Activo Fijo: en este índice se puede apreciar que el Grupo Cartopel, vende $2.21, por cada dólar invertido en activos fijos, por lo tanto existe utilidades no se verían afectadas por la depreciación de un equipo excedente.

Indicador de Rotación de Ventas: este ratio nos indica que 0,92 veces se utiliza los activos, por la cifra de ventas que ocasiona dicha empresa.

Indicador rotación medio de cobranzas: con este indicador nos podemos dar en cuenta que la empresa tiene un periodo bastante largo, entre el momento que la empresa factura sus ventas y el momento en que recibe el pago de las mismas.

Indicador periodo medio de pago: el Grupo Cartopel S.A.I. tiene periodos largos de pago a los proveedores, lo cual son consecuencia de una rotación lenta de los inventarios.

Indicador impacto de los gastos de administración y ventas: la empresa presenta un margen bruto relativamente alto, la misma que no se afectado por la presencia de gastos operacionales, ya que estos gastos se encuentran dentro de un rango aceptable, lo cual no ocasiona la disminución de la utilidades netas de la empresa.

Indicador impacto de la carga financiera: los gastos financieros no tienen mayor incidencia sobre los ingresos de la empresa, estos gastos se pueden cubrir sin tener afectaciones en sus utilidades.

1.4.2.4 Indicadores de Rentabilidad

Los indicadores de rendimiento, sirven para medir la efectividad de la administración de la empresa para controlar los costos y gastos para de esta manera, convertir las ventas en utilidades.

Tabla 4: Indicadores de rentabilidad

FACTOR	INDICADORES TECNICOS	FORMULA	VALORES	RESULTADO
4. RENTABILIDAD	1. RENTABILIDAD NETA DEL ACTIVO (DUPONT)	(Utilidad Neta/ Ventas)*(Ventas/ Activo Total)	(3964201,02/126636242,49)* (0,920423334)	0,028812787
	2. MARGEN BRUTO	Ventas Netas - Costo de Ventas / Ventas	$ 21.349.909,14 $ 126.636.242,49	0,168592409

Elaborado por: Las autoras

Interpretación de resultados.

Indicador de la rentabilidad neta del activo (DUPONT): la capacidad que tiene el activo del grupo Cartopel, para producir utilidades es del 2,8%, independientemente de la forma en la que haya sido financiada.

Indicador del margen bruto: este índice nos refleja que la empresa genera el 16,8% de la rentabilidad de las ventas frente a su costo de ventas.

CAPÍTULO II:

2. FUNDAMENTACIÓN TEORICA DEL CONTROL INTERNO

2.1. Definición de Control Interno

El control interno es un conjunto de procedimientos aplicados por la alta dirección de una organización, sirve para medir el grado de eficacia y eficiencia en el cumplimiento o correcta ejecución de sus procesos, proporciona una seguridad razonable, no absoluta, permitiendo así alcanzar los objetivos de la empresa

Estupiñan (2006) concluye que "Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o concejo de administración de una entidad, por un grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir los objetivos de la empresa." (p. 25).

El control interno es un proceso diseñado por personas para llegar aportar una seguridad razonable y no absoluta, debido a que es establecido por personas y por ello se puede cometer errores, no proporciona seguridad completa de que se logren los objetivos.

El control interno se resume, en el conjunto de métodos y procedimientos aplicados por la alta dirección a cada nivel de la organización para medir el grado de eficiencia y eficacia en el cumplimiento y correcta ejecución de los procesos, permitiendo así alcanzar los objetivos de la empresa, proporcionando seguridad del compromiso y esmero en el cumplimiento de las actividades por parte de todos los miembros de la empresa.

2.2. Importancia de Control Interno en el cumplimiento de objetivos.

Los directivos de las empresas han asimilado la importancia de los controles que deben tener las organizaciones, no solo por la existencia de regulaciones, sino porque la cultura del control favorece el desenvolvimiento de las actividades e incrementa el rendimiento, brinda seguridad en las operaciones, en conclusión, en todo ente económico es indispensable normas de control que permitan generar mecanismos de prevención y de detección con el fin de buscar la mejora continua en áreas administrativas y operativas, para que la información sea veraz y confiable.

El control interno está planteado para determinar eventos potenciales que pueden perjudicar en el cumplimiento de los objetivos empresariales, es una herramienta que concede medir la eficacia de las operaciones para el logro de los objetivos, la aplicación de control interno permite mejorar la relación empresa - cliente y trabajador – empresa.

2.3. Técnicas de evaluación de Control Interno

Según Estupiñan (2006) afirma que los métodos de evaluación de control interno son:

> Método de cuestionario
>
> Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas deberán ser formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable. Algunas preguntas probablemente no resultan aplicables: en ese caso se utilizan las letras –NA- no aplicable (p. 160)
>
> Método narrativo o descriptivo
>
> Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema del control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema. (p. 161)
>
> Método grafico o diagramas de flujo
>
> Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoria así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos, el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa (p. 161).

2.4. Componentes de Control Interno

El control interno, está establecido por técnicas y métodos que se aplican y se adoptan en cada organización para el cumplimiento de obligaciones.

2.4.1 COSO I

"El denominado "informe COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida. Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISION ON FRAUDULENTE FINANCIAL REPORTING creó Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS). Se trataba entonces de materializar un objetivo fundamental: definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoria interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados." (Http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso.shtml, extraído el 24 de noviembre de 2015)

De acuerdo con el informe COSO se hace necesario tener un adecuado control interno, gracias a este se evitan riesgos y fraudes, se protegen y cuidan los activos y los intereses de las empresas, así como también se logra evaluar la eficiencia de la misma en cuanto a su organización.

2.4.1.1 Componentes

El control interno, según el informe COSO I consta de cinco componentes relacionados entre sí, los que funcionan de manera, en que el nivel ejecutivo dirige a la entidad, y están integrados en el proceso de dirección. Los componentes pueden considerarse como un conjunto de normas que son utilizadas para medir el Control Interno y determinar su efectividad, los cuales se detallan a continuación:

- Ambiente de control
- Evaluación de los riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

2.4.1.1.1 Ambiente de Control

Se refiere al medio ambiente en el que se desenvuelve la empresa, y establece la forma de como una organización influye en la conciencia de su gente, ya que son el motor que impulsa a la organización, es el fundamento de todos los demás componentes de control interno, proporcionando disciplina y estructura, dentro de este componente se evalúa:

- Integridad y valores éticos.
- Compromiso de competencia profesional.
- Consejo de Administración y Comité de Auditoria.
- La Filosofía de Dirección y el Estilo de Gestión.
- Estructura organizativa.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Políticas y prácticas en materia de los recursos humanos.

2.4.1.1.2 Evaluación de los riesgos

Para evaluar los riesgos de una entidad, debemos identificar y analizar las implicaciones de los riesgos relevantes, tanto para la entidad como para cada una de las actividades, teniendo en cuenta los factores externos e internos que pudiesen influir en la consecución de los objetivos y elaborar una estrategia para minimizar su impacto.

2.4.1.1.3 Actividades de control

Las actividades de control son proporcionadas por los directivos y son el conjunto de políticas y procedimientos que ayudan a asegurar el cumplimiento de los objetivos y permiten que se lleven a cabo aquellas acciones identificadas como necesarias para afrontar los riesgos.

2.4.1.1.4 Información y comunicación

La empresa debe contar con un sistema de información que fluya a través de todos los niveles, que permita recoger y procesar la información tanto interna como externa de forma oportuna para la toma de decisiones.

La información debe ser comunicada en toda la organización para que surta los efectos que se desean obtener, debe ser eficaz en todos los niveles y con personas ajenas a la empresa.

2.4.1.1.5 Supervisión

La supervisión le corresponde a la administración proporcionando una adecuada estructura de control interno para el desarrollo de las operaciones, mediante actividades de supervisión periódicas para prevenir deficiencias y corregirlas de manera oportuna.

2.4.2. COSO II (ERM)

El informe COSO II (ERM – Administración de Riesgos Empresariales), nace en el 2004 y es una ampliación de informe COSO I, que tiene como finalidad proporcionar al control interno un mayor enfoque a la gestión de riesgos, ya que la mayoría de las organizaciones necesitan mejorar sus capacidad de aprovechar oportunidades, evitar riesgos y manejar la incertidumbre, permite que los empleados creen conciencia de los riegos que se pueden presentar.

2.4.2.1. Definición del COSO II – ERM

"La administración de riesgos corporativos es un proceso efectuado por el directorio, administración y las personas de la organización, es aplicado desde la definición estratégica hasta las actividades del día a día, diseñado para identificar eventos potenciales que pueden afectar a la organización y administrar los riesgos de su apetito, a objeto de proveer una seguridad razonable respecto del logro de los objetivos de la organización" (Enterprise Risk Management – Integrated Framework COSO II, 2004).

A diferencia del COSO I la administración de riesgos corporativos provee una certeza razonable en el logro de los objetivos en las siguientes categorías:

1. ESTRATEGICO
2. Eficiencia y efectividad de las operaciones (OPERACIONES).
3. Confiabilidad de la información (REPORTES).
4. Cumplimiento (CUMPLIMIENTO).

La evaluación del control interno por medio del COSO II (ERM), permitirá a la empresa determinar aquellos eventos (riesgos) que pueden impedir la consecución de los objetivos; considera las actividades en todos los niveles de la empresa y permite detectar riesgos por errores o irregularidades, identificar sus causas y promover acciones correctivas que permitan manejar y controlar los riesgos y sus efectos.

2.4.2.2 Componentes

- Ambiente interno
- Establecimiento de objetivos
- Identificación de eventos
- Evaluación de riesgos
- Respuesta a los riesgos
- Actividades de control
- Información y Comunicación
- Monitoreo

2.4.2.2.1 Ambiente interno

Analiza el ambiente en el cual se desarrollan todas las actividades y marca la pauta para su funcionamiento, es la base para los demás componentes del control interno, proporciona estructura y disciplina, crea conciencia en el personal sobre los riesgos a los que se enfrenta la empresa.

Los factores que se estudia son:

- Filosofía de la administración de riesgos.
- Apetito al riesgo.
- Integridad y valores éticos.
- Visión del Directorio.

- Compromiso de competencia profesional.
- Estructura organizativa.
- Asignación de autoridad y responsabilidad.
- Políticas y prácticas de recursos humanos.

2.4.2.2.2 Establecimiento de objetivos

"Los objetivos se fijan a escala estratégica, establecimiento en ellos una base para los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. Cada entidad se enfrenta a una gama de riesgos procedentes de fuentes externas e internas y una condición previa para la identificación eficaz de eventos, la evaluación de sus riesgos y la respuesta a ellos es fijar los objetivos, que tienen que estar alineados con el riesgo aceptado por la entidad, que orienta a su vez los niveles de tolerancia al riesgo de la misma. "(Gestión de Riesgos Corporativos – Marco Integrado, Técnicas de aplicación, COSO, 2004).

Comprende como la alta dirección, establece los objetivos a nivel estratégico, selecciona la estrategia y establece objetivos específicos, refleja la manera como la entidad pretende crear valor, y estos deben existir antes de que la dirección pueda identificar potenciales eventos que afecten su consecución, además de ser consecuentes con el riesgo aceptado y apoyar al cumplimiento de la misión y visión de la entidad.

Los objetivos se establecen de acuerdo a las siguientes categorías:

- Estratégicos
- Operacionales
- Confiabilidad de la información
- De cumplimiento

2.4.2.2.3 Identificación de eventos

Consiste en la identificación de eventos potenciales de fuentes internas o externas que afecta a la implementación de la estrategia o a la consecución de los objetivos, los eventos identificados pueden ser positivos o negativos y deben ser diferenciados entre riesgos y oportunidades.

"Riesgos: sucesos que pueden tener un impacto negativo.

Oportunidades: eventos que pueden generar un impacto positivo.

Identificar esos incidentes (internos o externos) que pueden afectar la estrategia y el logro de los objetivos.

Determinar cómo los factores internos y externos se combinan e interactúan para influenciar su perfil de riesgos." (Rodríguez José, Gestión de Riesgos Corporativos, COSO ERM).

Técnicas e identificación de riesgos:

- técnicas focalizadas en el pasado y otras en el futuro.
- Análisis PEST (Factores políticos o gubernamentales, económicos, tecnológicos y sociales).
- Análisis FODA (Debilidades, oportunidades, fortalezas y amenazas)

2.4.2.2.4 Evaluación de riesgos

Este permitirá a la empresa la identificación y el análisis de los riesgos relevantes para la consecución de los objetivos y sirve de base para determinar cómo han de ser gestionados los riesgos considerando su probabilidad e impacto y se debe tener en cuenta su importancia y alcance. Los riesgos son evaluados sobre una base inherente y residual bajo las perspectivas de probabilidad (posibilidad de que ocurra un evento) e impacto (su efecto debido a su ocurrencia), con base a hechos que en el pasado se han suscitado en la empresa.

2.4.2.2.5 Respuesta al riesgo

Al identificar y evaluar los riegos la dirección selecciona las posibles respuestas como evitar, aceptar, reducir o compartir los riesgos, al seleccionar la respuesta se desarrollan una serie de acciones para alinearlos con el riesgo aceptado, se analiza el costo – beneficio, estableciendo un nivel de tolerancia al riesgo.

Las categorías de respuesta al riesgo son:

Evitarlo: Se toman acciones de modo de discontinuar las actividades que generan riesgo.

Reducirlo: Se toman acciones de modo de reducir el impacto o la probabilidad de ocurrencia del riesgo o ambos.

Compartirlo: Se toman acciones de modo de reducir el impacto o la probabilidad de ocurrencia al transferir o compartir una porción del riesgo.

Aceptarlo: No se toman acciones que afecten el impacto y probabilidad de ocurrencia del riesgo.

2.4.2.2.6 Actividades de control

Son las políticas y procedimientos que se establecen e implantan para ayudar a asegurar que las respuestas a los riesgos dispuestas por la dirección se llevan a cabo efectivamente, los cuales son ejecutados en todos los niveles de la organización y se disponen controles destinados a evitarlos o minimizarlos.

Las políticas determinan lo que se debe hacer y los procedimientos son las acciones que se llevan a cabo para cumplir con las políticas. En estas actividades se incluyen las aprobaciones, autorizaciones, verificaciones, revisiones de rentabilidad, operativas y salvaguarda de activos.

2.4.2.2.7 Información y comunicación

La empresa debe contar con canales de información flexibles que fluya a través de todo los niveles capturando y comunicando información relevante tanto interna como externa, su calidad dependerá de sus contenido, oportunidad y accesibilidad.

La comunicación es inherente a la información, ya que una información no comunicada no surte efecto alguno.

2.4.2.2.8 Monitoreo

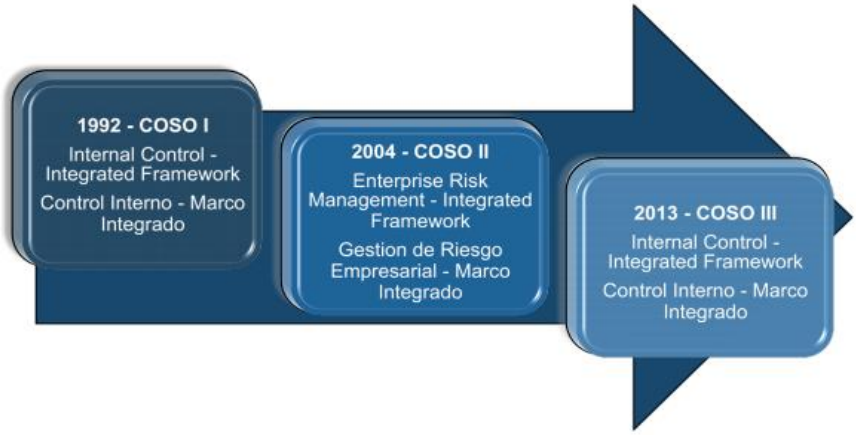
Se trata de un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo, esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas. El alcance de las evaluaciones periódicos dependerá de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada. El proceso de monitoreo asegura que el control interno continua funcionando adecuadamente.

"La administración de riesgos corporativos no constituye estrictamente un proceso en serie, donde cada componente afecta sólo al siguiente, sino un proceso multidireccional e iterativo en el cual casi cualquier componente puede e influye en otro."(http://es.scribd.com/mobile/doc/33836395,extraido el 24 de noviembre de 2015).

2.4.3 COSO III

En mayo de 2013 el Comité COSO publicó la actualización del Marco Integrado de Control Interno, cuyos objetivos son: aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el

contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos, y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes. Este nuevo Marco Integrado permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones.



[5]

2.5 Informe de control interno

El auditor o revisor fiscal deben presentar informes cuando tengan sugerencias o recomendaciones que surjan del curso de su revisión en el cumplimiento de sus funciones. Para que estos informes cumplan con el requisito de la oportunidad, se deberán emitir comunicaciones o informes con las operaciones que resulten de su trabajo, informes que normalmente rendirán a la junta directiva o a la gerencia y en un caso extremo a la asamblea o junta de socios. (Estupiñan, 2006, p. 223).

Para la presente investigación se utilizara el método COSO I puesto que permitirá al Grupo CARTOPEL S.A.I. evaluar el control interno y las operaciones de la organización que se llevan a cabo el concejo de administración, directivos y personal en general para determinar el cierto grado de seguridad razonable.

[5] http://www.cicinacional.com/images/Articulos/guia-marco-integrado-de-control-interno-

CAPÍTULO III:

3. APLICACIÓN PRÁCTICA DE LA EVALUACION DE CONTROL INTERNO AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DEL MOLINO

3.1. Evaluación Integral del sistema de control interno con la aplicación del método COSO I

GRUPO CARTOPEL S.A.I.								
AUDITORIA INTERNA								
EVALUACION INTEGRAL DEL CONTROL INTERNO								
AMBIENTE INTERNO DE CONTROL								
No	**FACTOR**	**PREGUNTAS**	**SI**	**NO**	**N/A**	**POND.**	**CALIF.**	**OBSERVACIONES**
1	Integridad y Valores éticos	✓ ¿Posee el Grupo CARTOPEL S.A.I. un código de ética? ✓ ¿Las relaciones con los empleados, proveedores, clientes, acreedores, aseguradoras, auditores, etc., se basan en la honestidad y equidad? ✓ ¿Se incorporan los códigos de ética en los procesos y en el personal? ✓ ¿Hay presión por cumplir objetivos de desempeño irreales, particularmente por resultados de corto plazo y extensión, en la cual la	X X X X			1 1 1 1	1 1 1 1	

		compensación está basada en la consecución de tales objetivos de desempeño?						
2	Filosofía y Estilo de la Alta Dirección	✓ ¿La filosofía y estilo de la Administración se reflejan en la forma en que establece las políticas, objetivos, estrategias su difusión y la responsabilidad de informar sobre su cumplimiento?	X			1	1	
		✓ ¿Participa la dirección a menudo en operaciones de alto riesgo o es extremadamente prudente a la hora de aceptar riesgos?		X		1	0	Manejan un riesgo medio
		✓ ¿El Grupo CARTOPEL S.A.I., incentivan y comprometen a sus servidores en el cumplimiento de las leyes, ordenanzas y otras disposiciones?	X			1	1	
		✓ ¿El Grupo CARTOPEL S.A.I. cuida la imagen institucional?	X			1	1	
		✓ ¿La administración presenta oportunamente información financiera y de gestión?	X			1	1	

3	Consejo de Administración.	✓ ¿El concejo actualiza las Ordenanzas y Reglamentos? ✓ ¿El Concejo está integrado y organizado de acuerdo con lo previsto en la Ley? ✓ ¿El concejo brinda atención a novedades importantes y por ende a la violación de su código de ética?	X X X			1 1 1	1 1 1	
4	Estructura Organizativa	✓ ¿Existe idoneidad en la estructura orgánica y funcional? ✓ ¿Existen manuales de procesos? ✓ ¿Se identifican con claridad los niveles de autoridad y responsabilidad ? ✓ ¿Existe comunicación interna y externa?	X X X			1 1 1	1 1 1	
5	Autoridad Asignada y Responsabilidad Asumida	✓ ¿Existe responsabilidad y delegación de autoridad? ✓ ¿Existen normas y procedimientos relacionados con el control y descripciones de puestos de trabajo? ✓ ¿El número del personal está de acuerdo con el tamaño de la entidad así como la naturaleza y	X X X			1 1 1	1 1 1	

		complejidad de sus actividades y sistemas?						
6	Gestión del Capital Humano	✓ ¿Existen políticas y procedimientos para la contratación, formación, promoción y remuneración de los empleados?_	X			1	1	
		✓ ¿Se aplican sanciones disciplinarias?	X			1	1	
		✓ ¿Se revisan los expedientes de los candidatos a puestos de Trabajo?	X			1	1	
		✓ ¿Existen métodos para motivar a los empleados?	X			1	1	
		✓ ¿Existe comunicación de políticas, normas y sistemas al personal?	X			1	1	
		✓ ¿Se ha conformado el Comité de talento humano, para la evaluación del desempeño?		X		1	0	No hay comité de evaluación de desempeño
		✓ ¿La administración del talento humano cuenta con políticas de clasificación, valoración, reclutamiento, selección, contratación, formación,	X			1	1	

		evaluación, remuneración y estímulos del personal? ✓ ¿El Grupo CARTOPEL S.A.I. orientan al personal sobre la misión, visión, institucional para alcanzar los objetivos del plan estratégico y operativo, en base de un plan de motivación?	X			1	1	
7	Responsabilidad y Transparencia	✓ ¿Se establecen objetivos con indicadores de rendimiento? ✓ ¿Existen políticas de responsabilidad en todos los niveles y se verifica su cumplimiento? ✓ ¿Existen informes comparativos entre lo planificado y lo ejecutado? ✓ ¿Se revisan periódicamente en forma interna y externa los informes financieros y de gestión?	X X X X			1 1 1 1	1 1 1 1	

8	Objetivos Estratégicos	✓ ¿EL Grupo CARTOPEL S.A.I. cuenta con un plan estratégico difundido interna y externamente? ✓ ¿El Grupo CARTOPEL S.A.I. cuenta con misión, visión, objetivos y las maneras para conseguirlos? ✓ ¿Los diferentes niveles cumplen con estos objetivos y sus respectivas estrategias?	X X X			1 1 1	1 1 1	
9	Objetivos Específicos	✓ Existe una conexión de los objetivos específicos con los objetivos y planes estratégicos del Grupo CARTOPEL S.A.I.? ✓ ¿El personal participa en la propuesta de objetivos y consecución de los mismos? ✓ ¿Existe la comunicación oportuna y suficiente para comunicar los objetivos a sus colaboradores?	X X X			1 1 1	1 1 1	De acuerdo a los niveles de responsabilidad
10	Relación entre objetivos	✓ ¿Existe compromiso de la alta gerencia para alcanzar los objetivos cumpliendo los controles y la gestión de los riesgos?	X			1	1	

		✓ Existe rotación de personal asignado a operaciones en funciones clave que garanticen el funcionamiento apropiado de la empresa en la prestación de sus servicios?	X			1	1	
11	Consecución de Objetivos	✓ ¿Se cuenta con la supervisión adecuada para medir el grado de consecución de los objetivos en todos los niveles? ✓ ¿El Grupo CARTOPEL S.A.I. ha incorporado controles en los procesos para cumplir a cabalidad con los objetivos propuestos? ✓ ¿Se han implantado mecanismos de calidad en la supervisión de todos los niveles administrativos ? ✓ ¿Existen informes de cumplimiento de indicadores y estándares?	X X X X			1 1 1 1	1 1 1 1	
12	Riesgo Aceptado y Niveles de Tolerancia	✓ ¿Existe fijación del riesgo aceptado para los objetivos establecidos?	X			1	1	

		✓ ¿Existe supervisión y evaluaciones internas para medir la razonabilidad de los niveles de riesgo aceptado así como su tolerancia, con base en los resultados obtenidos? ✓ Existe atención de los directivos a los cambios ocurridos entre el riesgo aceptado y los resultados.	X X			1 1	1 1	
EVALUACIÓN DE RIESGOS								
13	Factores Internos y Externos	✓ ¿Existen mecanismos para identificar eventos de riesgos tanto internos como externos? ✓ ¿Los funcionarios y demás personal de la entidad aportan para la determinación de estos riesgos? ✓ ¿Participan los funcionarios y empleados clave en la determinación de los factores de riesgo?	X X			1 1	1 1	
14	Identificación de Eventos	✓ ¿Existe confiabilidad de la metodología utilizada para identificar eventos que puedan afectar	X			1	1	

		el logro de los objetivos? ✓ ¿Los colaboradores del Grupo Cartopel S.A.I. participan en la identificación de eventos?	X			1	1	
15	Categoría de Eventos	✓ ¿Existe idoneidad de la metodología utilizada para sistematizar y ordenar los eventos identificados? ✓ ¿Existe apoyo de la administración a las acciones orientadas a categorizar los eventos relacionados con la misión de la Empresa?	X X			1 1	1 1	
16	Estimación de Probabilidad e Impacto	✓ ¿La Entidad cuenta con el apoyo del Gerente y directores, para planeación y ejecución de los estudios de probabilidades e impactos de los riesgos? ✓ ¿Se evalúa los riesgos periódicamente para conocer la forma en que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos institucionales? ✓ Se evalúa los acontecimientos desde la perspectiva de la probabilidad e impacto, a	X X			1 1 1	1 1 1	

		base de métodos cualitativos y cuantitativos.						
17	Evaluación de Riesgos	✓ ¿Existe idoneidad de la metodología y recursos utilizados para establecer y evaluar los riesgos? ✓ Existe información provista por el establecimiento de objetivos e identificación de eventos para evaluar los riesgos? ✓ Existe transparencia de la información sobre los resultados de la evaluación del riesgo?	X X X			1 1 1	1 1 1	
18	Riesgos Originados por los Cambios	✓ ¿Existen mecanismos para identificar y reaccionar ante los cambios que pueden afectar a la empresa? ✓ ¿La información interna y externa ayuda a conocer hechos que pueden generar cambios significativos en la empresa? ✓ Se monitorea los nuevos riesgos empresariales, originados por cambios que pueden afectar la consecución	X X X			1 1 1	1 1 1	

		de los objetivos tales como: cambios en el entorno operacional, en el contexto económico, legal y social; nuevo personal, sistemas de información nuevos o modernizados, rápido crecimiento de la organización, tecnologías modernas, nuevos servicios y actividades, reestructuraciones internas, transacciones con el extranjero?.						
19	Categorías de Respuestas	✓ ¿Existen mecanismos para el análisis de alternativas? ✓ ¿Existe la evidencia suficiente que respalde al análisis de alternativas? ✓ ¿La empresa ha establecido las respuestas a los riesgos identificados, tales como: evitar, reducir, compartir y aceptar los riesgos?	X X X			1 1 1	1 1 1	
20	Decisión de Respuestas	✓ ¿Existen mecanismos para la toma de decisiones? ✓ ¿Existe la evidencia suficiente que respalde la	X X			1 1	1 1	

		toma de decisiones? ✓ ¿El Gerente General y sus colaboradores, tienen los conocimientos necesarios para tomar la mejor decisión? ✓ Se comunica a los diferentes niveles de la empresa, las decisiones adoptadas.	X X			1 1	1 1	
ACTIVIDADES DE CONTROL								
21	Integración con las Decisiones sobre Riesgos	✓ ¿Existe calidad de información y comunicación sobre las decisiones adoptadas por la dirección sobre el estudio de los riesgos? ✓ ¿El Gerente General y sus colaboradores a base de las respuestas al riesgo seleccionadas, implantan mecanismos de control para disminuir los riesgos y alcanzar los objetivos estratégicos, operacionales, información y cumplimiento? ✓ ¿Se establece una matriz que relacione los riesgos seleccionados con los controles establecidos con el objeto de brindar una	X X X			1 1 1	1 1 1	

		seguridad razonable de que los riesgos se mitigan y de que los objetivos se alcanzan?						
22	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 controles a seleccionar? ✓ ¿Las actividades de control, incluyen los controles preventivos, detectivos, manuales, informáticos y de dirección?	X X X			1 1 1	1 1 1	
23	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? ✓ ¿Existe apoyo del Gerente General para la implantación de planes estratégicos de tecnología de información? ✓ Se han establecido controles generales sobre	X X X			1 1 1	1 1 1	

		la gestión de la tecnología de información, su infraestructura, la gestión de seguridad y la adquisición, desarrollo y mantenimiento del software?						
INFORMACIÓN COMUNICACIÓN								
24	Cultura de Información en todos los Niveles	✓ ¿Existen políticas relativas a la información y comunicación así como su difusión en todos los niveles? ✓ ¿Se ha establecido comunicación en sentido amplio, que facilite la circulación de la información tanto formal como informal en las direcciones, es decir ascendente, transversal, horizontal y descendente? ✓ ¿Los informes deben reunir atributos tales como cantidad suficiente para la toma de decisiones, información disponible en tiempo oportuno, datos actualizados y que correspondan a fechas recientes?	X X X			1 1 1	1 1 1	

		✓ ¿Se comunica al personal sobre los resultados periódicos de las direcciones y unidades de operación, con el fin de lograr su apoyo, en la consecución de los objetivos?	X			1	1	
25	Herramientas para la Supervisión	✓ ¿Se suministra la información a las personas adecuadas, permitiéndoles cumplir con sus responsabilidades de forma eficaz y eficiente? ✓ ¿La información de la empresa constituye una herramienta de supervisión, para conocer si se han logrado los objetivos, metas e indicadores?	X X			1 1	1 1	
26	Sistemas Estratégicos e Integrados	✓ ¿Existen sistemas y procedimientos para la integración de todas las unidades de la empresa? ✓ ¿Existen políticas que permitan la integración de la información? ✓ ¿Los sistemas de información son ágiles y flexibles para integrarse	X X X			1 1 1	1 1 1	

		eficazmente con la comunidad y terceros vinculados?						
27	Confiabilidad de la Información	✓ ¿Existen sistemas y procedimientos que aseguran la confiabilidad de los datos? ✓ ¿Se realiza con frecuencia la supervisión de los procesos y de la información? ✓ ¿La información es de calidad, su contenido es adecuado, oportuno, está actualizado, es exacto, está accesible?	X X X			1 1 1	1 1 1	
28	Comunicación Interna	✓ ¿Se comunica oportunamente al personal respecto de sus responsabilidades? ✓ ¿Se denuncia posibles actos indebidos? ✓ ¿Las autoridades toman en cuenta las propuestas del personal respecto de formas de mejorar la productividad y la calidad? ✓ ¿Existe comunicación con clientes y proveedores?	X X X			1 1 1 1	1 1 1 1	
		✓ ¿Se comunica a terceros sobre el grado	X			1	1	

29	Comunicación Externa	de ética de la entidad? ✓ ¿La administración toma en cuenta requerimientos de clientes, proveedores, organismos reguladores y otros? ✓ ¿Se actualiza permanentemente la página WEB de la empresa?	X X			1 1	1 1	
MONITOREO								
30	Supervisión Permanente	✓ Los Directores deben definir los procedimientos para que se informe las deficiencias de control interno? ✓ Se ha implantado herramientas de evaluación, que incluyan listas de comprobación, cuestionarios, cuadros de mando y técnicas de diagramas de flujo?	X X			1 1	1 1	
31	Supervisión Interna	✓ ¿Se ha Tomado en cuenta resultados de auditorías anteriores?	X X			1 1	1 1	

		✓ ¿Existe planes de acción correctiva? ✓ ¿La Auditoria Interna accede a la información sin restricción para que actúe con oportunidad?	X			1	1	
32	Supervisión Externa	✓ ¿Las autoridades toman atención a los informes de auditores internos, externos y SRI? ✓ ¿Existen planes de acción correctiva y el grado del cumplimiento del mismo? ✓ ¿Existe coordinación entre auditores internos y externos?	X X X			1 1 1	1 1 1	
TOTALES			106			106	104	

Preparado por: Katherine Guiracocha, Lourdes Jarama.

Cargo: Gerente Administrativo Financiero **Nombre:** Eco. Andrés Roldan

Supervisado por: Eco. Teodoro Cubero

Fecha: 21 - enero – 2016

3.1.1 Determinación del nivel de confianza y riesgo

Para realizar la evaluación integral de control interno, se analizó los 5 componentes del método COSO I, con la elaboración de un cuestionario de preguntas cerradas, lo que permitirá establecer el nivel de riesgos y confianza, determinar deficiencias si existiere y formular recomendaciones para la toma de decisiones sobre las actividades de control a ejecutar.

Tabla 5: Nivel de confianza

CUMPLIMIENTO	CALIFICACIÓN	VALORACIÓN
	Puntos	Niveles
SI	1	Confiable
No Aplica		Aceptable
NO	0	No confiable

Fuente: CARTOPEL S.A.I. Elaborado por: Las autoras

Los resultados obtenidos, luego de desarrollar el grupo de preguntas para los cinco componentes, se califica el nivel de riesgo y confianza de acuerdo a los siguientes intervalos.

VALORACIÓN

$$NC = \frac{CT \times 100}{PT} \qquad NC = \frac{104 \times 100}{106} \qquad NC = 98\%$$

PT = Ponderación Total

NC= Nivel de Confianza

CT= Calificación Total

CONFIANZA:	*BAJA*	*MODERADA*	*ALTA*
	15-50	51-75	76-95

RIESGO:	*ALTO*	*MODERADO*	*BAJO*

3.1.2 Resultado de la evaluación

Cuenca, 03 de febrero de 2016

Señor:

Ing. Rafael Simón G.

GERENTE GENERAL DEL GRUPO CARTOPEL S.A.I.

Ciudad.

De nuestras consideraciones:

Se realizó la Evaluación del Sistema de Control Interno relacionado con el marco de referencia COSO I, al Grupo Cartopel S.A.I., en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, al 31 de enero de 2016.

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 identificar las debilidades o condiciones reportables que requieran acciones correctivas para mejorar su gestión y lograr los objetivos de la Institución.

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 en la evaluación de control interno:

Falta de participación de la dirección en operaciones de alto riesgo y no es prudente a la hora de aceptar riesgos.

A la hora de efectuar la evaluación integral de Control Interno se constató que la dirección del Grupo Cartopel no se involucra directamente en procedimientos de alto riesgo.

"El riesgo de control interno puede considerarse como una combinación entre la posibilidad de la existencia de errores significativos o irregularidades y el hecho de que los mismos no sean descubiertos a tiempo"

Los Directivos no se concientizan de la probabilidad de la existencia de los diferentes niveles de riesgo, pues ellos se enfocan en un nivel de riesgo medio, sin tener presente que en las empresas puede existir un nivel alto de riesgo, por lo que deberían estar conscientes, tomar acciones de carácter preventivo, y tener una respuesta adecuada a cada riesgo.

Al no brindar la importancia que requiere los riesgos, estos pueden tener sus efectos en la diferente toma de decisiones y no tener una respuesta adecuada al mismo con carácter preventivo, antes de sufrir sus efectos.

Conclusión

De acuerdo al cuestionario empleado al Eco. Andrés Roldan Gerente Administrativo Financiero, se evidencia que la Dirección del Grupo Cartopel no brinda especial atención a procedimientos de alto riesgo.

RECOMENDACIÓN.

Al Gerente General.

La Dirección deberá conocer y asumir con seriedad las responsabilidades de procedimientos de alto riesgo, debido a que cada miembro cumple un rol importante dentro del Sistema de Control Interno y cada uno de ellos está relacionado con los demás, la filosofía y el estilo de la dirección, influencian y traducen la manera en que la entidad es conducida, los discursos no son suficientes, es indispensable respaldar con acciones y actitudes concretas.

Inexistencia de Departamento para Evaluación de Desempeño

Dentro de la Evaluación Integral, se verifico que Cartopel cuenta con un Departamento de Recursos Humanos, sin embargo dicho departamento no se encuentra especializado en evaluar el desempeño de sus colaboradores

"La Evaluación del Desempeño es el conjunto de normas, técnicas, métodos, protocolos y procedimientos armonizados, justos, transparentes, imparciales y libres de arbitrariedad que sistemáticamente se orienta a evaluar bajo parámetros objetivos acordes con las funciones, responsabilidades y perfiles del puesto." (Art. 76 LOSEP.)

Al personal de Cartopel no se le efectúan evaluaciones de desempeño, no se obtiene información con base en la cual pueden tomarse decisiones de desarrollo, remuneración, promoción e incentivos.

Obstaculiza el control del personal al no existir un método que mida el avance de sus trabajos, disminuye la transparencia al momento de proporcionar incentivos y promociones a sus trabajadores.

CONCLUSIÓN

Se pudo constatar que Cartopel no cuenta con un departamento específico con fines de evaluación de desempeño.

RECOMENDACIÓN.

Al Gerente General.

Se deberá conformar un departamento o comité específico para evaluar el desempeño de sus colaboradores, ya que debe haber una gestión del Capital Humano la cual debe tener como objetivo la incorporación de varios procesos comprendidos entre ellos la captación, selección, contratación del personal, evaluación del desempeño, capacitación, motivación, remuneración y estimulación lo que permitirá a la empresa cumplir con la Misión, Visión, Objetivos Institucionales.

Atentamente, Dios, Patria y Libertad

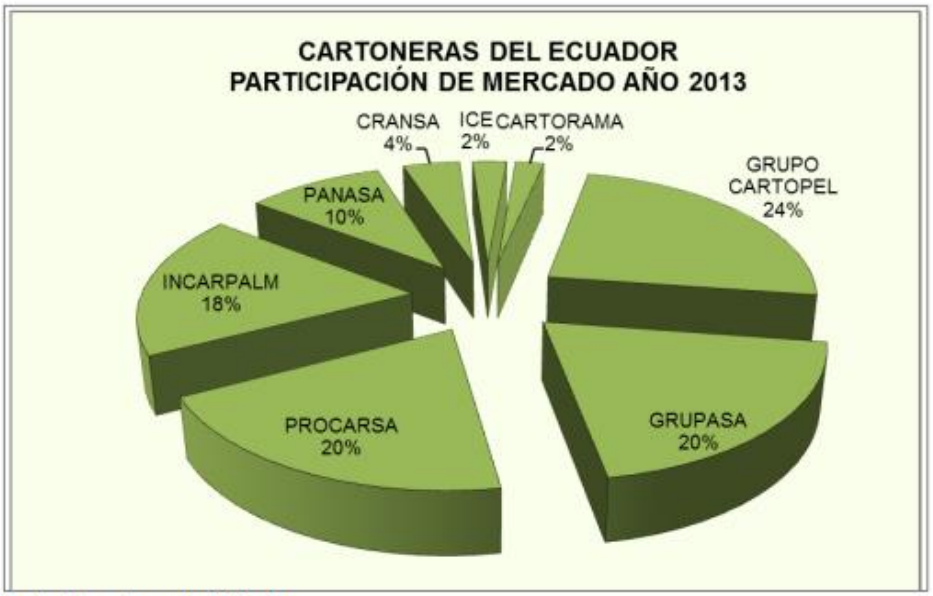
Sra. Lourdes Jarama. Sra. Katherine Guiracocha.

3.2. Introducción

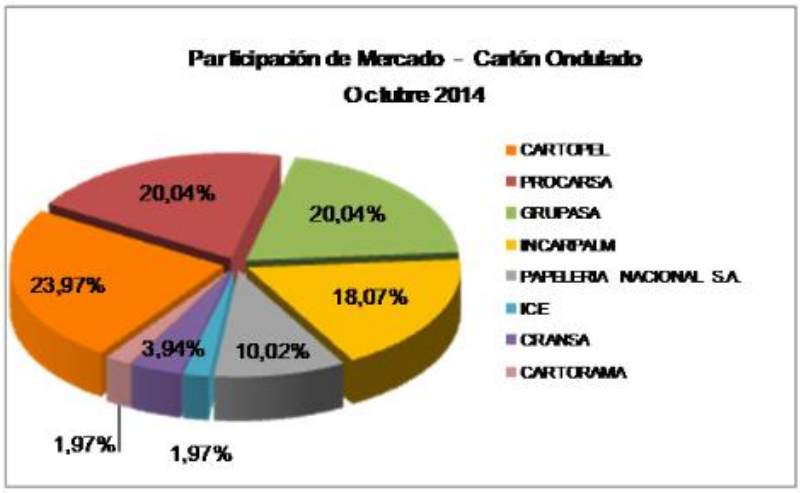
En la Zona Franca de inventarios de Materia Prima se desarrolla la actividad de almacenamiento de fibras secundarias. Para el Grupo Cartopel los cartones y papeles reciclados forman una parte primordial de materia prima usada para la producción de papel.

Cartopel incentiva la creación de fuentes de trabajo como microempresas de reciclaje y recolección de papel, con las que establece estrechas relaciones comerciales, lo cual permite fomentar el reciclaje y aportar al cuidado del medio ambiente.

El Grupo Cartopel es una fábrica de producción de papel con molinos propios, los cuales aportan a la disminución de costos de materia prima, convirtiéndose de esta manera en una de las empresas líderes en la fabricación de cajas de cartón en el Ecuador.



Fuente: Departamento de Ventas
Elaboración: Milton Garófalo Carreño



Fuente: Productora Cartonera S.A. / Elaboración: Calificadora de Riesgos Pacific Credit Rating S.A.

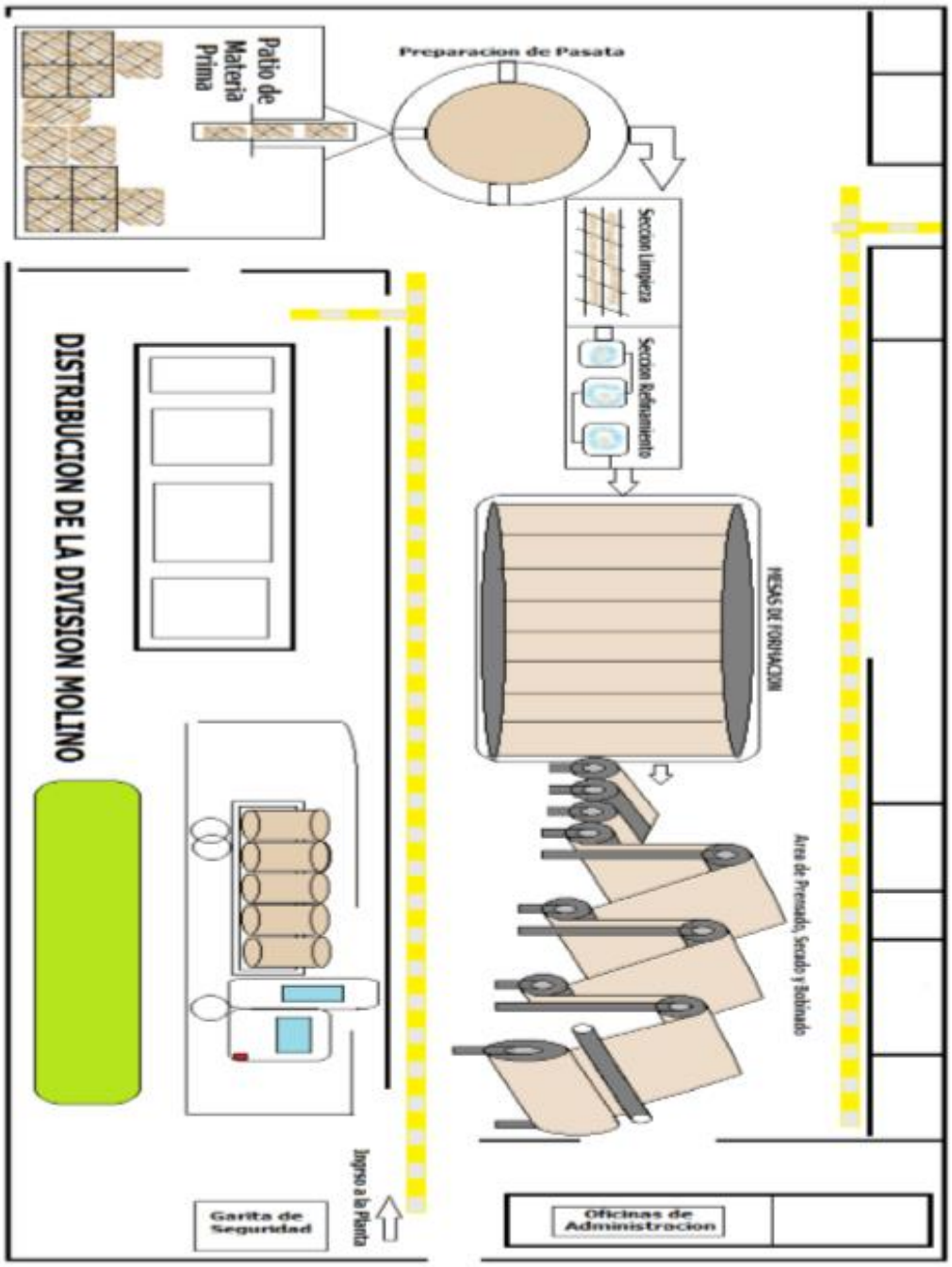
3.2.1. Características de la planta del Grupo Cartopel S.A.I.

La planta industrial del Grupo Cartopel S.A.I., posee dos divisiones de producción las cuales se las denominan Molino y ONDUTEC, para efectos de estudio se analizara a la sección de Molino en donde se encuentra los inventarios de materia prima.

División Molino: esta principalmente dedicada a la fabricación de bobinas de papel, las mismas que servirán como materia prima de la división ONDUTEC.

La planta de molino cuenta con:

- Zona Franca de materia prima
- Pulpers
- Nave de limpieza y refinamiento de la pasta.
- Área de químicos.
- Formación del papel, conformada por:
    - Mesas de formación
    - Área de prensas
    - Área de secadores, y
    - Área de bobinado



Fuente: http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1924/12/UPS-CT002358.pdf

3.2.2. Proceso de fabricación papel

- Almacenamiento de materia prima
- Pulpers para obtener la pasta

- Separación de impurezas
- Refinación de la pasta.
- Formación
- Prensado
- Secado
- Embobinado

3.2.2.1 Almacenamiento de la materia prima.

La materia prima del grupo Cartopel es básicamente el papel reciclado tanto nacional como importado, todo esto es llevado hasta la Zona Franca de Inventarios de Materia Prima del Molino donde cumple ciertos parámetros tales como:

- Tipo de fibra
- Peso y Calidad

Tipos de Fibra

- DKL (Desperdicio de KraftLined): El DKL viene importado de Centroamérica, EEUU, y de los desperdicios que salen de las plantas corrugadoras de ONDUTEC y de la planta de la ciudad de Guayaquil.

- CARTON NACIONAL: básicamente denominado como cartón reciclado es decir se trata de cartones que ya han sido utilizados, el mismo que servirá para reducir costos debido a que tienen un precio más barato que los otros tipos de fibra.

- PLEGADIZAS: Es considerado como plegadizas a todas las cajas plastificadas de alimentos, envases tetra pack y aquellas que son fabricadas con cartulina dúplex o láminas de micro corrugados tales como (jugos, lácteos, cuadernos, forros, revistas etc.).

- FIBRAS VIRGENES: son aquellas que no han sido utilizadas por lo tanto sus propiedades físicas y químicas se mantienen intactas, estas son adquiridas en Chile, que es el proveedor de estas fibras y son obtenidas del árbol de Eucalipto y de Pino.

Los tipos de fibra que se han citado anteriormente se usan como materia prima, los cuales se encuentran en grandes cantidades cumpliendo con estándares de calidad y peso, antes de ingresar la materia prima a la zona franca, los carros transportadores son pesados dos veces en una báscula al ingresar con carga y al salir sin la misma, consiguiendo así obtener el peso exacto de la materia prima, para luego ser almacenada por lotes de acuerdo al tipo de fibra.

3.2.2.2 Pulpers (preparación de la pasta)

En esta etapa la materia prima es trasladada por bandas transportadoras hacia el interior de los pulpers, dependiendo el tipo de papel que se vaya a fabricar, estas máquinas transforman en pasta la materia prima a través de un proceso de licuado, estos equipos cuentan con dispositivos llamados Peras de limpieza que se usan para el lavado del pulpers.

Los Pulpers #3 y #4 son utilizados para la línea bag y top del papel, las mismas que ha futuro servirán para realizar la capa externa, media e interna de lo que será el cartón, por otro lado el pulper # 2 efectúa la pasta para posteriormente realizar las cajas con características especiales, tales como resistentes a la humedad generalmente estas cajas son utilizas para importar mariscos.

Capacidad de los Pulpers

Tabla 6: Capacidad de los pulpers

Denominación	Capacidad
Pulper #2	**40 toneladas / día**
Pulper # 3	**110 toneladas / día**
Pulper # 4	**220 toneladas / día**

Fuente: CARTOPELS.A.I.

Elaborado por: Las autoras

3.2.2.3 Separación de impurezas

Después del proceso de licuado, la pasta es transportada y almacenada en unos tanques de acopio los cuales sirven para hacer reposar y en el caso de haber daños en los pulpers la producción no se detendrá.

En el depurador de alta se realiza la limpieza y separación de los contaminantes pesados que por lo general son arenas y también metales.

Para la eliminación de contaminantes livianos que son los más difíciles de eliminar y son los que más roturas pueden causar en la etapa de formación de papel se usa el equipo conocido como cedazos.

Para todos estos procesos el agua es importante para la depuración de la pasta, por ello existen sistemas de bombeo, y el clasificador de fibras donde se selecciona las más adecuadas para la siguiente etapa del proceso.

3.2.2.4. Etapa de refinación de la pasta.

En esta etapa el objetivo es que la pasta mediante el refinado, desarrolle puntos de contacto entre fibras, es decir la capacidad de unirse entre sí para una formación adecuada del papel.

3.2.2.5 Etapa de formación.

Este proceso es uno de los más importantes ya que consiste en convertir la pasta en lámina de papel.

3.2.2.5.1 Mesas de Formación

En la planta existen dos mesas de formación una superior y otra inferior, son telas donde se coloca la pasta, permitiendo una distribución homogénea, aquí empieza la primera parte del secado ya que el agua que contiene la pasta cae por gravedad a través de la tela, también se usa un sistema para absorber el agua mediante bombas de vacío.

3.2.2.5.2 Área de prensas

En el proceso de prensado existen dos rodillos que sirven para hacer pasar la hoja de papel, entre el rodillo y la hoja esta una cinta de fieltro para absorber el agua escurrida por la presión del rodillo.

3.2.2.5.3 Área de secado

En el área de secado se elimina el agua que todavía contiene la hoja de papel por medio de calor, a través de rodillos de secado por los cuales circula vapor, la hoja de papel que va a través de ellos, está acompañada de una lona la cual permite guiar al papel y evitar que la hoja se separe de los cilindros.

Esta sección está conformada por 48 secadores divididos en 6 grupos como se detalla a continuación.

Tabla 7: Numero de secadores

SECCION	N° DE SECADORES	PRESION
Grupo 1	6	5kg/cm2
Grupo 2	6	5kg/cm2
Grupo 3	8	8kg/cm2
Grupo 4	10	9kg/cm2
Grupo 5	8	10kg/cm2
Grupo 6	10	10kg/cm2

Fuente: CARTOPELS.A.I.

Elaborado por: Las autoras

3.2.2.5.4 Área de bobinado

En esta etapa culmina el proceso de elaboración del papel, la hoja de papel fabricada y enrollada en bobinas las mismas que están listas para ser enviadas como materia prima de las corrugadoras.

CARTOPEL cuenta con un departamento de control de calidad donde se toman muestras de papel elaborado para hacerles pruebas tanto físicas y químicas, para comprobar si tienen la resistencia y el peso adecuados, y establecer su aptitud de acuerdo a los requerimientos específicos para la comercialización o para las corrugadoras.

3.3. Evaluación Específica del sistema de control interno para el sistema de inventarios de materia prima del molino

GRUPO CARTOPEL S.A.I.						
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO						
COMPONENTE:		Inventarios Materia Prima				
ENTREVISTADO:		Ing. Jhonny Herrera (Jefe de patios de Materias Primas)				
ENTREVISTADOR:		Sra. Lourdes Jarama, Sra. Katherine Guiracocha				
FECHA:		02 de febrero de 2016				
N°	Grupo/ preguntas	SI	NO	%Pond.	Calificación	Observaciones
1	¿El departamento cuenta con un reglamento o políticas para el manejo de inventarios?		X	1	0	
2	¿Las compras se basan en requisiciones, puntos de re-orden, máximos y mínimos?	X		1	1	
3	¿Se realizan constataciones físicas periódicas?	X		1	1	
4	¿Existe una segregación adecuada de las funciones de autorización custodia y registro?	X		1	1	

5	¿Está debidamente documentado y controlado los procesos de recepción y entrega de materias primas?	X		1	1	
6	¿Se registran diariamente los movimientos de los inventarios de la empresa?		X	1	0	Se realiza semanal y mensual
7	¿Existe sanciones para los trabajadores que no registren de manera oportuna los reportes diarios de consumo de materia prima?		X	1	0	
8	¿Existe un control de existencias sobre el máximo y el mínimo de materia prima?	X		1	1	Se guía en los inventarios
9	¿Se ha adoptado algún método de valoración de inventarios de materia prima?		X	1	0	
10	¿Se realiza controles para verificar el producto en cuanto a calidad?	X		1	1	
11	¿En la Zona Franca de almacenamiento de la materia prima cuenta con todas las seguridades necesarias?	X		1	1	
12	¿El Grupo Cartopel cuenta con planes de contingencia en caso de incendios en la zona franca de inventario materia prima?	X		1	1	
13	¿Se verifica que la materia prima recibida cumpla con los controles de calidad requeridos?	X		1	1	
14	¿Los E-Mails recibidos de los responsables de turno, de la materia prima consumida son revisados diariamente?	X		1	1	
15	¿Existe una custodia física adecuada de los inventarios?	X		1	1	
16	¿Se ha tomado acciones por faltantes entre los saldos de los informes y los saldos físicos?	X		1	1	

17	¿Existen procedimientos claramente establecidos para identificar faltantes en los inventarios de Materia Prima?		X	1	0	
18	¿La Zona Franca de almacenamiento de materia prima del molino cumple con medidas de prevención para mitigar la contaminación ambiental?	X		1	1	
19	¿El desperdicio de los pulpers del Grupo Cartopel, tiene algún tratamiento específico para que dichos residuos no afecten el medio ambiente?	X		1	1	
20	¿Los trabajadores encargados de la manipulación de la materia prima tienen el conocimiento necesario acerca de sus obligaciones que se deben cumplir dentro del proceso productivo?	X		1	1	
21	¿La empresa otorga los implementos necesarios para velar por la salud, integridad y seguridad de sus trabajadores?	X		1	1	
22	¿Los trabajadores reciben capacitaciones necesarias para cumplir de manera eficaz y eficiente con la misión y visión del Grupo Cartopel?	X		1	1	
SUMA				22	17	

VALORACIÓN

NC= CT x 100 NC= 17 x 100 NC= 77, 27 %

PT 22

PT = Ponderación Total

NC= Nivel de Confianza

CT= Calificación Total

CONFIANZA:	*BAJA*	*MODERADA*	*ALTA*
	15-50	51-75	76-95

RIESGO:	*ALTO*	*MODERADO*	*BAJO*

3.4 Programa de Trabajo

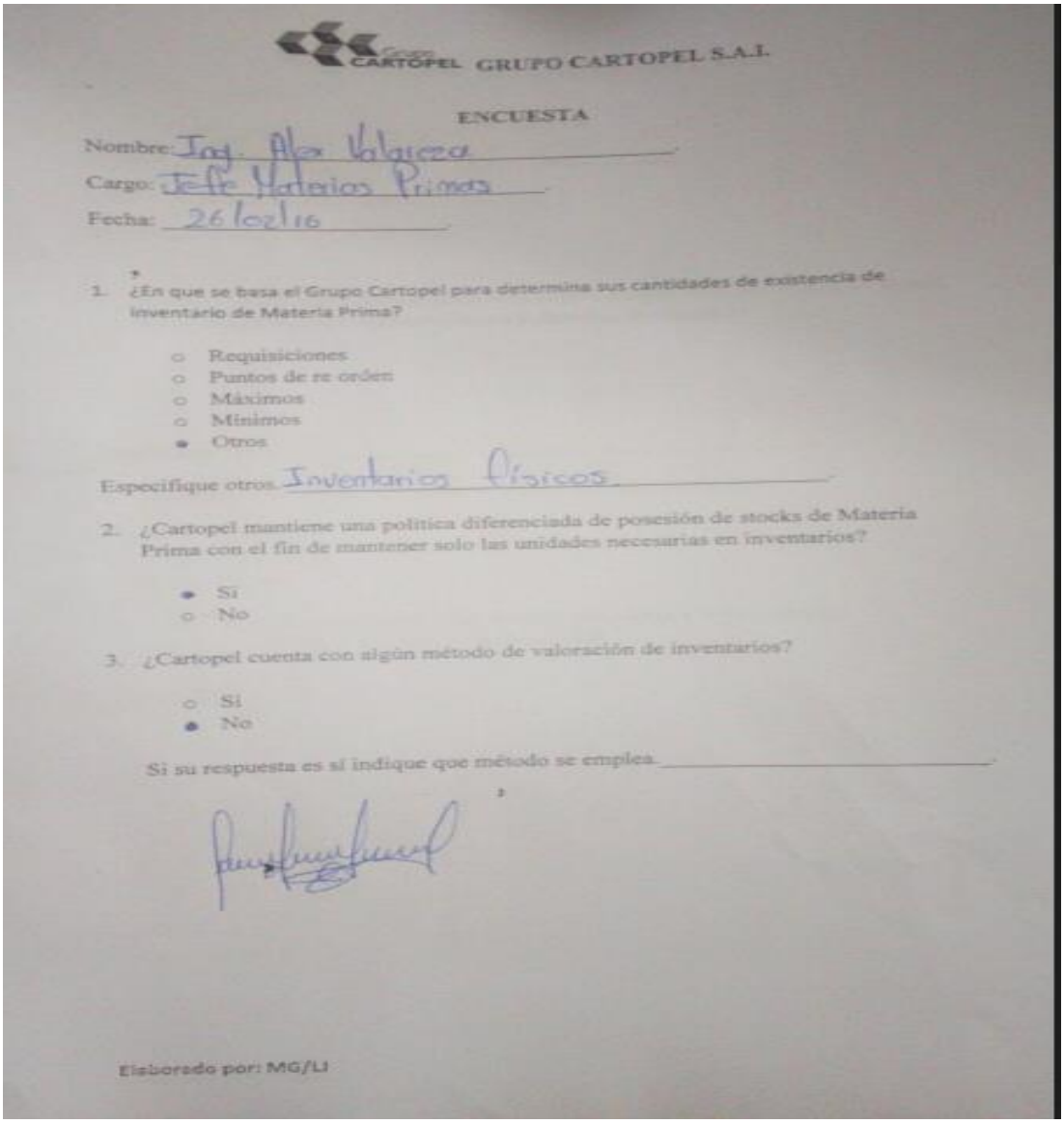
GRUPO CARTOPEL S.A.I PROGRAMA DE TRABAJO TIPO DE EXAMEN: Control Interno. COMPONENTE: Inventarios SUBCOMPONENTE: Materia Prima				
No	**DESCRIPCION**	**REF: P/T**	**ELAB. POR**	**FECHA**
	OBJETIVO: - Evaluar el sistema de control interno de inventarios del grupo Cartopel determinar el nivel de confiabilidad y riesgo y proponer recomendaciones mediante el informe correspondiente - Determinar el cumplimiento de normas leyes reglamentos instructivos manuales y demás disposiciones legales relacionadas con el área del examen **PROCEDIMIENTOS GENERALES**			
1	Realice una entrevista al Jefe de Materias Primas para verificar si sus compras se basan en requisiciones, puntos de re-orden máximos y mínimos.	**P/T 1**	**MG/LJ**	**26-feb-16**
2		**P/T 2**	**MG/LJ**	**17-feb-16**

3	Verifique de la práctica de conteos físicos de los inventarios existentes periódicamente. Solicite la existencia de jerarquía de funciones en el manejo de los inventarios de Materia Prima (organigrama).	**P/T 3**	**MG/LJ**	**17-feb-16**
4	Solicite los documentos que estén involucrados en la recepción y entrega de materia prima.	**P/T 4** **P/T 5**	**MG/LJ**	**18-feb-16**
5	Verifique los controles de calidad que realiza el Grupo Cartopel.	**P/T 6** **P/T 7**	**MG/LJ**	**26-feb-16**
6	Observe las medidas de control que tiene la empresa.	**P/T 20**	**MG/LJ**	**18-feb-16**
7	Verifique los planes de contingencia que lleva a cabo en la zona franca del molino del grupo Cartopel.	**P/T 8** **P/T 9** **P/T 10**	**MG/LJ**	**19-feb-16**
8	Observe que los e-mails que recibe el encargado de verificar el consumo de materia prima, sean revisados oportunamente.	**P/T 11**	**MG/LJ**	**20-feb-16**
9	Observe si se realiza la custodia física de los inventarios.	**P/T 12**		
10	Verifique que tipo de acciones se toman por faltantes entre saldos de informes y saldos físicos.	**P/T 13**	**MG/LJ**	**19-feb-16**
11	Verifique que medidas se llevan a cabo en la Zona Franca para mitigar la contaminación ambiental.	**P/T 14**	**MG/LJ**	**19-feb-16**
12		**P/T 15**	**MG/LJ**	**19-feb-16**

13	Observe cual es el tratamiento que sufren los desperdicios de los Pulpers.	**P/T 16**	**MG/LJ**	**26- feb-16**
14	Efectué entrevistas a los trabajadores para confirmar los conocimientos acerca de sus obligaciones responsabilidades y derechos.	**P/T 17**	**MG/LJ**	
15	Verifique si la empresa otorga los implementos necesarios a sus trabajadores.	**P/T 18** **P/T 19**		**22-feb-16**
16	Elabore los correspondientes comentarios de los hallazgos obtenidos, considerando que contengan los cuatro atributos: condición, criterio, causa y efecto, para incluirlos en el informe final. Prepare el informe final y los correspondientes papeles de trabajo que sustenten el pronunciamiento final de la evaluación de control interno.			
Responsable: **Tiempo estimado: 25 días.**		**Elaborado por: MG/LJ** **FECHA: 2016-02-05** **Revisado por: TC**		

3.5 Papeles de Trabajo

GRUPO CARTOPEL S.A.I.		
PAPEL DE TRABAJO:	Efectue una entrevista al Jefe de Personal para verificar si su compras se basan en requisiciones, puntos de re orden, maximos o minimos.	**P/T: 1**



GRUPO CARTOPEL S.A.I.

ENCUESTA

Nombre: Ing. Alex Valarezo

Cargo: Jefe Materias Primas

Fecha: 26/02/16

1. ¿En que se basa el Grupo Cartopel para determina sus cantidades de existencia de inventario de Materia Prima?

   - ○ Requisiciones
   - ○ Puntos de re orden
   - ○ Máximos
   - ○ Mínimos
   - ● Otros

   Especifique otros: Inventarios físicos

2. ¿Cartopel mantiene una política diferenciada de posesión de stocks de Materia Prima con el fin de mantener solo las unidades necesarias en inventarios?

   - ● Si
   - ○ No

3. ¿Cartopel cuenta con algún método de valoración de inventarios?

   - ○ Si
   - ● No

   Si su respuesta es sí indique que método se emplea: _____

Elaborado por: MG/LJ

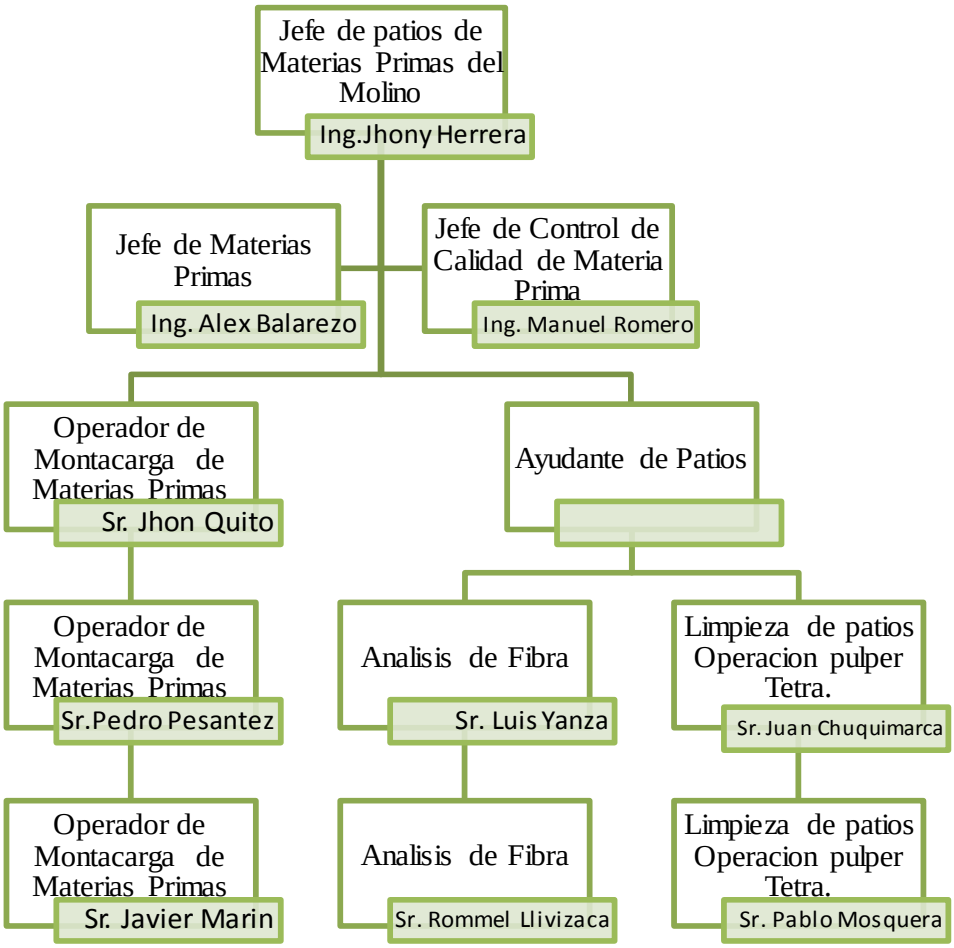
REALIZADO POR:	KG - LJ
REVISADO:	TC
FECHA:	Febrero 26 2016

GRUPO CARTOPEL S.A.I.		
PAPEL DE TRABAJO:	Verifique de la práctica de conteos físicos de los inventarios existentes periódicamente.	**P/T: 2**

Según la NIA 501 "si el inventario es un rubro significativo de los Estados Financieros, el auditor debera obtener evidencia de auditoria suficiente y apropiada, respecto a la existencia y condicion del inventario." los elementos de un buen control interno sobre los inventarios incluye hacer conteos periódicos o permanetes para verificar las pérdidas de material. Hasta el cierre de la fecha de la investigacion se espero para la verificacion de los conteos fisicos pero no se obtuvo evidencia puesto que no realizarón el conteo fisico de la materia prima.

REALIZADO POR:	KG - LJ
REVISADO:	TC
FECHA:	Febrero 19 2016

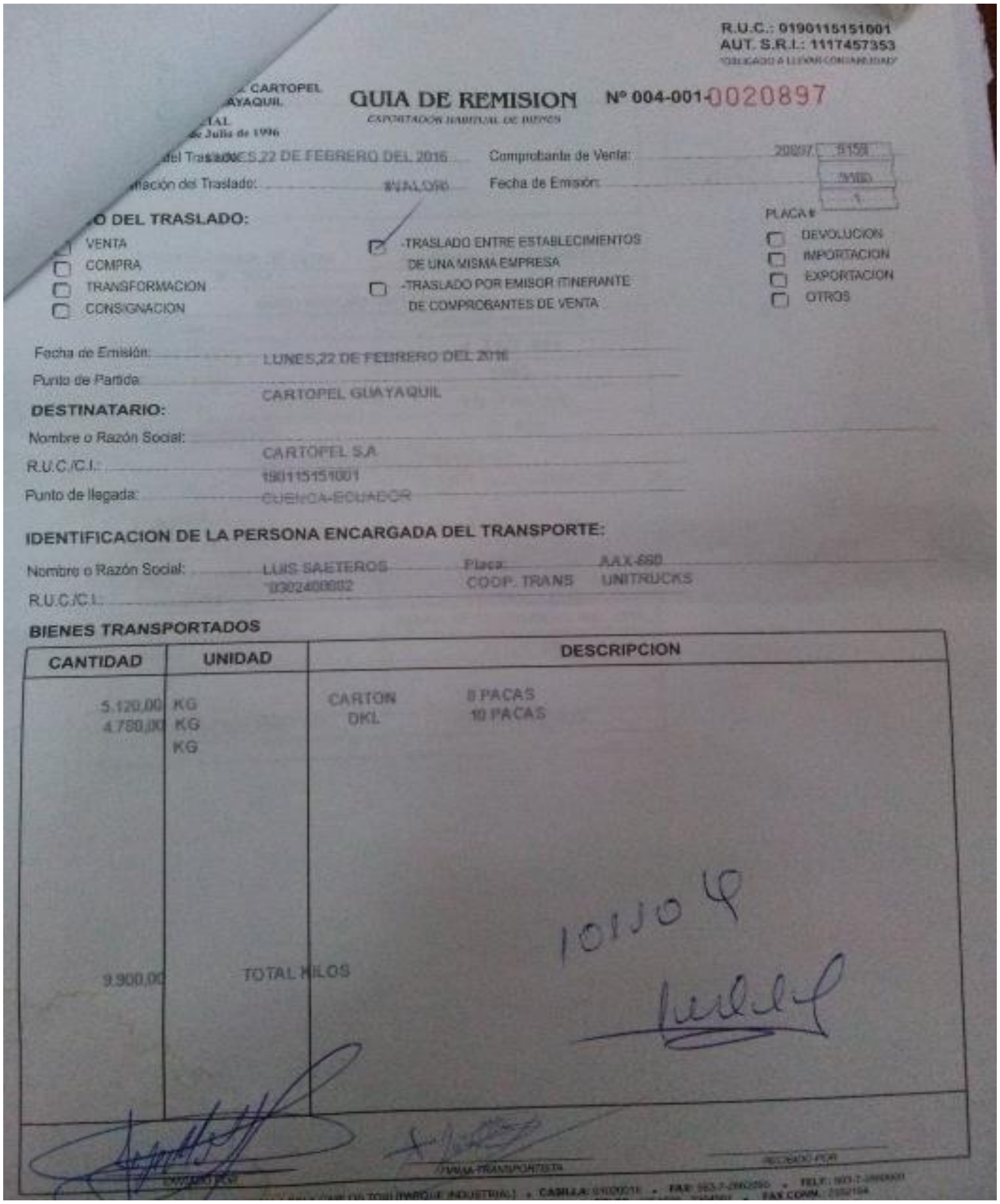
GRUPO CARTOPEL S.A.I.		P/T: 3
PAPEL DE TRABAJO:	Verificación de organigrama de jerarquias del area de Materias Primas del Molino.	



REALIZADO POR:	KG - LJ
REVISADO:	TC
FECHA:	Febrero 17 2016

GRUPO CARTOPEL S.A.I.

PAPEL DE TRABAJO:	Documentos que se encuentran involucrados en la recepción y entrega de Materia Prima.	P/T: 4


R.U.C.: 0190115151001
AUT. S.R.I.: 1117457353

GUIA DE REMISION Nº 004-001-0020897

EXPORTADOR HABITUAL DE BIENES

Comprobante de Venta:

Fecha de Emisión:

...del Traslado: LUNES,22 DE FEBRERO DEL 2016

...nación del Traslado:

...O DEL TRASLADO:

VENTA

COMPRA

TRANSFORMACION

CONSIGNACION

-TRASLADO ENTRE ESTABLECIMIENTOS DE UNA MISMA EMPRESA

-TRASLADO POR EMISOR ITINERANTE DE COMPROBANTES DE VENTA

PLACA #

DEVOLUCION

IMPORTACION

EXPORTACION

OTROS

Fecha de Emisión: LUNES,22 DE FEBRERO DEL 2016

Punto de Partida: CARTOPEL GUAYAQUIL

DESTINATARIO:

Nombre o Razón Social: CARTOPEL S.A

R.U.C./C.I.: 190115151001

Punto de llegada: CUENCA-ECUADOR

IDENTIFICACION DE LA PERSONA ENCARGADA DEL TRANSPORTE:

Nombre o Razón Social: LUIS SAETEROS Placa: AAX-660

R.U.C./C.I.: COOP. TRANS UNITRUCKS

BIENES TRANSPORTADOS

CANTIDAD	UNIDAD	DESCRIPCION
5.120,00	KG	CARTON 8 PACAS
4.780,00	KG	DKL 10 PACAS
	KG	
9.900,00		TOTAL KILOS

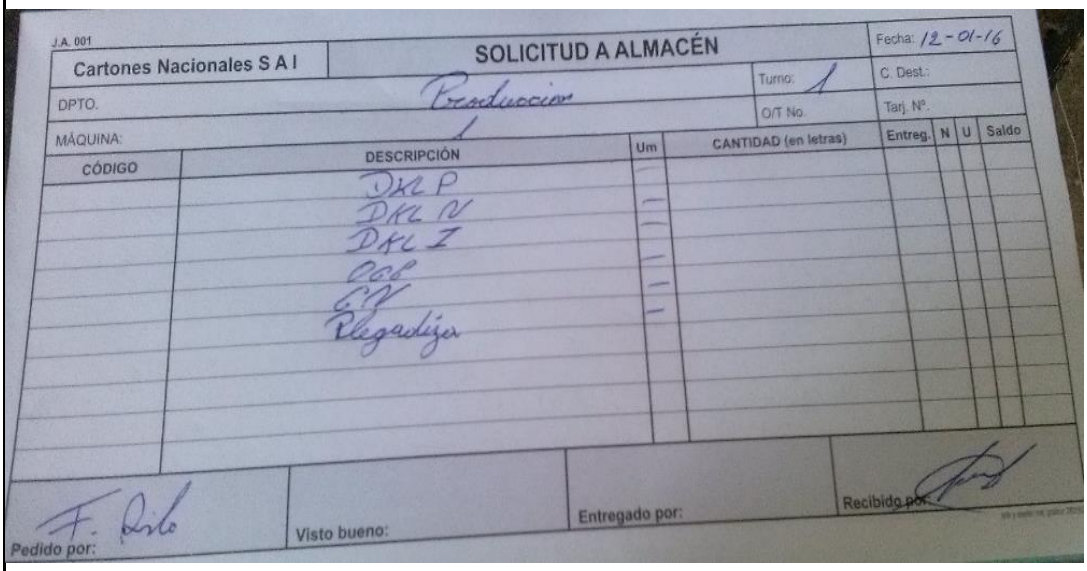
10104

FIRMA TRANSPORTISTA

RECIBIDO POR

REALIZADO POR:	KG - LJ
REVISADO:	TC
FECHA:	Febrero 17 2016

GRUPO CARTOPEL S.A.I.		**P/T: 5**
PAPEL DE TRABAJO:	Documentos que se encuentran involucrados en la recepción y entrega de Materia Prima.	



J.A. 001

Cartones Nacionales S A I

SOLICITUD A ALMACÉN

Fecha: 12-01-16

DPTO. Producción

Turno: 1

C. Dest.:

MÁQUINA: 1

O/T No.

Tarj. Nº.

CÓDIGO	DESCRIPCIÓN	Um	CANTIDAD (en letras)	Entreg.	N	U	Saldo
	DKL P						
	DKL V						
	DKL I						
	OCC						
	GC						
	Plegadiza						

Pedido por: F. Pinto

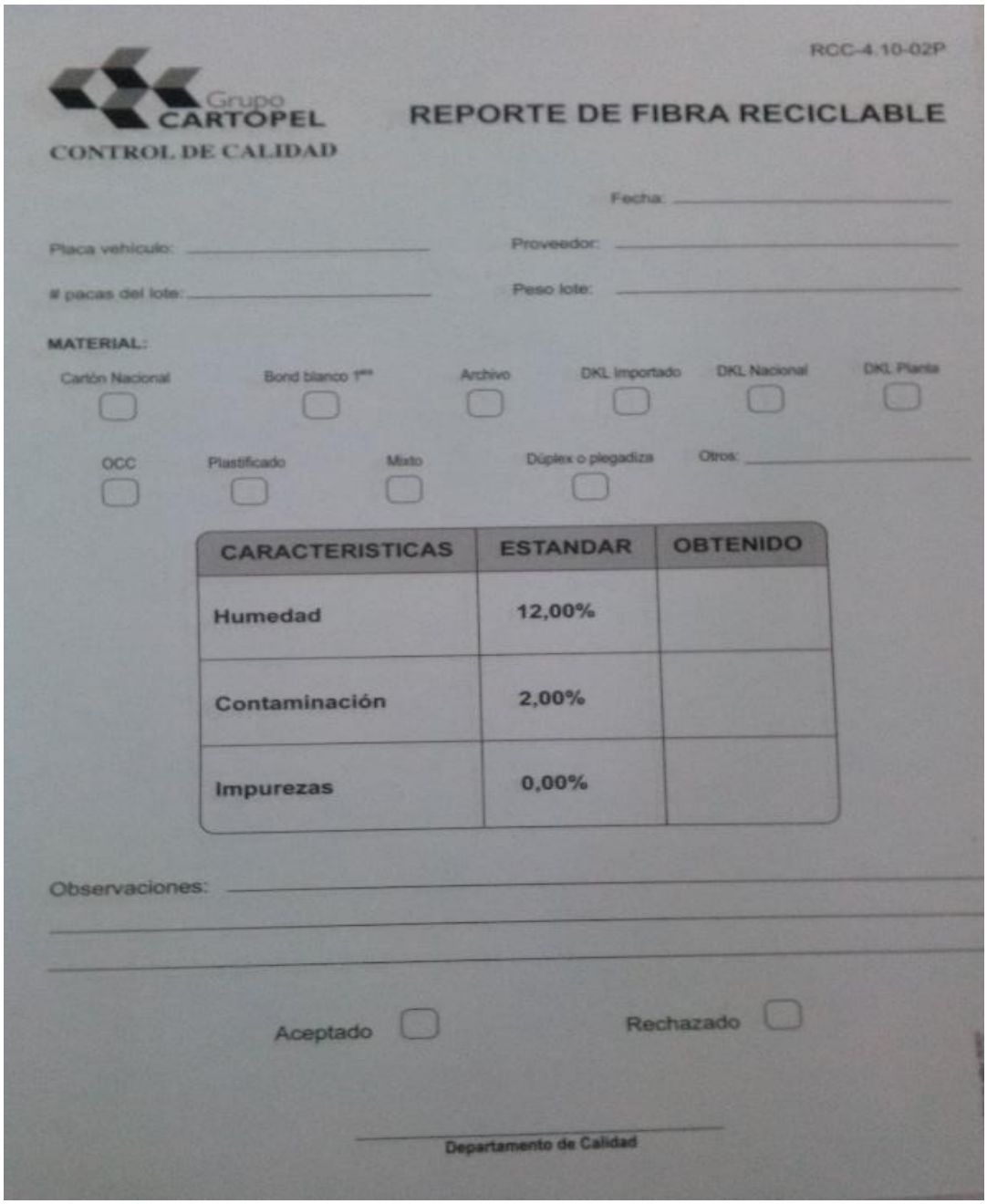
Visto bueno:

Entregado por:

Recibido por:

REALIZADO POR:	KG - LJ
REVISADO:	TC
FECHA:	Febrero 17 2016

GRUPO CARTOPEL S.A.I.		P/T: 6
PAPEL DE TRABAJO:	Verificación de controles de calidad en la recepción de materia prima	



RCC-4.10-02P

Grupo CARTOPEL

CONTROL DE CALIDAD

REPORTE DE FIBRA RECICLABLE

Fecha: _____

Placa vehículo: _____ Proveedor: _____

pacas del lote: _____ Peso lote: _____

MATERIAL:

Cartón Nacional ☐ Bond blanco 1ras ☐ Archivo ☐ DKL importado ☐ DKL Nacional ☐ DKL Planta ☐

OCC ☐ Plastificado ☐ Mixto ☐ Dúplex o plegadiza ☐ Otros: _____

CARACTERISTICAS	ESTANDAR	OBTENIDO
Humedad	12,00%	
Contaminación	2,00%	
Impurezas	0,00%	

Observaciones: _____

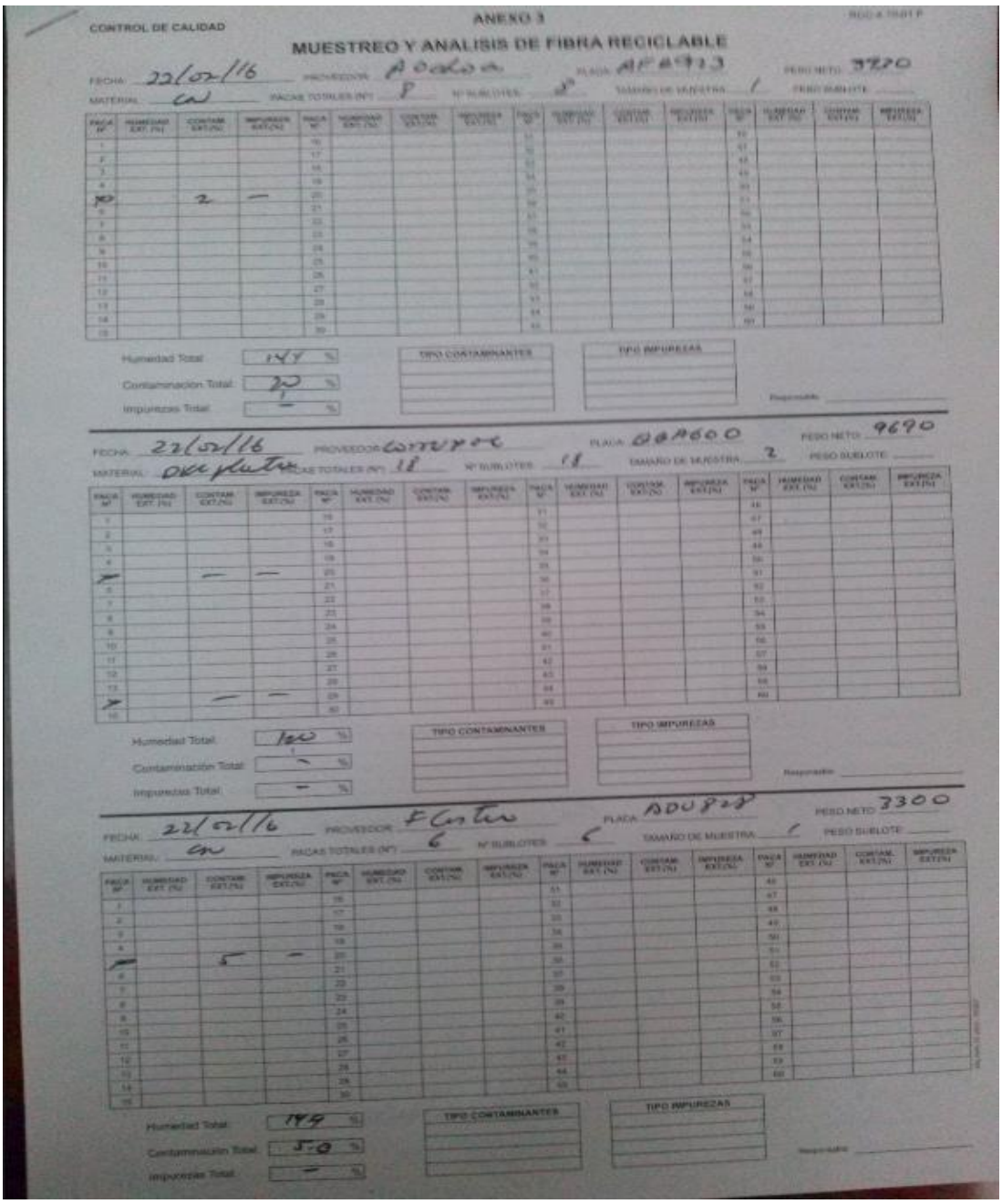
Aceptado ☐ Rechazado ☐

_____

Departamento de Calidad

REALIZADO POR:	KG - LJ
REVISADO:	TC
FECHA:	Febrero 18 2016

GRUPO CARTOPEL S.A.I.		P/T: 7
PAPEL DE TRABAJO:	Verificación de controles de calidad en la recepción de materia prima	



CONTROL DE CALIDAD

ANEXO 3

MUESTREO Y ANALISIS DE FIBRA RECICLABLE

FECHA: 22/02/16 PROVEEDOR: Acosta PLACA: AFA913 PESO NETO: 3720

MATERIAL: CN PACAS TOTALES (Nº): 8 Nº SUBLOTES: 3 TAMAÑO DE MUESTRA: 1 PESO SUBLOTE:

PACA Nº	HUMEDAD EXT. (%)	CONTAM. EXT.(%)	IMPUREZA EXT.(%)	PACA Nº	HUMEDAD EXT. (%)	CONTAM. EXT.(%)	IMPUREZA EXT.(%)	PACA Nº	HUMEDAD EXT. (%)	CONTAM. EXT.(%)	IMPUREZA EXT.(%)	PACA Nº	HUMEDAD EXT. (%)	CONTAM. EXT.(%)	IMPUREZA EXT.(%)
1				16				31				46			
2				17				32				47			
3				18				33				48			
4				19				34				49			
10		2	—	20				35				50			
6				21				36				51			
7				22				37				52			
8				23				38				53			
9				24				39				54			
10				25				40				55			
11				26				41				56			
12				27				42				57			
13				28				43				58			
14				29				44				59			
15				30				45				60			

Humedad Total: 14Y %

Contaminación Total: 2P %

Impurezas Total: — %

TIPO CONTAMINANTES

TIPO IMPUREZAS

Responsable:

FECHA: 22/02/16 PROVEEDOR: Comerpac PLACA: OBA600 PESO NETO: 9690

MATERIAL: OCC plastico PACAS TOTALES (Nº): 18 Nº SUBLOTES: 18 TAMAÑO DE MUESTRA: 2 PESO SUBLOTE:

PACA Nº	HUMEDAD EXT. (%)	CONTAM. EXT.(%)	IMPUREZA EXT.(%)	PACA Nº	HUMEDAD EXT. (%)	CONTAM. EXT.(%)	IMPUREZA EXT.(%)	PACA Nº	HUMEDAD EXT. (%)	CONTAM. EXT.(%)	IMPUREZA EXT.(%)	PACA Nº	HUMEDAD EXT. (%)	CONTAM. EXT.(%)	IMPUREZA EXT.(%)
1				16				31				46			
2				17				32				47			
3				18				33				48			
4				19				34				49			
5		—	—	20				35				50			
6				21				36				51			
7				22				37				52			
8				23				38				53			
9				24				39				54			
10				25				40				55			
11				26				41				56			
12				27				42				57			
13				28				43				58			
14				29				44				59			
15				30				45				60			

Humedad Total: 12P %

Contaminación Total: — %

Impurezas Total: — %

TIPO CONTAMINANTES

TIPO IMPUREZAS

Responsable:

FECHA: 22/02/16 PROVEEDOR: Fortin PLACA: ADU828 PESO NETO: 3300

MATERIAL: CN PACAS TOTALES (Nº): 6 Nº SUBLOTES: 6 TAMAÑO DE MUESTRA: 1 PESO SUBLOTE:

PACA Nº	HUMEDAD EXT. (%)	CONTAM. EXT.(%)	IMPUREZA EXT.(%)	PACA Nº	HUMEDAD EXT. (%)	CONTAM. EXT.(%)	IMPUREZA EXT.(%)	PACA Nº	HUMEDAD EXT. (%)	CONTAM. EXT.(%)	IMPUREZA EXT.(%)	PACA Nº	HUMEDAD EXT. (%)	CONTAM. EXT.(%)	IMPUREZA EXT.(%)
1				16				31				46			
2				17				32				47			
3				18				33				48			
4				19				34				49			
5		5	—	20				35				50			
6				21				36				51			
7				22				37				52			
8				23				38				53			
9				24				39				54			
10				25				40				55			
11				26				41				56			
12				27				42				57			
13				28				43				58			
14				29				44				59			
15				30				45				60			

Humedad Total: 14Y %

Contaminación Total: 5-0 %

Impurezas Total: — %

TIPO CONTAMINANTES

TIPO IMPUREZAS

Responsable:

REALIZADO POR:	KG - LJ
REVISADO:	TC
FECHA:	Febrero 18 2016

GRUPO CARTOPEL S.A.I.		**P/T: 8**
PAPEL DE TRABAJO:	Verificación de planes de contigencia que se llevan a cabo en la zona franca del molino	

REALIZADO POR:	KG - LJ
REVISADO:	TC
FECHA:	Febrero 18 2016

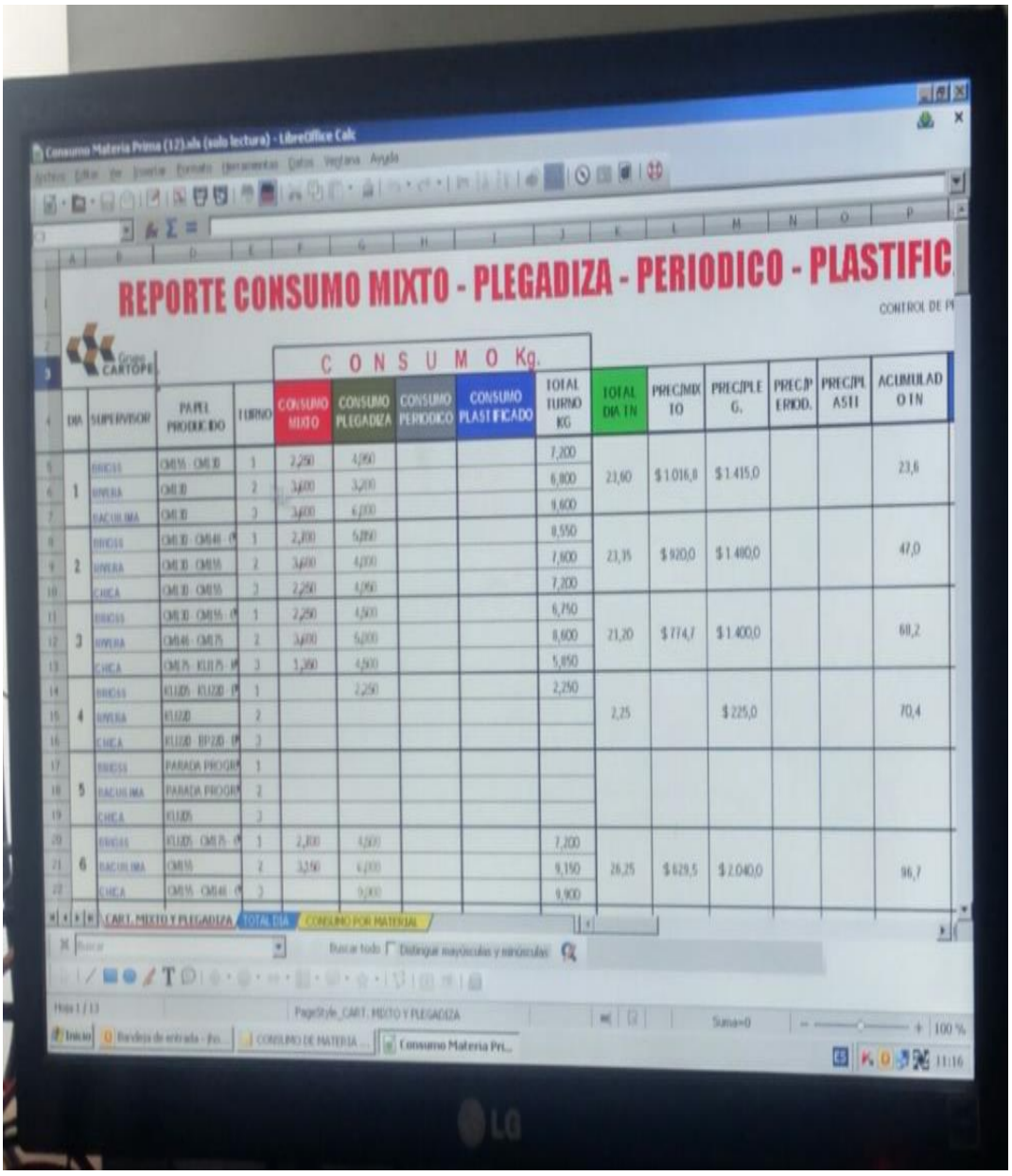
GRUPO CARTOPEL S.A.I.		**P/T: 9**
PAPEL DE TRABAJO:	Verificación de planes de contigencia que se llevan a cabo en la zona franca del molino	

REALIZADO POR:	KG - LJ
REVISADO:	TC
FECHA:	Febrero 18 2016

GRUPO CARTOPEL S.A.I.		P/T: 10
PAPEL DE TRABAJO:	Verificación de planes de contigencia que se llevan a cabo en la zona franca del molino	

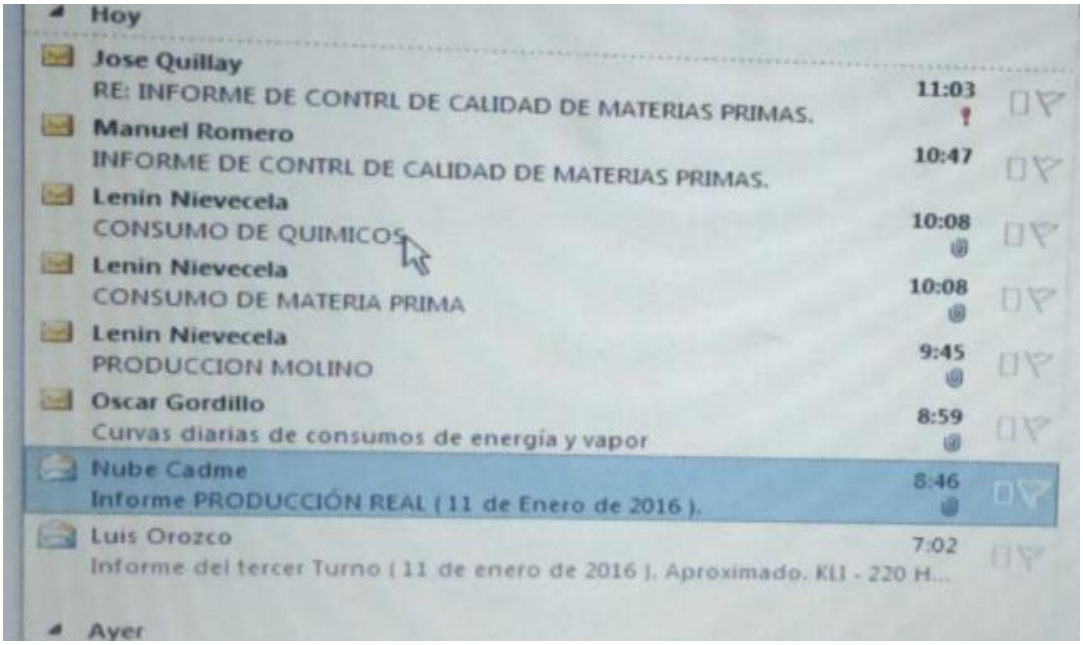
REALIZADO POR:	KG - LJ
REVISADO:	TC
FECHA:	Febrero 18 2016

GRUPO CARTOPEL S.A.I.		
PAPEL DE TRABAJO:	Observar los e-mails que son enviados por el encargado de verifcar el consumo de materia prima, sean revisados opotunamente	**P/T: 11**



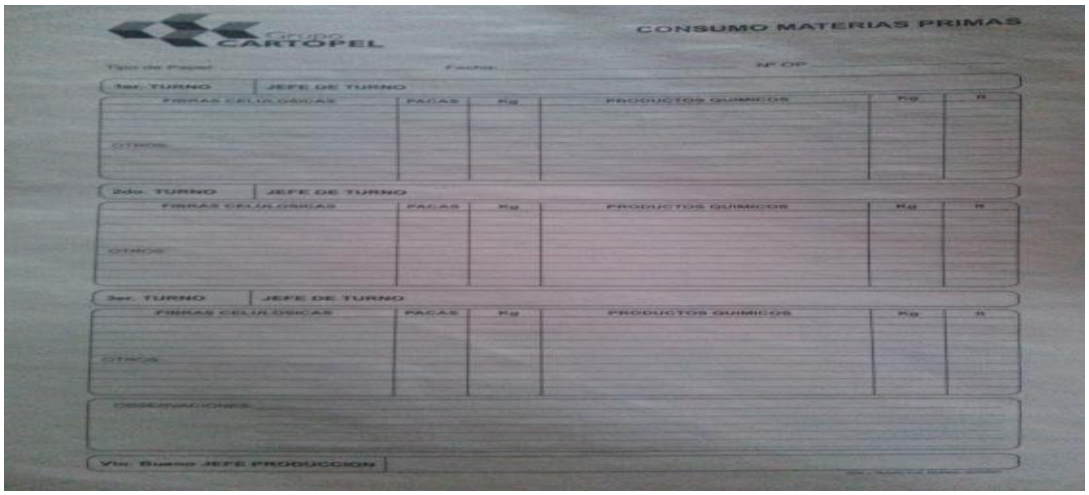
REALIZADO POR:	KG - LJ
REVISADO:	TC
FECHA:	Febrero 19 2016

GRUPO CARTOPEL S.A.I.		
PAPEL DE TRABAJO:	Observar los e-mails que son enviados por el encargado de verifcar el consumo de materia prima, sean revisados opotunamente	**P/T: 12**



REALIZADO POR:	KG - LJ
REVISADO:	TC
FECHA:	Febrero 19 2016

GRUPO CARTOPEL S.A.I.		
PAPEL DE TRABAJO:	Verificacion de la custodia fisica de inventarios	**P/T: 13**



CONSUMO MATERIAS PRIMAS

Grupo CARTOPEL

Tipo de Papel: Fecha: N° OP

1er. TURNO JEFE DE TURNO

FIBRAS CELULOSICAS	PACAS	Kg	PRODUCTOS QUIMICOS	Kg	R
CITRICOS					

2do. TURNO JEFE DE TURNO

FIBRAS CELULOSICAS	PACAS	Kg	PRODUCTOS QUIMICOS	Kg	R
CITRICOS					

3er. TURNO JEFE DE TURNO

FIBRAS CELULOSICAS	PACAS	Kg	PRODUCTOS QUIMICOS	Kg	R
CITRICOS					

OBSERVACIONES:

Vto. Bueno JEFE PRODUCCION

Grupo CARTOPEL

INVENTARIO DE MATERIA PRIMA EN LA ZONA FRANCA

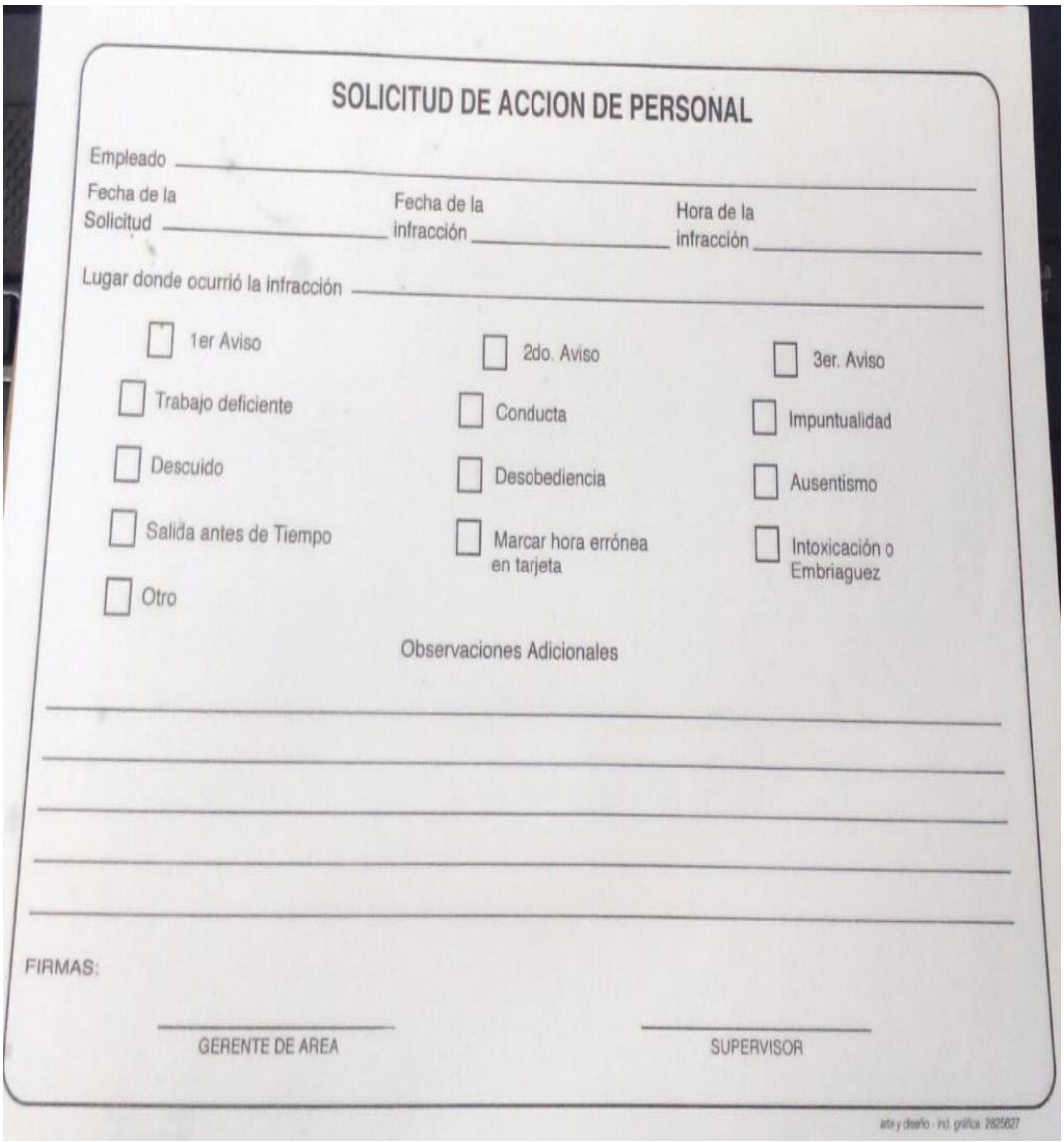
Fecha: _____

Materia Prima	PRIMER TURNO					SEGUNDO TURNO					TERCER TURNO				
	Inv. Inicial	Ingresos	Egresos	Consumos	Inv. Final	Inv. Inicial	Ingresos	Egresos	Consumos	Inv. Final	Inv. Inicial	Ingresos	Egresos	Consumos	Inv. Final
	Kg	Kg	Kg	Kg	Kg	Kg	Kg	Kg	Kg	Kg	Kg	Kg	Kg	Kg	Kg
Fibra larga marrón															
Fibra larga blanca															
Fibra corta blanca															
Papel bond blanco															
Archivo															
DKL ONDUTEC															
DKL CORRUPAC															
DKL CARTOSURSA															
DKL A&B Reciclajes															
DKL Reciclar															
DKL Importado															
OCC															
Cartón nacional															
Mixto															
Plegadiza															
Papel Kraft															
Papel periódico															
Plastificado															
Bobinas															

Resp. 1° turno: _____ Resp. 2° turno: _____ Resp. 3° turno: _____

REALIZADO POR:	KG - LJ
REVISADO:	TC
FECHA:	Febrero 19 2016

GRUPO CARTOPEL S.A.I.		
PAPEL DE TRABAJO:	Verificación de acciones que se toman por faltantes entre saldos de informes y saldos físicos	**P/T: 14**



SOLICITUD DE ACCION DE PERSONAL

Empleado _____

Fecha de la Solicitud _____ Fecha de la infracción _____ Hora de la infracción _____

Lugar donde ocurrió la infracción _____

- ☐ 1er Aviso
- ☐ 2do. Aviso
- ☐ 3er. Aviso
- ☐ Trabajo deficiente
- ☐ Conducta
- ☐ Impuntualidad
- ☐ Descuido
- ☐ Desobediencia
- ☐ Ausentismo
- ☐ Salida antes de Tiempo
- ☐ Marcar hora errónea en tarjeta
- ☐ Intoxicación o Embriaguez
- ☐ Otro

Observaciones Adicionales

_____

_____

_____

_____

_____

FIRMAS:

_____ GERENTE DE AREA

_____ SUPERVISOR

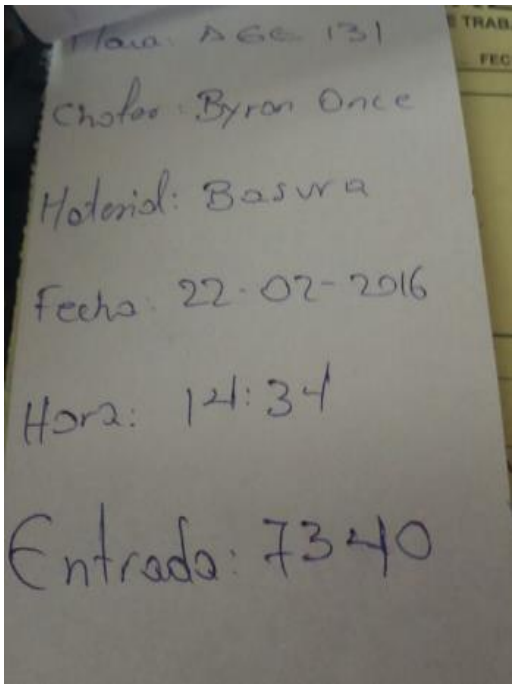
arte y diseño - ind. gráfica: 2825627

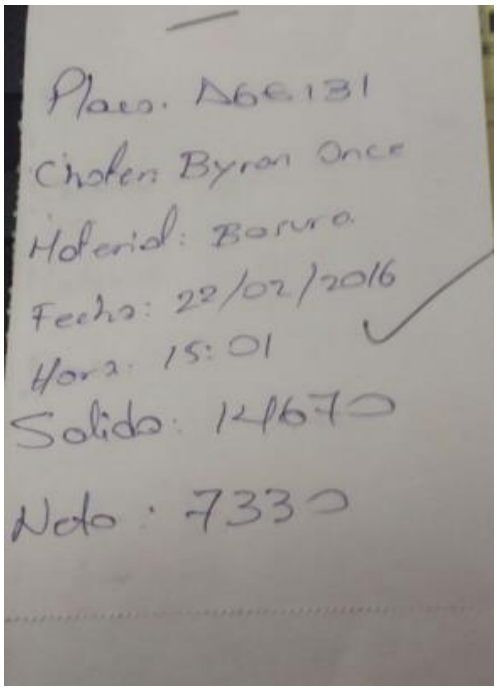
REALIZADO POR:	KG - LJ
REVISADO:	TC
FECHA:	Febrero 20 2016

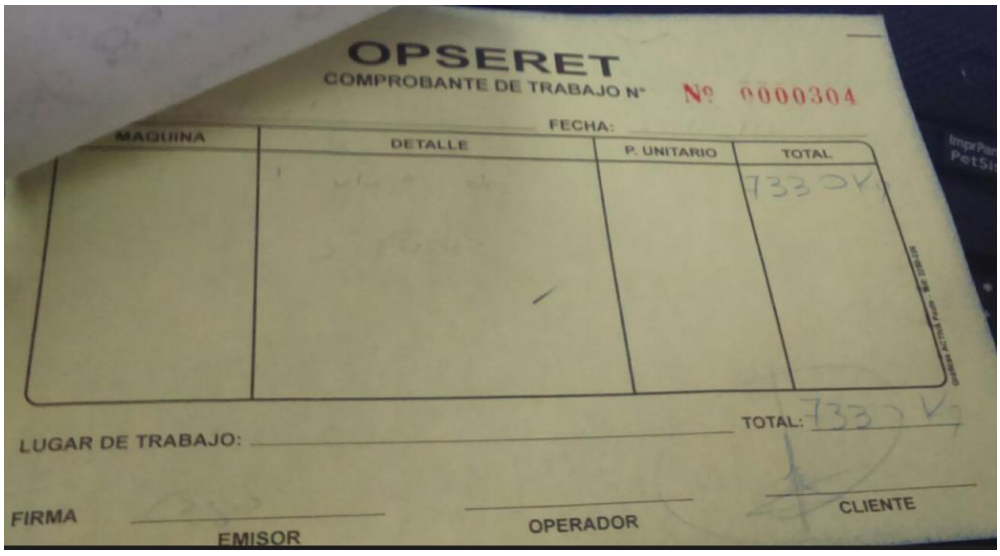
GRUPO CARTOPEL S.A.I.		
PAPEL DE TRABAJO:	Verificar que medidas se llevan a cabo en la Zona Franca, para mitigar la contaminación ambiental.	**P/T: 15**

REALIZADO POR:	KG - LJ
REVISADO:	TC
FECHA:	Febrero 19 2016

GRUPO CARTOPEL S.A.I.		
PAPEL DE TRABAJO:	observar cual es el tratamiento que sufre los desperdicios de los pulpers	**P/T: 16**







REALIZADO POR:	KG - LJ
REVISADO:	TC
FECHA:	Febrero 19 2016

GRUPO CARTOPEL S.A.I.		
PAPEL DE TRABAJO:	Realizar entrevistas a los trabajadores para confirmar si es que tienen el conocimiento acerca de sus obligaciones, responsabilidadesy derechos	**P/T: 17**

Se efectuó las entrevistas a los trabajadores del Molino de Materias Primas del Grupo Cartopel, en la que se pudo constar lo siguiente: Antes de pasar a formar parte del Grupo Cartopel los trabajadores son previamente informados sobre sus obligaciones, responsabilidades y derechos de manera verbal. Sin embargo cabe recalcar que los procedimientos que deben realizar los trabajadores no estan escritos ni estipulados en manuales. De igual forma en otra parte de la encuesta se puede verificar que los empleados no son capacitados periodicamente.

REALIZADO POR:	KG - LJ
REVISADO:	TC
FECHA:	Febrero 22 2016

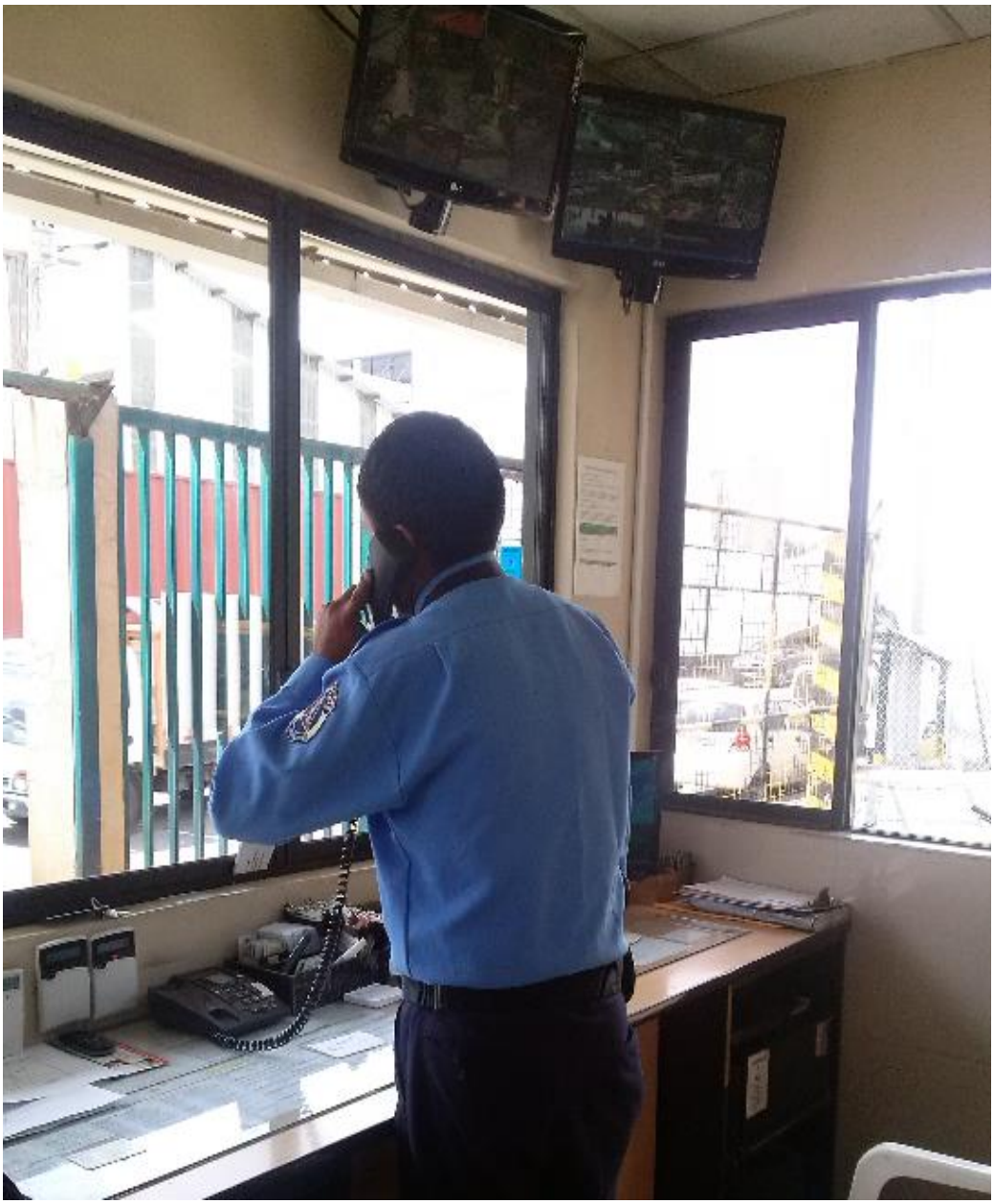
GRUPO CARTOPEL S.A.I.		
PAPEL DE TRABAJO:	Verificar si la empresa otorga los implememtos de seguridad necesarios a los trabajadores.	**P/T: 18**

REALIZADO POR:	KG - LJ
REVISADO:	TC
FECHA:	Febrero 22 2016

GRUPO CARTOPEL S.A.I.		
PAPEL DE TRABAJO:	Verificar si la empresa otorga los implementos de seguridad necesarios a los trabajadores.	**P/T: 19**

REALIZADO POR:	KG - LJ
REVISADO:	TC
FECHA:	Febrero 22 2016

GRUPO CARTOPEL S.A.I.		
PAPEL DE TRABAJO:	Observe las medidas de control que tiene la empresa.	**P/T: 20**



REALIZADO POR:	KG - LJ
REVISADO:	TC
FECHA:	Febrero 26 2016

3.6 Redacción de Hallazgos

HALLAZGOS	CAUSAS	EFECTO	RECOMENDACIÓN
El departamento de inventarios de materia prima del molino del Grupo Cartopel no cuenta con un reglamento o políticas para el manejo de inventarios.	Los trabajadores no cuentan con una guía de referencia a la hora de cumplir con sus responsabilidades y obligaciones.	El no contar con un reglamento o políticas ha ocasionado que las funciones no estén segregadas y los procesos no se cumplan correctamente.	La creación de un manual de políticas y procedimientos, el mismo que debe ser aplicado por el personal del área de Inventarios de Materia Prima.
Las compas de inventarios de Materia Prima no se basan en requisiciones, puntos de re orden, máximos y mínimos.	Las compras de Materias Primas se basan en inventarios físicos existentes al momento de efectuar la compra	Al no basar sus compras en existencias mínimas y máximas ocasiona faltantes o excedentes de inventarios de Materia Prima.	Es necesario contar con método de valoración de máximos y mínimos para evitar faltantes o excedentes de inventarios de Materia Prima
No se efectúan constataciones físicas periódicas de inventarios de Materia Prima.	Los inventarios se realizan en periodos distantes, por lo que no se pudo verificar el conteo físico actual.	Desconocer la cantidad real de inventarios, faltantes, sobrantes o material deteriorado, que no ha sido dado de baja.	Determinar cómo política el realizar conteos físicos de forma periódica con el fin de conocer la situación real de los inventarios.

No se registran diariamente los movimientos de inventarios de Materia Prima.	Se registran los movimientos de inventarios semanalmente y uno mensual debido a que el manejo de Materia Prima en la Zona Franca es demasiado extensivo.	Al no registrar diariamente el movimiento de inventarios ocasiona el descuadre entre datos contables y existencia física real de inventarios.	Se recomienda asignar personal exclusivo para el manejo y registro diario de los inventarios de Materia Prima.
El Grupo Cartopel no posee un método específico para la valoración de inventarios.	El método de valoración que se emplea es establecido por la entidad multiplicando el costo determinado por lo consumido.	No tener un costo real de inventarios de Materia Prima	La valoración de los Inventarios se debe realizar de acuerdo con lo establecido en la NIC 2, método Promedio Ponderado.
Los trabajadores del departamento de Materias Primas no reciben capacitaciones constantes.	Los empleados no reciben capacitaciones permanentes	Los empleados no cumplen con sus actividades de acuerdo a sus conocimientos y habilidades, que tienen dentro del cargo que ocupan.	Se pide al Grupo Cartopel que brinden capacitaciones permanentes a todos sus colaboradores para que se pueda alcanzar todo aquello que se proponga dentro de la empresa

3.7 Presentación del Informe de Auditoria

Cuenca, 08 de marzo de 2016

Señor:

Ing. Rafael Simón G.

GERENTE GENERAL DEL GRUPO CARTOPEL S.A.I.

Ciudad.

De nuestras consideraciones:

Se realizó la Evaluación Específica de control interno para el sistema de Inventarios de Materia Prima del Molino, al Grupo Cartopel S.A.I., en la ciudad de Cuenca, provincia del Azuay, al 29 de febrero de 2016.

La auditoría se realizó con el fin de identificar debilidades y falencias que presentan los inventarios de materia prima del molino dentro de su proceso, empleando un análisis que permita detectar soluciones para mejorar el control interno.

Nuestro propósito es emitir conclusiones y recomendaciones sobre las deficiencias y debilidades que se encontraron en la evaluación específica de control interno de inventarios de Materia Prima del Molino.

Las principales condiciones que se detallan a continuación se encuentran descritas en conclusiones y recomendaciones. Una adecuada implantación de estas recomendaciones le permitirá mejorar el manejo de los inventarios de Materia Prima del Molino.

El departamento de inventarios de materia prima del molino del Grupo Cartopel no cuenta con un reglamento o políticas para el manejo de inventarios.

Se verifico que los trabajadores del Departamento de Materias Primas del Molino de Grupo Cartopel, no cuenta con un manual de procedimientos.

“El manual de procedimientos es un instrumento administrativo que apoya el quehacer cotidiano de las diferentes áreas de una empresa, los manuales de procedimientos son consignados, metódicamente tanto las acciones como las operaciones que deben seguirse para llevar a cabo las funciones generales de la empresa. Además, con los manuales puede hacerse un seguimiento adecuado y secuencial de las actividades anteriormente programadas en orden lógico y en un tiempo definido.”

Los trabajadores al momento de formar parte del Grupo Cartopel, reciben las indicaciones pertinentes de manera verbal, o sus trabajadores realizan un conocimiento previo del área en la que van a laborar y al mismo tiempo les explican las funciones que deben realizar, pero no cuentan con procedimientos escritos.

Sus trabajadores no tienen una fuente de referencia o guía a la hora de tener información importante, sobre el funcionamiento de la empresa, tampoco permite comprobar si las cosas se han hecho correctamente siguiendo un proceso establecido.

CONCLUSIÓN

El Departamento de Inventarios de Materia Prima no posee un manual de procedimientos claramente estipulado, en la cual sus trabajadores no cuentan con un respaldo de sus actividades.

RECOMENDACIÓN.

Al Gerente General.

La gerencia debe efectuar un manual de políticas y procedimientos, con el propósito de tener una mejor administración de inventarios, el mismo que debe ser aplicado por el personal del área de Inventarios de Materia Prima, con el fin de este sea implementado, el manual deberá ser evaluado periódicamente y actualizado cuando se llegue a conclusión de que un procedimiento determinado o política debe ser modificado.

Las compas de inventarios de Materia Prima no se basan en requisiciones, puntos de re orden, máximos y mínimos.

Las compras de Materias Primas se basan en inventarios físicos existentes al momento de efectuar la compra.

"Cantidad Mínima: Es importante determinar la cantidad mínima de existencia de un artículo para poder servir con regularidad los pedidos que realicen los clientes. **Cantidad Máxima**: La cantidad máxima, será la que, sin interferir en el espacio del almacén, sin perjudicar con su inversión la composición del capital de trabajo, pueda soportar la buena marcha de la empresa. No obstante, pueden concurrir ciertas circunstancias para que, en un época determinada, se aumente la cantidad máxima."

Los encargados de realizar las adquisiciones de materia prima, efectúan sin tener en cuenta existencias de Inventarios, no se basan en mínimos o máximos.

Al no basar sus compras en existencias mínimas y máximas ocasiona faltantes o excedentes de inventarios de Materia Prima respectivamente.

CONCLUSIÓN.

Los inventarios no cuentan con un método de evaluación, se basan únicamente en inventarios físicos ocasionando faltes o excedentes.

RECOMENDACIÓN.

Jefe de Materias Primas

Es fundamental que se lleve el almacenamiento de inventarios de Materias Primas basándose en mínimos, logrando de esta manera que no existan faltantes de Inventarios lo cual genera que no se detenga la producción, de la misma manera deben existir máximos de inventarios, ya que al sobrepasar este stock genera altos costos de almacenamiento o muchas de las veces al existir excesivos inventarios ocasiona el deterioro de los mismos.

No se efectúan constataciones físicas periódicas de inventarios de Materia Prima.

Los inventarios se realizan en periodos distantes, por lo que no se pudo verificar el conteo físico de Materia Prima.

N.C.I.250 – 08 "CONSTATACIONES FÍSICAS DE EXISTENCIAS Y BIENES DE LARGA DURACIÓN" que señala: que se debe efectuar constataciones físicas de los bienes, y deberá quedar constancia en una acta la misma que debe ser realizada por una persona independiente al registro contable, lo que permitirá conocer la existencia real de estos bienes.

Al momento de efectuar el cuestionario al Jefe de Patios de Materias Primas, obtuvimos como resultado que se realizan constataciones físicas mensuales, sin embargo, hasta el cierre de la presente investigación no se logró verificar dicha afirmación.

El no efectuar constataciones físicas ocasiona desconocer la cantidad real de inventarios, faltantes, sobrantes o material deteriorado, que no ha sido dado de baja.

CONCLUSIÓN.

No se efectuaron constataciones físicas en la Zona Franca de Materia Prima.

RECOMENDACIÓN.

Al Gerente General.

Determinar cómo política el realizar conteos físicos de forma periódica con el fin de conocer la situación real de los inventarios, y cotejar los resultados con los registros de contabilidad.

No se registran diariamente los movimientos de inventarios de Materia Prima.

El personal encargado de registrar los movimientos de inventarios, lo efectúa semanalmente y uno mensual.

"Cuando el sistema de registro y control de los inventarios, no esté integrado computacionalmente con el contable, debe efectuarse diariamente, el cuadre en valores, entre los datos de los movimientos reportados por el almacén y los registrados por contabilidad"

No efectúan un registro diario debido a que el manejo de Materia Prima en la Zona Franca es demasiado extensivo.

Al no registrar diariamente el movimiento de inventarios ocasiona el descuadre entre datos contables y existencia física real de inventarios.

CONCLUSIÓN.

Los Inventarios no son registrados diariamente, por ende no se puede verificar oportunamente la existencia real de los inventarios.

RECOMENDACIÓN.

Al Gerente General

Se recomienda asignar personal exclusivo para el manejo y registro diario de los inventarios de Materia Prima, lo cual permitirá al cotejar resultados obtener datos reales de existencia física de inventarios y datos contables, permitiendo de esta manera realizar controles preventivos por faltantes o descuadres con datos contables a tiempo real.

El Grupo Cartopel no posee un método específico para la valoración de inventarios.

El método de valoración que se emplea el departamento de Inventarios de Materia Prima es establecido por la entidad.

N.C.I 250 – 03 "SISTEMA DE REGISTRO", que manifiesta lo siguiente: "se establecerá un sistema adecuado para un control contable tanto de existencias como de los bienes,

mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, traspasos o bajas de bienes a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable".

El método empleado por el Grupo Cartopel es multiplicar el costo de la Materia Prima vs. lo consumido, el cual no es un método específico de valoración.

Esto ocasiona que la entidad no tenga un costo real de inventarios de Materia Prima.

CONCLUSIÓN.

Cartopel no maneja un sistema de valoración de Inventarios.

RECOMENDACIÓN.

Al Gerente General.

La valoración de los Inventarios se debe realizar de acuerdo con lo establecido en la NIC 2, método Promedio Ponderado.

Los trabajadores del departamento de Materias Primas no reciben capacitaciones constantes.

Los empleados no reciben capacitaciones permanentes, lo cual es fundamental para el desarrollo de la organización,

Norma ISO 9001 2000 manifiesta "Toda organización que desee participar con éxito en esta economía globalizada, con sus elementos implícitos y explícitos, deberá a lo menos desarrollar las estrategias que le permitan alcanzar el nivel mínimo requerido para una gestión eficiente de su personal, para lo cual deberá preocuparse de Capacitar a aquellas personas que lo requieran y Evaluar la efectividad de la capacitación"

Los trabajadores del Molino no reciben capacitaciones permanentes y no cumplen con sus actividades de acuerdo a sus conocimientos y habilidades, que tienen dentro del cargo que ocupan.

Al no tener capacitaciones permanentes los trabajadores no poseen un entendimiento claro a cerca de sus deberes y responsabilidades, ya que es probable que la empresa esté llena de empleados que tienen sólo una ligera idea de cómo llevar a cabo su trabajo.

CONCLUSIÓN.

No tienen capacitaciones permanentes los trabajadores del Departamento de Materias Primas del Molino.

RECOMENDACIÓN.

Al Gerente General

Se pide al Grupo Cartopel que brinden capacitaciones permanentes a todos sus colaboradores, para que se pueda alcanzar los objetivos de manera eficiente dentro de la empresa, en las cuales sus trabajadores se sentirán motivados en el entorno laboral.

Finalmente, con el objeto de fortalecer el sistema de control interno de la entidad, agradeceremos disponer a los responsables del área, la implementación inmediata de las recomendaciones resultantes de la presente evaluación.

Atentamente,

Sra. Lourdes Jarama.

Sra. Katherine Guiracocha.

Bibliografía

http://normasapa.com/citas/

http://www.cartopel.com/portal/f?p=102:1

//www.supercias.gov.ec:8080/sector_sociedades/faces/resultado_consulta_cias_detalle_cia.jsp

www.sri.gob.ec

www.supercias.gov.ec

Estupiñan (2006)

(Http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso.shtml, extraído el 24 de noviembre de 2015)

Rodríguez José, Gestión de Riesgos Corporativos, COSO ERM.

Cubero A. Teodoro, Manual Especifico Auditoria de Gestión.

(http://es.scribd.com/mobile/doc/33836395,extraido el 24 de noviembre de 2015).

http://www.cicinacional.com/images/Articulos/guia-marco-integrado-de-control-interno-

http://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/1924/12/UPS-CT002358.pdf

http://www.ingenieria.unam.mx/~guiaindustrial/diseno/info/6/1.htm

http://www.gestiopolis.com/capacitacion-efectiva-segun-la-norma-iso-9001-2000/

Doctora Jenny Ríos Coello, Secretaria de la Facultad de Ciencias de la Administración de la Universidad del Azuay,

C E R T I F I C A:

Que, el Consejo de Facultad en sesión del 05 de noviembre de 2015, conoció la petición del (los) estudiante(s) **Mariela Katherine Guiracocha Banegas y María de Lourdes Jarama Illescas** con código(s) **46433 y 46732 respectivamente**, registrado(s) en la Unidad de Titulación Especial, quien(es) denuncia(n) su trabajo de titulación denominado: **"EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DEL MOLINO DEL GRUPO CARTOPEL S.A.I."**, en la modalidad: Proyectos de investigación y presentado como requisito previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría .-El Consejo de Facultad acoge el informe de la Junta Académica y aprueba la denuncia. Designa como Director(a) a Econ. Teodoro Cubero y como miembro del Tribunal Examinador a Econ. Lenin Zúñiga Condo. De conformidad con el cronograma de la Unidad de Titulación el (los) peticionario(s) debe presentar su trabajo de titulación hasta el 11 de marzo de 2016.

Cuenca, 09 de noviembre de 2015

Dra. Jenny Ríos Coello
Secretaria de la Facultad de
Ciencias de la Administración

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE ADMINISTRACION
SECRETARIA

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

OFICIO: **No.** 529- ECA
ASUNTO: Reunión Junta Académica
Conocimiento de aprobación de sustentación de diseño de Tesis.
FECHA: Cuenca, 4 de Noviembre de 2015

Señor Ingeniero
Xavier Ortega Vásquez
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
En su despacho:

Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior reunida el día, 4 de Noviembre del año en curso, conoció el Acta de Sustentación de Protocolo/Denuncia del trabajo de Titulación, presentado por el tribunal examinador integrado el... Econ. Teodoro Cubero, como Director..., y como miembro del tribunal la Econ. Lenin Zúñiga Condo, del proyecto de investigación titulado EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DEL MOLINO DEL GRUPO CARTOPEL S.A.I., presentado por la.. señor ...ita GUIRACOCHA BANEGAS MARIELA KATHERINE, con código 46433, y el.. la señor...ita, JARAMA ILLESCAS MARIA DE LOURDES, con código 46732, estudiantes de la Escuela de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingenieras en Contabilidad y Auditoría.

El tribunal examinador manifiesta que luego de proceder con la revisión del contenido de la rúbrica para la evaluación del proyecto de trabajo de titulación, resuelve considerar aceptado sin modificaciones.

Por lo expuesto y de conformidad con el Reglamento de Graduación de la Facultad, resolvió recomendar al Econ. Teodoro Cubero, como Director, y como miembros del tribunal a la ... Econ. Lenin Zúñiga Condo y al... Ing. Humberto Jaramillo G..

Atentamente,

Ing. Humberto Jaramillo Granda
Miembro Junta Académica

Ing. Jorge Espinoza Idrovo
Miembro Junta Académica

Ing. Augusto Bustamante Pajardo
Director de la Escuela de Contabilidad Superior

CARTOPEL

Cuenca, 23 de Octubre del 2015

Universidad del Azuay
"FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION"
Ciudad.

Atención: Eco. Rodrigo Cueva Malo, SUB DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACION.

De mi consideración:

En atención a su solicitud para que las Srtas. Mariela Katherine Guiracocha Banegas y María de Lourdes Jarama Illescas puedan realizar su trabajo de titulación en nuestra empresa, previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, me complace comunicarle que dicho pedido ha sido aceptado.

Sin otro particular por el momento, suscribo.

Atentamente,

Eco. Andrés Roldan
GERENTE ADMINISTRATIVO FINACIERO
GRUPO CARTOPEL S.A.I.
CARTOPEL S.A.I.

/mstr

Cuenca: Planta Industrial y oficinas
Av. Cornelio Vintimilla y Carlos Tosi (Parque Industrial)
Telf.: (593-7) 2860600 - Fax: (593-7) 2862090 / P.O. Box: 01020016
E-mail: ondutec1@cartopel.com / Cuenca-Ecuador

Quito: Oficinas - Los Aceitunos E361 y 1era Transversal
Telefax: (593-2) 2484169 - 2484172 - 2478483 / Quito-Ecuador

www.cartopel.com

Guayaquil: Planta Industrial y oficinas
Km. 6 1/2 vía a Daule, entrada a La Prosperina
Telfs.: (593-4) 2254965 - 2255964 - 2256103 - 2265505 - 2265509
Fax: (593-4) 2255710 / Guayaquil-Ecuador

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Cuenca, 23 de Octubre de 2015

Señor Ingeniero.

Xavier Ortega Vásquez

DECANO DE LA FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS

Ciudad

De mis consideraciones

Luego de la revisión del diseño de tesis que lleva por título: "EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DEL MOLINO DEL GRUPO CARTOPEL S.A.I." de las Señoras Mariela Katherine Guiracocha Banegas y María de Lourdes Jarama Illescas, estudiantes de la Escuela de Contabilidad Superior; se puede indicar que cumple con los requisitos establecidos.

Muy Atentamente

Econ. Teodoro Cubero

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 678.501 al 708.500
Nº 0698353

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Cuenca, 23 de octubre de 2015

Señor Ingeniero

Xavier Ortega Vásquez

DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN DE LA UNIVERSIDAD DE AZUAY

Ciudad.

De nuestras consideraciones:

Nosotras, Mariela Katherine Guiracocha Banegas con código 46433, y María de Lourdes Jarama Illescas con código 46732, estudiantes de la Escuela de Contabilidad Y Auditoria nos dirigimos a usted y por su digno intermedio al Honorable Consejo de la Facultad, para solicitar la aprobación del diseño tesis con el tema:

"EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DEL MOLINO DEL GRUPO CARTOPEL S.A.I. "

Previo a la obtención del título de Ingeniería en Contabilidad y Auditoría, permítanos sugerir el nombre del Economista Teodoro Cubero como director de tesis, puesto que hemos recibido asesoramiento y contamos con su aprobación .

Agradecemos de antemano la favorable acogida que brinde a la presente.

Atentamente,

Mariela Katherine Guiracocha Banegas	María de Lourdes Jarama Illescas
CI: 010487986-1	CI: 0106569247
Código: 46433	Código: 46732

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 678.501 al 708.500 Nº 0698352

UNIVERSIDAD DEL AZUAY
FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
DIRECCIÓN ESCUELA DE CONTABILIDAD SUPERIOR

OFICIO: **No.** 507-N- ECA
ASUNTO: Reunión Junta Académica de Contabilidad Superior
Conocimiento de trabajo de Titulación
FECHA: Cuenca, 23 de Octubre de 2015

Señor Ingeniero
Xavier Ortega Vásquez
DECANO DE LA FACULTAD DE CIENCIAS DE LA ADMINISTRACIÓN
En su despacho:

Señor Decano:

La Junta Académica de la Escuela de Contabilidad Superior, reunida el día 23 de Octubre del año en curso, conoció la propuesta del Proyecto de trabajo de titulación, denominado: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DEL MOLINO DEL GRUPO CARTOPEL S.A.I., presentado por las señoritas GUIRACOCHA BANEGAS MARIELA KATHERINE, con código 46433, y JARAMA ILLESCAS MARIA DE LOURDES, con código 46732, estudiantes de la Escuela de Contabilidad Superior, previo a la obtención del título de Ingeniera en Contabilidad y Auditoría.

A fin de aplicar la guía de elaboración y presentación de la denuncia/protocolo de trabajo de titulación, la Junta Académica de Contabilidad Superior, considera que la propuesta presentada por las estudiantes, debe ser analizada y evaluada por el Tribunal que estará integrado por Econ. Teodoro Cubero, como Director, y como miembro del tribunal el Econ. Lenin Zúñiga, quienes deberán verificar que el diseño contenga una estructura teórica, metodológica, técnica, objetiva y coherente, y cumpla con los requisitos establecidos en la guía antes mencionada. El Tribunal designado recibirá la sustentación del diseño del Trabajo de Titulación, previo al desarrollo del mismo.

En caso de existir la aprobación con modificaciones la Junta Académica resuelve que el Director del tribunal sea quién realice el seguimiento a las modificaciones recomendadas.

Por lo expuesto solicitamos se realice el trámite correspondiente, y el tribunal suscriba el acta de sustentación de la denuncia de trabajo de titulación.

Atentamente,

Ing. Humberto Jaramillo Granda
Miembro Junta Académica

Ing. Jorge Espinoza Idrovo
Miembro Junta Académica

Ing. Augusto Bustamante Fajardo
Director de la Escuela de Contabilidad Superior

CONVOCATORIA

Por disposición de la Junta Académica de Administración de Empresas, se convoca a los Miembros del Tribunal Examinador, a la sustentación del Protocolo del Trabajo de Titulación: ***"Evaluación de control interno a inventarios"***, presentado por los estudiantes **Guiracocha Banegas Mariela Katherine**, con código **46433** y **Jarama Illescas María de Lourdes,** con código **46732,** previa a la obtención del grado de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría, para el día **MIERCOLES, 28 DE OCTUBRE DE 2015 A LAS 12H00.**

Cuenca, 27 de octubre de 2015

Dra. Jenny Ríos Coello
Secretaria de la Facultad

Econ. Teodoro Cubero .....

Econ. Lenín Zúñiga .....

ACTA

SUSTENTACIÓN DE PROTOCOLO/DENUNCIA DEL TRABAJO DE TITULACIÓN

1.1 **Nombre del estudiante:** GUIRACOCHA BANEGAS MARIELA KATHERINE Y JARAMA ILLESCAS MARIA DE LOURDES
Código: 46433 y 46732

1.2 **Director sugerido**: Econ. Teodoro Cubero

1.3 **Codirector (opcional)**: _____

1.4 **Tribunal:** Econ. Lenín Zúñiga

1.5 **Título propuesto:** "Evaluación de Control Interno a Inventarios de materia prima del Molino del Grupo Cartopel S.A.I."

1.6 **Resolución**:

1.6.1 Aceptado sin modificaciones ✓

1.6.2 Aceptado con las siguientes modificaciones:

_____

_____

_____

1.6.3 Responsable de dar seguimiento a las modificaciones:
No aceptado
- Justificación:

_____
_____
_____

Tribunal

.....	.....
Econ. Teodoro Cubero	Econ. Lenín Zúñiga

.....	.....	.....
Srta. Mariela Guiracocha B.	Srta. María Jarama I.	Dra. Jenny Ríos Coello Secretario de Facultad

Fecha de sustentación: Miércoles, 28 de octubre de 2015

1. Protocolo/Rúbrica

RÚBRICA PARA LA EVALUACIÓN DEL PROTOCOLO DE TRABAJO DE TITULACIÓN

1.1 Nombre del estudiante: Mariela Katherine Guiracocha Banegas y Jarama Illescas María de Lourdes
Código 46433 y 46732
1.2 Director sugerido: Econ. Teodoro Cubero
1.3 Codirector (opcional):
1.4 Título propuesto: EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DEL MOLINO DEL GRUPO CARTOPEL S.A.I.
1.5 Revisores (tribunal): Econ. Lenín Zúñiga
1.6 Recomendaciones generales de la revisión:

	Cumple totalmente	Cumple parcialmente	No cumple	Observaciones (*)
Línea de investigación				
1. ¿El contenido se enmarca en la línea de investigación seleccionada?	✓			
Título Propuesto				
2. ¿Es informativo?	✓			
3. ¿Es conciso?	✓			
Estado del arte				
4. ¿Identifica claramente el contexto histórico, científico, global y regional del tema del trabajo?	✓			
5. ¿Describe la teoría en la que se enmarca el trabajo	✓			
6. ¿Describe los trabajos relacionados más relevantes?	✓			
7. ¿Utiliza citas bibliográficas?				
Problemática y/o pregunta de investigación				
8. ¿Presenta una descripción precisa y clara?	✓			
9. ¿Tiene relevancia profesional y social?	✓			
Hipótesis (opcional)				
10.¿Se expresa de forma clara?	✓			
11.¿Es factible de verificación?	✓			
Objetivo general				
12.¿Concuerda con el problema formulado?	✓			

13.¿Se encuentra redactado en tiempo verbal infinitivo?	✓			
Objetivos específicos				
14.¿Concuerdan con el objetivo general?	✓			
15.¿Son comprobables cualitativa o cuantitativamente?	✓			
Metodología				
16.¿Se encuentran disponibles los datos y materiales mencionados?	✓			
17.¿Las actividades se presentan siguiendo una secuencia lógica?	✓			
18.¿Las actividades permitirán la consecución de los objetivos específicos planteados?	✓			
19.¿Los datos, materiales y actividades mencionadas son adecuados para resolver el problema formulado?	✓			
Resultados esperados				
20.¿Son relevantes para resolver o contribuir con el problema formulado?	✓			
21.¿Concuerdan con los objetivos específicos?	✓			
22.¿Se detalla la forma de presentación de los resultados?	✓			
23.¿Los resultados esperados son consecuencia, en todos los casos, de las actividades mencionadas?	✓			
Supuestos y riesgos				
24.¿Se mencionan los supuestos y riesgos más relevantes?	✓			
25.¿Es conveniente llevar a cabo el trabajo dado los supuestos y riesgos mencionados?	✓			
Presupuesto				
26.¿El presupuesto es razonable?	✓			
27.¿Se consideran los rubros más relevantes?	✓			
Cronograma				
28.¿Los plazos para las actividades son realistas?	✓			
Referencias				
29.¿Se siguen las recomendaciones de normas internacionales para citar?	✓			
Expresión escrita				
30.¿La redacción es clara y fácilmente comprensible?	✓			

31.¿El texto se encuentra libre de faltas ortográficas?	/			

(*) Breve justificación, explicación o recomendación.

- Opcional cuando cumple totalmente,
- Obligatorio cuando cumple parcialmente y NO cumple.

Se recomienda: tal vez un análisis comparativo con otros países. Experiencia Suiza.

Econ. Teodoro Cubero

Econ. Lenin Zúñiga

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

Universidad del Azuay

Facultad de Ciencias de la Administración

Escuela de Contabilidad Superior

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO A INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DEL MOLINO DEL GRUPO CARTOPEL S.A.I.

Trabajo de tesis previo a la obtención del título de

INGENIERA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

Autoras

MARIELA KATHERINE GUIRACOCHA BANEGAS

MARÍA DE LOURDES JARAMA ILLESCAS

Director:

MBA. TEODORO EMILIO CUBERO ABRIL

CUENCA – ECUADOR

2015

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 678.501 al 708.500 Nº 0698093

PROTOCOLO DE TRABAJO DE INVESTIGACIÓN

1. DATOS GENERALES

1.1 Nombre de las estudiantes Guiracocha Banegas Mariela Katherine.

Jarama Illescas María de Lourdes.

1.1.1 Códigos ua046433, ua046732

1.1.2Contactos Telf. Fijo: 2836522

Celular: 0981031325

Celular: 0989844757

Correo electrónico: ua046433@uazuay.edu.ec

Correo electrónico: ua046732@uazuay.edu.ec

1.2 Director sugerido Teodoro Emilio Cubero Abril. MBA.

1.2.1 Contacto Telf. Fijo: 4037710

Celular: 0986678624

Correo: tcubero@uazuay.edu.ec

1.3 Co-director sugerido

1.3.1 Contacto. Fijo

1.4 Asesor metodológico María Augusta Iturralde A. Mgs.

1.5 Tribunal designado

1.6 Aprobación

1.7 Línea de investigación de la carrera

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

1.7.1 código UNESCO 5311.02 Gestión financiera y auditoria.

1.7.2 tipo de trabajo Investigación formativa

Trabajo de Investigación

1.8 área de estudio Auditoria de Gestión

1.9 título propuesto Evaluación de control interno a inventarios de materia prima del molino del grupo CARTOPEL S.A.I.

1.10 Subtitulado

1.11 Estado del proyecto Nuevo

2. CONTENIDO

2.1 Motivación de la investigación

El grupo CARTOPEL S.A.I. carece de procedimientos sistemáticos escritos, el hecho afecta el control del inventario de materia prima, por esta razón, surgen falencias en sus registros. La problemática básicamente se debe a una constatación inoportuna del personal encargado de la manipulación de la materia prima hacia sus diferentes procesos.

2.2 Problemática

El tema evaluación de control interno a inventarios de materia prima del molino del grupo CARTOPEL S.A.I., es importante puesto que la empresa no cuenta con procedimientos apropiados, los mismos que afectan en la existencia real y objetiva de sus inventarios de

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 678.501 al 708.500 Nº 0698094

materia prima, ocasionando por lo tanto que no se genere aseguramiento al proceso y al cumplimiento de los objetivos con eficiencia y eficacia.

2.3 Preguntas de investigación

¿Por qué no existe un control interno adecuado en la manipulación de inventarios de materia prima?

¿Se está realizando oportunamente los registros de salida de materia prima hacia sus diferentes procesos?

¿El control interno de inventarios de materia prima del grupo CARTOPEL S.A.I es confiable y promueve seguridad razonable para el cumplimiento de sus objetivos?

2.4 Resumen

El objetivo es identificar áreas críticas que pueden afectar al grupo CARTOPEL S.A.I., proponer soluciones a las deficiencias encontradas en el desarrollo de sus procesos. El control interno permite a las personas involucradas en los procesos utilizar los recursos disponibles con eficiencia, eficacia y alcanzar los objetivos establecidos. El resultado obtenido en la investigación dará a conocer situaciones favorables y desfavorables que se presentan en los procesos, dando lugar a la implementación de medidas correctivas mediante la formulación de recomendaciones y el diagrama de flujo que permite mejorar la gestión mediante la implementación de controles internos adecuados.

2.5 Estado del arte y marco teórico:

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

CONTROL INTERNO

El control interno es un conjunto de procedimientos aplicados por la alta dirección de una organización, sirve para medir el grado de eficacia y eficiencia en el cumplimiento o correcta ejecución de sus procesos, proporciona una seguridad razonable, no absoluta, permitiendo así alcanzar los objetivos de la empresa

Estupiñan (2006) concluye que "Control interno es un proceso, ejecutado por la junta directiva o concejo de administración de una entidad, por un grupo directivo (gerencial) y por el resto del personal, diseñado específicamente para proporcionarles seguridad razonable de conseguir los objetivos de la empresa." (p. 25).

COSO II (E.R.M.), nace en el 2004, es una ampliación a COSO I que le permite proporcionar al control interno un mayor enfoque a la gestión de riesgos, permite que los empleados creen conciencia de los riesgos que se pueden presentar en la organización.

El E.R.M. es un proceso, efectuado por la junta directores efectuado por la junta de directores de una entidad, por la administración y por otro personal, aplicado en el establecimiento de la estrategia y a través del emprendimiento, diseñado para identificar los eventos potenciales que pueden afectar la entidad, y para administrar los riesgos que se encuentra dentro de su apetito por el riesgo, a fin de proveer seguridad razonable en relación con el logro de los objetivos de la entidad. (Estupiñan, 2006, p. 119)

MÉTODO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

Según Estupiñan (2006) afirma que los métodos de evaluación de control interno son:

Método de cuestionario

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 678.501 al 708.500 Nº 0698095

Este método consiste en diseñar cuestionarios con base en preguntas que deben ser contestadas por los funcionarios y personal responsable de las distintas áreas de la empresa bajo examen. Las preguntas deberán ser formuladas de tal forma que la respuesta afirmativa indique un punto óptimo en el sistema de control interno y una respuesta negativa indique una debilidad o un aspecto no muy confiable. Algunas preguntas probablemente no resultan aplicables: en ese caso se utilizan las letras – NA- no aplicable (p. 160)

Método narrativo o descriptivo

Es la descripción detallada de los procedimientos más importantes y las características del sistema del control interno para las distintas áreas clasificadas por actividades, departamentos, funcionarios y empleados, mencionando los registros y formularios que intervienen en el sistema. (p. 161)

Método grafico o diagramas de flujo

Este método consiste en describir objetivamente la estructura orgánica de las áreas con la auditoria así como los procedimientos a través de sus distintos departamentos y actividades. En la descripción de los procedimientos, el auditor utiliza símbolos convencionales y explicaciones que den una idea completa de los procedimientos de la empresa (p. 161)

Informe de control interno

El auditor o revisor fiscal deben presentar informes cuando tengan sugerencias o recomendaciones que surjan del curso de su revisión en el cumplimiento de sus funciones. Para que estos informes cumplan con el requisito de la oportunidad, se

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

deberán emitir comunicaciones o informes con las operaciones que resulten de su trabajo, informes que normalmente rendirán a la junta directiva o a la gerencia y en un caso extremo a la asamblea o junta de socios. (Estupiñan, 2006, p. 223)

2.6 Hipótesis

2.7 Objetivo General

Evaluar el control interno de inventarios de materia prima del molino del GRUPO CARTOPEL S.A.I. En la ciudad de Cuenca, con el objeto de determinar su confiabilidad y nivel de riesgo, emitir un informe con comentarios, conclusiones y recomendaciones para su mejoramiento

2.8 Objetivo Específico

- Realizar la fundamentación teórica del objeto de estudio……
- Describir la problemática del grupo CARTOPEL S.A.I. en lo relacionado con producción, recursos interventores en los procesos y la producción.
- Formular una propuesta de mejoramiento y un diagrama de flujo para el control interno de inventarios de materia prima del molino del grupo CARTOPEL S.A.I.

2.9 Metodología

Para la evaluación del control interno de inventarios de materia prima del molino del grupo CARTOPEL S.A.I. se aplicarán:

- Métodos de evaluación de control interno COSO II (ERM).
- Técnicas de evaluación de control interno.
- Cuestionarios
- Diagrama de flujo
- Observaciones

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 678.501 al 708.500
Nº 0698096

- Fotografías

2.10 Alcances y resultados esperados

El resultado a obtener de la tesis es una evaluación de control interno de inventarios de materia prima del molino del grupo CARTOPEL S.A.I. Con la aplicación del método COSO II (ERM). Se realizará una identificación de la eficacia del cumplimiento de los procesos, determinación de deficiencias, y la implementación de medidas correctivas; los resultados a obtener son conjuntos de recomendaciones, y diagrama de flujo para asegurar un manejo oportuno hacia las metas propuestas y su desarrollo.

2.11 Supuestos y Riesgos

Al no recibir información necesaria, oportuna y veraz existe el riesgo de no poder realizar eficaz y eficientemente el informe de recomendaciones y al mismo tiempo el incumplimiento del diagrama de flujo o a su vez la no realización del trabajo de titulación.

2.12 Presupuesto

		V. Unitario	V. Total	
1	Curso de titulación		800	Elaboración del diseño de tesis
2	Computadora		120	Elaboración del proyecto de tesis
3	Internet		80	Información para la tesis
4	copias	0,03	20	Respaldos de documentación
5	Viáticos		250	Alimentación y transporte
6	suministros de oficina		30	Papelería
7	Impresora		90	Impresión de varios documentos
8	Servicios básicos		80	Utilización de luz, agua y teléfono
9	Imprevistos		100	Gastos varios
	TOTAL		1570	

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

2.13 Financiamiento

Propio

2.14 Esquema Tentativo

INTRODUCCIÓN

CAPÍTULO I

ASPECTOS GENERALES DE LA EMPRESA

1.1. Antecedentes

1.1.1. Base legal de la empresa

1.1.2. Reseña histórica

1.2. Direccionamiento Estratégico

1.2.1. Misión

1.2.2. Visión

1.2.3. Objetivos

1.2.4. Políticas

1.2.5. Estrategias

1.3. Análisis Situacional

1.3.1. Análisis Interno

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACION TEORICA

2.1. Definición de Control Interno

2.2. Importancia de Control Interno en el cumplimiento de objetivos.

2.3. Técnicas de evaluación de Control Interno

2.4. Componentes de Control Interno

Edición autorizada de 30.000 ejemplares
Del 678 501 al 708.500
Nº 0698097

CAPÍTULO III

EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO AL SISTEMA DE INVENTARIOS DE MATERIA PRIMA DEL MOLINO

3.1. Introducción

3.2. Cuestionario de evaluación del sistema de control interno con la aplicación del método COSO II (ERM).

3.3. Cuestionario de evaluación del sistema de control interno para el sistema de inventarios de materia prima del molino

CAPÍTULO IV

PROPUESTA DE CONTROL INTERNO

4.1. Resultados del sistema del control interno

4.2. Representación grafica

CAPITULO V

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

5.1. Informe

BIBLIOGRAFÍA

ANEXOS

UNIVERSIDAD DEL AZUAY

2.15 Cronograma

Objetivo específico	Actividad	Resultado esperado	Tiempo en semanas
1 Realizar la fundamentación teórica del objeto de estudio	1.1	Saber cómo está constituida la empresa	1 semana
	1.2	Conocer las leyes y normas en las que se rige la empresa	1 semana
	1.3	Análisis interno	1 semana
2 Describir la problemática del grupo CARTOPEL S.A.I. en lo relacionado con producción, recursos interventores en los procesos y la producción.	2.1	Evaluación de control interno	2 semanas
	2.2	Cuestionario de evaluación del control interno de inventarios del molino	4 semanas
3 Formular una propuesta de mejoramiento y un diagrama de flujo para el control	3.1	Resultados del sistema de control interno	3 semanas
	3.2	Representación grafica	1 semanas
	3.3	Informe	2 semanas

2.16 Referencias

Coopers & Lybrand. Los nuevos conceptos del control interno (Informe COSO) 2007

Estupiñán Gaitán, Rodrigo, Administración de riesgos E.R.M. y la auditoría interna. 2006.

Estupiñán Gaitán, Rodrigo. Control interno y fraudes: con base a los ciclos transaccionales: análisis de informe COSO I y II (2a. ed.) 2006

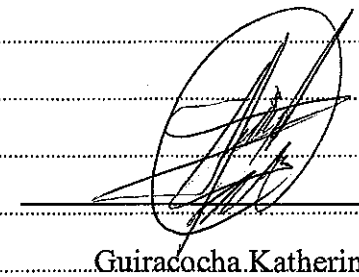
Normas APA sexta edición.

Edición autorizada de 30.000 ejemplares Del 678.501 al 708.500 Nº 0698098

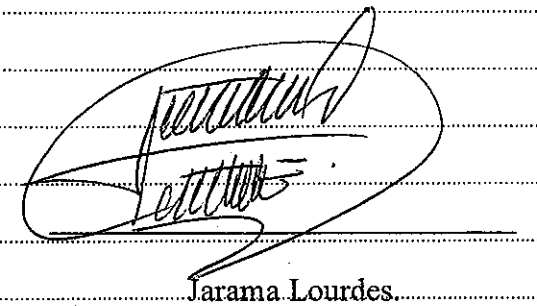
2.17 Anexos

VARIABLE	DEFINICION	TIPO DE VARIABLE	DIMENSION DE LA VARIABLE	INDICADOR	ESCALA
Evaluación de control interno	Realizar un análisis de identificar los puntos fuertes y débiles del sistema.	Independiente Cualitativo	Financiera Económica	Control interno COSO II (ERM).	Ambiente de control interno Establecimiento de objetivos. Identificación de eventos. Evaluación del riesgo. Estrategias frente al riesgo
				Técnicas de evaluación de control interno.	Actividades de control. Información y comunicación. Supervisión. Método Descriptivo. Método Gráfico. Método de cuestionario. Comentario. Conclusiones. Recomendaciones
Grupo CARTOPEL S.A.I.	Entidad dedicada a la fabricación de papel para elaboración de cartón corrugado que sirve para la elaboración de diferentes tipos de empaque	Dependiente Cualitativo	Financiera Económico Social	Personal	5 10 15 20
				Presupuesto	$ 2.000.000
				Área de trabajo	Naves industriales Área administrativa Oficinas
				Riesgos de trabajo	Contaminación bacteriana Contaminación viral
				Medidas de protección del personal	Uniforme Mascarilla Cascos Orejeras

2.18 Firma de responsabilidad

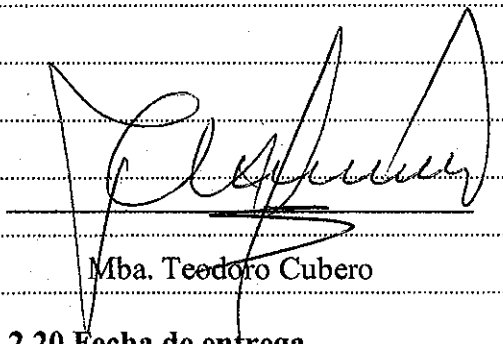


Guiracocha Katherine



Jarama Lourdes

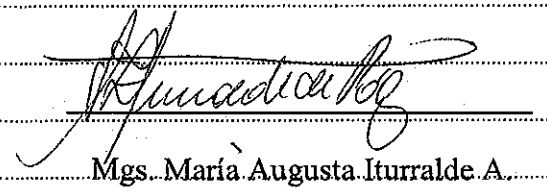
2.19Firma de responsabilidad director



Mba. Teodoro Cubero

2.20 Fecha de entrega

Firma Asesor Metodológico



Mgs. María Augusta Iturralde A.