

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
UNAN-MANAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



SEMINARIO DE GRADUACION PARA OPTAR AL TITULO DE LICENCIADO EN
CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS.

TEMA:

AUDITORÍA EXTERNA

SUBTEMA:

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO COMO PROCEDIMIENTO DE AUDITORIA
APLICADO AL CICLO DE PRODUCCIÓN DE LA PIÑA COMO PRODUCTO PRINCIPAL
DE LA FINCA MADRIGAL S.A, CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE 2014.

NOMBRE DE AUTORES:

BRA. DORYS PAOLA ESPINOZA RUBIO.
BR. WILLIAM ANTONIO SANTANA LÓPEZ.

NOMBRE DEL TUTOR:

MSC. ADA OFELIA DELGADO RUZ.

MANAGUA, 12 DE DICIEMBRE DEL 2014.



i. Dedicatoria

Dedico el presente trabajo a Dios primeramente que me dio la vida, los conocimientos y la inteligencia necesaria para llegar a cumplir esta meta tan representativa.

A mis padres y abuelita que con su amor y sacrificio lucharon para que culminaran mis estudios universitarios, inculcándome principios y valores para ser una persona de provecho para mi familia y la sociedad.

A mi abuelita Ana Espinoza que me incentivo siempre a continuar con mis estudios y que hoy descansa en la paz del señor.

A mi familia porque cada uno de los miembros que la integran simboliza un pilar fundamental dentro de mi vida y son una inspiración para crecer, para progresar y para proyectarme hacia el futuro.

Espinoza Rubio Dorys Paola



i. Dedicatoria

El presente trabajo se lo dedico como principal pilar de mi vida a Dios quien me provee de salud, amor, conocimiento, actitudes y herramientas necesarias que me han posibilitado el cumplimiento de esta meta que me he trazado durante esta etapa de educación superior.

A mi madre quien es el motivo principal por el cual mi lucha ha seguido en pie, su espíritu de mujer luchadora y emprendedora me han inspirado durante este transcurso, sus consejos, enseñanzas y buenas prácticas en la vida me han servido de ejemplo para poder lograr cada uno de los objetivos planteados en este trayecto.

A mi núcleo familiar, quienes han creído siempre en que puedo cumplir mis sueños y hacerlos una realidad, ellos saben que mis triunfos estarán siempre ligados a sus muestras de afecto y comprensión.

Santana López William Antonio



ii. Agradecimiento

Agradezco a Dios que me lleno de sabiduría e intelecto para instruirme a lo largo de estos años de preparación universitaria.

A mi tutora Msc. Ada Ofelia Delgado Ruz por su tiempo, dedicación y apoyo que nos brindó durante el proceso de construcción de este seminario de graduación.

A mi maestra y amiga Raquel Andrade Zamora por ser mi máximo ejemplo profesional y mi principal fuente de conocimiento en la materia.

A mi maestro Elías Martínez Traña por todo su apoyo y conocimientos adquiridos a través de sus enseñanzas.

Espinoza Rubio Dorys Paola



ii. Agradecimiento

Quiero agradecer principalmente a quien le debo todos mis éxitos a Dios esa figura de perfección y amor quien me ha dado la suficiente sabiduría y entendimiento para culminar este proceso universitario con muchos éxitos.

A mi tutora de seminario de graduación Msc. Ada Ofelia delgado Ruz, por proveerme de sus conocimientos y herramientas necesarias para obtener el éxito requerido en este trabajo.

A la amiga y profesional Msc. Raquel Andrade Zamora quien ha sido un modelo a seguir durante toda la carrera, a ella le agradezco gran parte de mi aprendizaje durante este trayecto sobre conocimientos generales de la carrera.

Santana López William Antonio.



Índice

i.	Dedicatoria.....	i
ii.	Agradecimiento.....	ii
iii.	Valoración docente.....	iii
iv.	Resumen.....	iv
I.	Introducción.....	1
II.	Justificación.....	2
III.	Objetivos.....	3
3.1	Objetivo General.....	3
3.2	Objetivos Específicos.....	3
IV.	Desarrollo del subtema.....	4
4.1	Introducción de la auditoría.....	4
4.1.1	Definición de Auditoria.....	5
4.1.2	Clasificación de la auditoria.....	5
4.1.2.1	Auditoría Externa.....	6
4.1.2.2	Auditoría interna.....	7
4.1.2.3	Auditoría operacional.....	8
4.1.2.4	Auditoria de cumplimiento.....	9
4.1.2.5	Auditoría de Estados financieros.....	10
4.1.2.6	Auditoría fiscal.....	11
4.1.2.7	Auditoría independiente.....	11
4.1.2.8	Auditoría Especial.....	11
4.1.3	Tipos de Auditores.....	12
4.1.3.1	Firmas de contadores publico autorizados.....	12
4.1.3.2	Auditor interno.....	12
4.1.4	Importancia de la auditoría.....	13



4.1.5	Fases del proceso de auditoría.....	14
4.1.5.1	Fase de planeación.....	15
4.1.5.1.1	Elementos Principales de la fase de planeación de la auditoría.....	15
4.1.5.1.1.1	Conocimiento y Comprensión de la Entidad a auditar.....	16
4.1.5.1.1.2	Objetivos y Alcance de la auditoría.....	16
4.1.5.1.1.3	Análisis Preliminar del Control Interno.....	17
4.1.5.1.1.4	Análisis de los Riesgos y la Materialidad.....	17
4.1.5.1.1.5	Planeación Específica de la Auditoría.....	18
4.1.5.1.1.6	Elaboración de Programa de Auditoría.....	19
4.1.5.2	Fase Ejecución.....	19
4.1.5.2.1	Elementos de la fase de ejecución.....	20
4.1.5.2.1.1	Pruebas de Auditoría.....	20
4.1.5.2.1.2	Técnicas de Muestreo.....	21
4.1.5.2.1.3	Evidencia de Auditoría.....	22
4.1.5.2.1.4	Técnicas para la Recopilación de Evidencias.....	23
4.1.5.2.1.4.1	Estudio general.....	23
4.1.5.2.1.4.2	Análisis.....	24
4.1.5.2.1.4.3	Inspección.....	25
4.1.5.2.1.4.4	Confirmación.....	26
4.1.5.2.1.4.5	Investigación.....	26
4.1.5.2.1.4.6	Declaración.....	27
4.1.5.2.1.4.7	Certificación.....	27
4.1.5.2.1.4.8	Observación.....	27
4.1.5.2.1.4.9	Cálculo.....	28
4.1.5.2.1.5	Papeles de Trabajo.....	28
4.1.5.2.1.6	Hallazgos.....	29
4.1.5.3	Informe.....	30
4.1.5.3.1	Elementos básicos del informe.....	31
4.1.5.3.2	Tipos de informes.....	33
4.1.5.3.2.1	Opinión limpia.....	33



4.1.5.3.2.2	Dictámenes modificados.....	33
4.1.5.3.2.2.1	Asuntos que no afectan la opinión del auditor.....	34
4.1.5.3.2.2.2	Asuntos que afectan la opinión del auditor.....	35
4.2	Control Interno.....	38
4.2.1	Preceptos sobre el control interno.....	39
4.2.2	Importancia del control interno.....	40
4.2.3	Elementos de control interno.....	43
4.2.4	Características de una estructura de control interno.....	44
4.2.5	Tipos de control.....	45
4.2.5.1	Según la oportunidad en que se ejecutan.....	45
4.2.5.2	Según el grado de automatización.....	45
4.2.5.3	Según su naturaleza.....	46
4.2.6	Evaluación del control interno.....	46
4.2.6.1	Métodos aplicados en la evaluación del control interno.....	47
4.2.7	Evaluación del riesgo de control.....	49
4.2.8	Modelo COSO.....	54
4.2.8.1	Componentes del COSO.....	55
4.2.8.1.1	Componente I: Ambiente de control.....	56
4.2.8.1.2	Componente II: Evaluación del riesgo.....	58
4.2.8.1.3	Componente III: Actividades de control.....	60
4.2.8.1.4	Componente IV: Información y comunicación.....	62
4.2.8.1.5	Componente V: Monitoreo.....	63
V.	Caso práctico.....	64
5.1	Introducción al caso práctico.....	64
5.2	Oferta técnica de evaluación del control interno.....	66



5.2.1	Naturaleza y objetivos de la evaluación de control interno.....	69
5.2.2	Normas profesionales de auditoría independiente.....	71
5.2.3	Enfoque del trabajo.....	72
5.2.4	Metodología del trabajo.....	72
5.2.5	Identificación de área críticas.....	73
5.2.6	Calendario de ejecución del trabajo de evaluación del control interno.....	73
5.2.7	Informe de la evaluación del control interno.....	76
5.2.8	Honorarios profesionales.....	77
5.3	Planeación de la evaluación del control interno al ciclo productivo de la piña en la finca Madrigal.....	80
5.3.1	Alcances y limitaciones de la evaluación del control interno.....	80
5.3.2	Conocimiento general de la finca Madrigal S.A.....	81
5.3.2.1	Historia.....	81
5.3.2.2	Perfil de la finca Madrigal S.A.....	82
5.3.2.3	Misión de la Finca Madrigal S.A.....	83
5.3.2.4	Visión de la Finca Madrigal S.A.....	83
5.3.2.5	Medidas empleadas en la finca Madrigal S.A.....	84
5.3.2.6	Objetivo Estratégico de la finca Madrigal S.A.....	84
5.3.2.7	Logotipo de distinción finca Madrigal S.A.....	85
5.3.2.8	Valores de la finca Madrigal S.A.....	85
5.3.2.9	Análisis FODA.....	86
5.3.2.10	Estructura organizativa de la Finca madrigal.....	88
5.3.2.11	Ciclo de producción de la piña en la finca Madrigal S.A.....	89
5.3.2.11.1	Etapa I: Preparación del terreno (Presiembra).....	90
5.3.2.11.2	Etapa II: Siembra de los hijos de la piña.....	91
5.3.2.11.3	Etapa III: Desarrollo vegetativo de la piña.....	92
5.3.2.11.4	Etapa IV: Cosecha de la piña.....	93



5.3.11.5	Etapa V: Sistema de manejo post-cosecha.....	94
5.4	Ejecución de la evaluación del control interno del ciclo de producción de la piña en la finca Madrigal.....	94
5.4.1	Cuestionario de la evaluación de control interno.....	95
5.4.1.1	Evaluación de ambiente de control.....	95
5.4.1.2	Evaluación del riesgo.....	97
5.4.1.3	Actividades de Control.....	100
5.4.1.4	Información y comunicación.....	103
5.4.1.5	Monitoreo.....	105
5.4.2	Diagnóstico del proceso de evaluación del control interno.....	107
5.5	Análisis de control interno del ciclo de producción de la piña en la finca madrigal.....	117
5.5.1	Matrices de clasificación de riesgo.....	120
5.5.2	Mapa de clasificación de los riesgos empleado en la matriz.....	129
5.5.3	Resultados del riesgo de forma cuantitativa.....	130
5.5.3.1	Ambiente de control.....	130
5.5.3.2	Evaluación del riesgo.....	132
5.5.3.3	Actividades de control.....	134
5.5.3.4	Información y comunicación.....	136
5.5.3.5	Monitoreo.....	138
5.6	Informe de la evaluación de control interno del ciclo productivo de la piña en la finca Madrigal.....	140
5.7	Conclusión de Caso Práctico.....	143
VI.	Conclusiones.....	145



VII. Bibliografía.....146

Anexos

Imagen VII: Visita preliminar a la finca Madrigal.

Imagen VIII: Ubicación geográfica de la finca Madrigal S.A

Estructura de costo producción de la piña

Entrevista aplicable al ciclo productivo de la piña en la Finca Madrigal S.A

Imagen IX: Puestos de distribución de la piña.

Cuestionario de control interno aplicado al ciclo de producción de la piña.

Figura III: Flujograma tabular del ciclo productivo de la piña en la finca Madrigal S.A.



iv. Resumen

El conocimiento y aplicación de la auditoría en la actualidad es algo muy amplio y de mucha exactitud, puesto que dentro de este proceso inciden muchas variables que son necesarias comprender y aplicar para poder obtener resultados que sean satisfactorios, que cumpla con los objetivos centrales que tienen los clientes que piden la realización de auditorías para sus empresas.

El trabajo se diseñó con el objetivo que el punto central a través del seminario de graduación sea la evaluación del control interno como procedimiento de auditoría aplicado en la Finca Madrigal S.A, dentro del ciclo productivo de la piña, en correspondencia al primer semestre del año 2014. Para ello en cada acápite abordamos aspectos fundamentales que sirven de base para obtener resultados finales en torno a la evaluación efectuada.

Este seminario de graduación aborda la importancia de la auditoría en la evaluación de control interno, la relevancia de implementar el marco de referencia COSO en relación a los componentes de control interno, la representación de la evaluación de control interno a través de una herramienta fundamental denominado cuestionario de control interno y a su vez se analizó los resultados obtenidos a través de la matriz de riesgo que incide en el cumplimiento o incumplimiento de los controles internos del ciclo productivo de la piña en La Finca Madrigal S.A arrojando como principales conclusiones la falta de segregación de funciones, la carencia manual de procedimientos y normativa aplicables al proceso de producción y la falta de control monetario en las tareas llevadas a cabo por los empleados de la Finca Madrigal S.A.



I. Introducción

El trabajo que es presentado a continuación toca como punto central exclusivamente la evaluación de control interno, puesto que es la base de la cual se considera que hay mayores incidencias dentro del ciclo de producción de la piña en la finca Madrigal S.A.

Dentro de este escrito se recabo información suficiente que será aplicada a todas las fases correspondientes a la realización de evaluaciones de los controles internos aplicados al ciclo productivo de la piña en la finca madrigal, puesto que es el ciclo que genera mayores ingresos y de mayor relevancia para sus propietarios.

El sustento de éste trabajo de seminario de graduación es en base a teoría y aplicación en la práctica en lo que respecta a evaluación de control interno, lo que nos ha servido de prioridad para elaboración de un caso práctico que sustente cada una de las modalidades establecidas por el proceso de control interno, en búsqueda de respuestas que den como resultado el encuentro ya sea de fortalezas y debilidades, que han sido detalladas en un informe de control interno, esto tendrá incidencia directa dentro del ciclo de producción de la piña en la finca, el cual es nuestro enfoque de estudio y análisis general.



II. Justificación

El motivo principal por el cual se consideró realizar el siguiente trabajo de seminario de graduación relacionado a la Evaluación de Control interno como procedimiento de auditoria aplicado al ciclo de producción de la piña como producto principal de la Finca Madrigal S.A al primer semestre 2014 es por el nivel de importancia que radica para los estudiantes y publico el obtener los conocimientos teóricos y prácticos sobre los procesos establecidos por la rama de la auditoria, con respecto, a la evaluación de los controles internos existentes en las empresas con la finalidad de impulsar la solución de problemas que estén vinculados a las debilidades de control interno encontrados dentro del proceso productivo.

Su relevancia de carácter social está encaminada y dirigida, a que las empresas tengan un marco de referencia que esté basado en la obtención de beneficios representativos, correspondientes, a la realización de evaluaciones de control interno idóneas sobre los distintos ciclos de producción de cada área funcional que tengan internamente.



III. Objetivos

3.1 Objetivo General

Evaluar el control interno como procedimiento de auditoria aplicado al ciclo productivo de la piña como producto principal de la Finca Madrigal S.A, correspondiente al primer semestre del año 2014.

3.2 Objetivos Específicos

1. Abordar la importancia que tiene la auditoria en la evaluación de los controles internos de una empresa.
2. Explicar la estructura de control interno que deben implementar las empresas según el marco de referencia coso.
3. Representar la estructura de la evaluación de control interno para la finca Madrigal S.A, según el informe coso.
4. Analizar el control interno del ciclo de producción de la piña en la finca Madrigal S.A, correspondiente al primer semestre del año 2014.



IV. Desarrollo del subtema

4.1 Introducción de la auditoría

La auditoría existe desde tiempos muy remotos donde el hombre comienza a desarrollar sus actividades comerciales y por supuesto necesita controlar sus recursos y verificarlos, aunque no como tal, debido a que no existían relaciones económicas complejas con sistemas contables.

Desde los tiempos medievales hasta la Revolución Industrial, el desarrollo de esta materia estuvo estrechamente vinculado a la actividad puramente práctica, y desde el carácter artesanal, agrícola o metalúrgico de la producción, el auditor se limitaba a hacer simples revisiones de cuentas por compra y venta, cobros y pagos y otras funciones similares con el objetivo de descubrir operaciones fraudulentas.

El objeto de preocupación para muchos propietarios y gerentes dentro del mundo de los negocios es que la información contable sea manejada de forma correcta por el contador y demás empleados que le rodean. De tal manejo de información aparecen los auditores o las compañías independientes de contadores públicos, con el objeto de brindar una opinión autorizada en torno a la salud de la empresa, dicha opinión que se emita no deberá estar desvinculada de todos los análisis de carácter financiero y matemático que se establezcan dentro de cada empresa, sino que dentro de todo el proceso de la auditoría se tienen que hacer revisiones para encontrar o no, irregularidades en los estados financieros.

Es por ello que resulta indispensable que tengamos un conocimiento detallado sobre los conceptos relacionados con el término auditoria con el objetivo primordial de saber, cómo este proceso ayuda a las empresas en alcanzar sus objetivos organizacionales.



4.1.1 Definición de Auditoria.

La palabra auditoria tiene su origen en el vocablo latín auditorius, del cual proviene el término auditor, lo cual expresa que tiene la virtud de oír o revisar.

Muchos autores han expuesto definiciones de la palabra auditoria pero nosotros presentamos en este trabajo las que consideramos de mayor trascendencia y que abordan el término a plenitud:

La auditoría es el examen integral sobre la estructura, las transacciones y el desempeño de una entidad económica, para contribuir a la oportuna prevención de riesgos, la productividad en la utilización de los recursos el acatamiento permanente de los mecanismos del control implantados por la administración (Sánchez, 2006)

Auditoria es la acumulación y evaluación de la evidencia basada en información para determinar y reportar sobre el grado de correspondencia entre la información y los criterios establecidos. La auditoría debe realizarla una persona independiente y competente. (Arens, Elder, beasley (2007).

4.1.2 Clasificación de la auditoria.

Dentro del negocio de los auditores o compañías de contadores públicos existen distintos tipos de auditorías a realizar, pero generalmente se les hace hincapié a dos auditorías por generalidad de conocimiento: Externa e Interna.

Los Contadores Públicos Autorizados realizan otros tipos de auditorías que es importante darles mención dentro de este trabajo:



- ✓ Auditoría Operacional.
- ✓ Auditoría de Cumplimiento.
- ✓ Auditoría de Estados Financieros.
- ✓ Auditoría Fiscal.
- ✓ Auditoría Independiente.
- ✓ Auditoría Especial

4.1.2.1 Auditoría Externa.

La auditoría externa o independiente es el examen crítico, sistemático y detallado de un sistema de información de una unidad económica, realizado por un Contador Público sin vínculos laborales con la misma, utilizando técnicas determinadas y con el objeto de emitir una opinión independiente sobre la forma como opera el sistema, el control interno del mismo y formular sugerencias para su mejoramiento. El dictamen u opinión independiente tiene trascendencia a los terceros, pues da plena validez a la información generada por el sistema ya que se produce bajo la figura de la Fe Pública, que obliga a los mismos a tener plena credibilidad en la información examinada. (Cuellar 2014).

La Auditoría Externa examina y evalúa cualquiera de los sistemas de información de una organización y emite una opinión independiente sobre los mismos, pero las empresas generalmente requieren de la evaluación de su sistema de información financiero en forma independiente para otorgarle validez ante los usuarios del producto de este, por lo cual tradicionalmente se ha asociado el término Auditoría Externa a Auditoría de Estados Financieros, lo cual como se observa no es totalmente equivalente, pues puede existir Auditoría



Externa del Sistema de Información Tributario, Auditoría Externa del Sistema de Información Administrativo, Auditoría Externa del Sistema de Información Automático etc.

La Auditoría Externa o Independiente tiene por objeto averiguar la razonabilidad, integridad y autenticidad de los estados, expedientes y documentos y toda aquella información producida por los sistemas de la organización. Una Auditoría Externa se lleva a cabo cuando se tiene la intención de publicar el producto del sistema de información examinado con el fin de acompañar al mismo una opinión independiente que le dé autenticidad y permita a los usuarios de dicha información tomar decisiones confiando en las declaraciones del auditor.

4.1.2.2 Auditoría interna.

La auditoría interna es una función de control, de gestión y de consulta, adscrita al Comité de Auditoria, con la misión establecida por el consejo de administración, de vigilancia y de mantenimiento de un adecuado sistema de control interno y la prevención y valoración de los riesgos, que trabaja sometida al cumplimiento de las normas para el ejercicio profesional del instituto de auditores internos. Hay una serie de condicionantes que la caracterizan, como son, la objetividad, la veracidad, la independencia, el cumplimiento de sus normas y la utilización de los métodos de auditoría interna. (Domínguez, 2006).

La auditoría interna es un proceso cuya responsabilidad parte de la alta gerencia de las compañías, y se encuentra diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de la organización. Estos objetivos han sido clasificados en:

- ✓ Establecimiento de estrategias para toda la empresa.
- ✓ Efectividad y eficiencia de las operaciones.
- ✓ Confiabilidad de la información financiera.



- ✓ Cumplimiento con las leyes, reglamentos, normas y políticas.

La función de auditoria interna ha cambiado notablemente en los últimos años pasando de una auditoria tradicional orientada a la protección de la empresa hacia una auditoria enfocada al control de los riesgos, a fin de aumentar el valor de la organización para los accionistas. (Deloitte 2014)

4.1.2.3 Auditoría operacional.

Una auditoria operacional evalúa la eficiencia y eficacia de cualquier parte de los procedimientos y métodos de operación de una organización. Cuando se completa una auditoria operacional, por lo general, la administración espera recomendaciones para mejorar operaciones. Por ejemplo, los auditores pueden evaluar la eficiencia y exactitud del procesamiento de las transacciones de nómina de un sistema de cómputo recién instalado, pueden evaluar los controles internos que posee la entidad o proponer alguno en el caso que esta no lo haya implementado o puede evaluar los diferentes tipos o ciclos de transacciones que conformen el ciclo contable de las operaciones de la empresa. (Arens, Elder, Beasley (2007).

Durante las auditorias operacionales, las revisiones no se limitan solo a la contabilidad. Pueden incluir la evaluación de la estructura organizacional, operaciones de computo, métodos de producción, mercadotecnia y cualquier otra área en la que este calificado el auditor. Debido a las diferentes áreas en las que se puede evaluar la eficacia operacional, es imposible caracterizar la conducta de una auditoria operacional típica. En una organización, el auditor puede evaluar la relevancia y suficiencia de información que utiliza la administración cuando toma decisiones



para adquirir nuevos activos, nueva mercadería, nueva materia prima etc. En otra el auditor puede evaluar la eficiencia del flujo del ciclo de compras o de ventas.

La eficiencia y eficacia de operaciones son más difíciles de evaluar de forma objetiva que el cumplimiento o la presentación de estados financieros de acuerdo con las Normas Internacionales de Auditoría (**NIAS**). La determinación de criterios para evaluar la información en una auditoría operacional es una tarea muy subjetiva. En este sentido, la auditoría operacional es más como consultoría administrativa que lo que en general es considerada como una auditoría.

4.1.2.4 Auditoría de cumplimiento.

Una auditoría de cumplimiento se realiza para determinar si la entidad auditada aplica correctamente los procedimientos, reglas o reglamentos específicos que una autoridad superior ha establecido. Una auditoría de cumplimiento de un negocio privado puede incluir:

- ✓ Determinar si el personal contable aplica los procedimientos contemplados en los manuales de la entidad.
- ✓ Revisar si los sueldos se encuentran y cumplen con la legislación laboral.
- ✓ Revisar los acuerdos contractuales con los bancos para asegurarse de que la compañía cumple con los requerimientos legales.

Los resultados de las auditorías de cumplimiento se reportan a alguien dentro de la unidad organizacional auditada, en lugar de ponerla a disposición de amplios usuarios. La administración es el grupo más preocupado por el grado de cumplimiento de ciertos procedimientos y reglamentos prescritos. Cuando una organización desea determinar si los individuos u departamentos cumplen con las reglas que ella ha impuesto, establece los requisitos



que debe ostentar el auditor, como cuando el gobierno emplea a una CPA para verificar declaraciones de impuesto (Domínguez, 2006).

4.1.2.5 Auditoría de Estados financieros.

Una auditoría de estados financieros se lleva a cabo para determinar si los estados financieros en general han sido elaborados de acuerdo con el criterio establecido. Por lo general los criterios son las Normas internacionales de Contabilidad, las normas de Información financiera para pymes y las NIIF-FULL. Para determinar si los estados financieros han sido presentados y declarados de manera adecuada, el auditor debe realizar pruebas requeridas para determinar si los estados contienen errores importantes u otras declaraciones erróneas (Arens, Elder, Beasley (2007).

A medida que el nivel de complejidad de los negocios aumenta, la auditoría considera tanto el riesgo y los controles de operación pensados para prevenir errores. Cuando se aplica un enfoque de auditoría de sistemas estratégicos, el auditor debe tener un amplio conocimiento de la entidad y su ambiente. Este conocimiento incluye conocer la industria del cliente y su ambiente regulatorio y operativo. Lo cual incluye las relaciones externas, tales como proveedores, clientes y acreedores. Varias de las facultades necesarias para el enfoque de la auditoría de sistemas estratégicos son similares a aquellas que se necesitan para proporcionar otros tipos de servicios de aseguramiento que pueden dar un valor agregado a la función de la auditoría. (Arens, Elder, Beasley (2007).



4.1.2.6 Auditoría fiscal.

Se denomina fiscal a la Auditoría externa que se efectúa por el Ministerio de Hacienda y Crédito Público o Dirección general de Ingresos, sus dependencias u otras entidades expresamente facultadas por éste, con el objetivo de determinar si los tributos al fisco, se efectúan en la cuantía debida y dentro de los plazos y formas.(Sánchez 2014)

4.1.2.7 Auditoría independiente.

Se denomina Auditoría independiente a la Auditoría externa que realiza una sociedad civil de servicios u otras organizaciones a entidades privadas, mixtas, otras formas de asociaciones económicas, sector estatal y cooperativo, organizaciones y asociaciones, personas naturales y jurídicas, que contraten el servicio de la Auditoría Interna. Se denomina Auditoría interna al control que se desarrolla como instrumento de la propia administración y consiste en una valoración independiente de sus actividades; que comprende el examen de los sistemas de control interno, de las operaciones contables y financieras y de la aplicación de las disposiciones administrativas y legales que corresponda; con la finalidad de mejorar el control y grado de economía, eficiencia y eficacia en la utilización de los recursos; prevenir el uso indebido de éstos y coadyuvar al fortalecimiento de la disciplina en general.

4.1.2.8 Auditoría Especial.

Una auditoría de Especial consiste en la verificación de asuntos y temas específicos, de una parte de las operaciones financieras o administrativas, de determinados hechos o situaciones especiales y responden a una necesidad específica.



Así mismo, comprenden trabajos de investigación, y la auditoría que se realiza con el objetivo de conocer en qué medida se ha erradicado las deficiencias detectadas con anterioridad. Estos casos comúnmente se identifican como Auditorías Recurrentes o de Seguimiento.

4.1.3 Tipos de Auditores.

Actualmente los tipos de auditores más comunes en Nicaragua son los contadores públicos autorizados y los auditores internos.

4.1.3.1 Firmas de contadores publico autorizados.

Las firmas de contadores son responsables de la auditoria de estados financieros históricos de todas las compañías comercializadas de manera pública, de la mayoría de otras compañías razonablemente grandes y varias compañías pequeñas y organizaciones no comerciales. Es común utilizar los términos de auditor y firma de CPA como sinónimos, a pesar de que existen varios tipos de auditores. (Arens, Elder, beasly (2007).

El titulo firma de contadores públicos autorizados refleja el hecho de los auditores que expresan opiniones de la auditoría sobre los estados financieros deben tener autorización como CPA. A las firmas de CPA con frecuencia se les llama auditores externos o auditores independientes para distinguirlos de los auditores internos.

4.1.3.2 Auditor interno.

Un auditor interno, es aquel que para mantener la independencia de otras funciones empresariales reporta directamente al presidente o a otro alto funcionario ejecutivo o al comité de auditoría de la junta directiva. Sin embargo, los auditores internos no pueden ser totalmente independientes de la entidad mientras exista la relación empleador-empleado. Es poco probable que los usuarios externos quieran confiar en información que solo verificaron los auditores



internos, principalmente debido a su falta de independencia. Esta falta de independencia es la diferencia más importante entre los auditores internos y las firmas de CPA.

4.1.4 Importancia de la auditoría.

Las auditorías surgieron durante la revolución industrial, como una medida orientada a identificar el fraude. Con el tiempo esta visión cambió, y hoy es una herramienta muy utilizada para controlar el alineamiento de la organización con la estrategia propuesta por la administración y asegurar un adecuado funcionamiento del área financiera. Actualmente se han multiplicado los tipos de auditorías, respondiendo a una creciente complejidad empresarial. (Arens, Elder, Beasley (2007).

Gracias a las auditorías se puede identificar los errores cometidos en la organización y se puede enmendar a tiempo cualquier falla en la ejecución de la estrategia, para tomar medidas que permitan retomar el rumbo correcto en la empresa.

La mayoría de empresas pequeñas no tienen la obligación de hacer auditorías y no le dan importancia. Pero una auditoría puede ayudar a las organizaciones a optimizar sus operaciones y lograr importantes ahorros de costos.

Una auditoría interna puede ayudar a los gerentes a establecer medidas para lograr un buen control financiero y de gestión. Al realizar un análisis del balance se pueden identificar con claridad aquellas situaciones que constituyen un riesgo y lo que podría ser una oportunidad financiera; además, al realizar un análisis de la cuenta de resultados se puede planificar algunas estrategias para lograr mayores niveles de ahorro y rentabilidad.



Es necesario realizar una auditoría cuando existen evidencias de gastos excesivos, incumplimiento de proyectos, quejas de los clientes, alta rotación de recursos humanos y cuando los resultados se alejan de los que la empresa espera.

Se recomienda hacer una auditoría al menos una vez al año, de esa forma se logrará un mejor control sobre los procesos de gestión en la empresa, permitiendo un crecimiento ordenado que garantice la sostenibilidad de la organización a largo plazo.

Se pueden realizar auditorías internas, contando con el personal de la organización para realizar un control de los procesos administrativos y analizar los estados financieros de la organización. Pero además se puede contratar a empresas externas para que realicen una auditoría objetiva que permita identificar en la organización los principales riesgos que deberían resolverse y afinar las estrategias para lograr que se ajusten a lo que espera la gerencia. (Arens, Elder, Beasley (2007).

4.1.5 Fases del proceso de auditoría.

Para cualquier auditoría existen muchas formas en las que el auditor acumula datos para poder cumplir con los objetivos globales de auditoría. Para ello el auditor deberá tomar dos consideraciones que son de suma importancia durante todo el proceso de auditoría: reunir suficientes datos competentes para cumplir con su responsabilidad profesional y reducir al mínimo costo la recopilación de los datos (Sovalbarro (2008).

Es fundamental que el auditor considere llevar una línea de trabajo ordenada y congruente con respecto a cada auditoría que esté realizando y esto lo debe implementar por medio de las fases del proceso de auditoría, las cuales siguen un hilo conductor preciso que es



necesario para los logros de los objetivos del proceso completo de la auditoria en cuestión cual fuere el tipo, sin distinción alguna.

La práctica de la Auditoría se divide en tres fases:

- ✓ **Planeación**
- ✓ **Ejecución**
- ✓ **Informe**

4.1.5.1 Fase de planeación.

Es necesario planear el trabajo a fin de reunir evidencia competente y suficiente, y controlar de esta forma los costos. El plan puede producir una auditoria eficaz a un costo razonable (Cuellar (2014).

En esta fase se establecen las relaciones entre auditores y la entidad, para determinar alcance y objetivos. Se hace un bosquejo de la situación de la entidad, acerca de su organización, sistema contable, controles internos, estrategias y demás elementos que le permitan al auditor elaborar el programa de auditoría que se llevará a efecto.

4.1.5.1.1 Elementos Principales de la fase de planeación de la auditoría.

- ✓ Conocimiento y Comprensión de la Entidad.
- ✓ Objetivos y Alcance de la auditoría.
- ✓ Análisis Preliminar del Control Interno.
- ✓ Análisis de los Riesgos y la Materialidad.
- ✓ Planeación Específica de la auditoría.



- ✓ Elaboración de programas de Auditoría.

4.1.5.1.1.1 *Conocimiento y Comprensión de la Entidad a auditar.*

Previo a la elaboración del plan de auditoría, se debe investigar todo lo relacionado con la entidad a auditar, para poder elaborar el plan en forma objetiva. Este análisis debe contemplar: su naturaleza operativa, su estructura organizacional, giro del negocio, capital, estatutos de constitución, disposiciones legales que la rigen, sistema contable que utiliza, volumen de sus ventas, y todo aquello que sirva para comprender exactamente cómo funciona la empresa (Cuellar (2014).

Para el logro del conocimiento y comprensión de la entidad se deben establecer diferentes mecanismos o técnicas que el auditor deberá dominar y estas son entre otras:

- ✓ Visitas al lugar.
- ✓ Entrevistas y encuestas.
- ✓ Análisis comparativos de Estados Financieros.
- ✓ Análisis FODA.
- ✓ Análisis Causa-Efecto o Espina de Pescado.
- ✓ Árbol de Objetivos.- Desdoblamiento de Complejidad.
- ✓ Árbol de Problemas

4.1.5.1.1.2 *Objetivos y Alcance de la auditoría.*

Los objetivos indican el propósito por lo que es contratada la firma de auditoría, qué se persigue con el examen, para qué y por qué. Si es con el objetivo de informar a la gerencia sobre el estado real de la empresa, o si es por cumplimiento de los estatutos que mandan efectuar



auditorías anualmente, en todo caso, siempre se cumple con el objetivo de informar a los socios, a la gerencia y resto de interesados sobre la situación encontrada para que sirvan de base para la toma de decisiones (Cuellar (2014).

El alcance tiene que ver por un lado, con la extensión del examen, es decir, si se van a examinar todos los estados financieros en su totalidad, o solo uno de ellos, o una parte de uno de ellos, o más específicamente solo un grupo de cuentas (Activos Fijos, por ejemplo) o solo una cuenta (cuentas x cobrar, o el efectivo, etc.)

Por otro lado el alcance también puede estar referido al período a examinar: puede ser de un año, de un mes, de una semana, y podría ser hasta de varios años.

4.1.5.1.1.3 Análisis Preliminar del Control Interno.

Este análisis reviste de vital importancia en esta etapa, porque de su resultado se comprenderá la naturaleza y extensión del plan de auditoria y la valoración y oportunidad de los procedimientos a utilizarse durante el examen.

4.1.5.1.1.4 Análisis de los Riesgos y la Materialidad.

El Riesgo en auditoria representa la posibilidad de que el auditor exprese una opinión errada en su informe debido a que los estados financieros o la información suministrada a él estén afectados por una distorsión material o normativa. En auditoria se conocen tres tipos de riesgo: Inherente, de Control y de detección. (Arens, Elder, Beasley (2007).



El riesgo inherente es la posibilidad de que existan errores significativos en la información auditada, al margen de la efectividad del control interno relacionado; son errores que no se pueden prever.

El riesgo de control está relacionado con la posibilidad de que los controles internos imperantes no prevén o detecten fallas que se están dando en sus sistemas y que se pueden remediar con controles internos más efectivos.

El riesgo de detección está relacionado con el trabajo del auditor, y es que éste en la utilización de los procedimientos de auditoría, no detecte errores en la información que le suministran.

El riesgo de auditoría se encuentra así: $RA = RI \times RC \times RD$

La Materialidad es el error monetario máximo que puede existir en el saldo de una cuenta sin dar lugar a que los estados financieros estén sustancialmente deformados. A la materialidad también se le conoce como Importancia Relativa. (Arens, Elder, beasley (2007)).

4.1.5.1.1.5 *Planeación Específica de la Auditoría.*

Para cada auditoría que se va a practicar, se debe elaborar un plan. Esto lo contemplan las Normas para la ejecución. Este plan debe ser técnico y administrativo. El plan administrativo debe contemplar todo lo referente a cálculos monetarios a cobrar, personal que conformarán los equipos de auditoría, horas hombres, etc.



4.1.5.1.1.6 *Elaboración de Programa de Auditoria.*

Cada miembro del equipo de auditoria debe tener en sus manos el programa detallado de los objetivos y procedimientos de auditoria objeto de su examen. Ejemplo: si un auditor va a examinar el efectivo y otro va a examinar las cuentas x cobrar, cada uno debe tener los objetivos que se persiguen con el examen y los procedimientos que se corresponden para el logro de esos objetivos planteados. Es decir, que debe haber un programa de auditoria para la auditoria del efectivo y un programa de auditoria para la auditoría de cuentas x cobrar, y así sucesivamente. De esto se deduce que un programa de auditoria debe contener dos aspectos fundamentales: Objetivos de la auditoria y Procedimientos a aplicar durante el examen de auditoria.

También se pueden elaborar programas de auditoria no por áreas específicas, sino por ciclos transaccionales. (Arens, Elder, beasly (2007).

4.1.5.2 *Fase Ejecución.*

En esta fase se realizan diferentes tipos de pruebas y análisis a los estados financieros para determinar su razonabilidad. Se detectan los errores, si los hay, se evalúan los resultados de las pruebas y se identifican los hallazgos. Se elaboran las conclusiones y recomendaciones y se las comunican a las autoridades de la entidad auditada. Aunque las tres fases son importantes, esta fase viene a ser el centro delo que es el trabajo de auditoria, donde se realizan todas las pruebas y se utilizan todas las técnicas o procedimientos para encontrar las evidencias de auditoria que sustentarán el informe de auditoría (Sovalbarro (2008).



4.1.5.2.1 Elementos de la fase de ejecución.

- ✓ Las Pruebas de Auditoria
- ✓ Técnicas de Muestreo
- ✓ Evidencias de Auditoria
- ✓ Papeles de Trabajo
- ✓ Hallazgos de Auditoria

4.1.5.2.1.1 Pruebas de Auditoría.

Son técnicas o procedimientos que utiliza el auditor para la obtención de evidencia comprobatoria. Las pruebas pueden ser de tres tipos: a) Pruebas de Control b) Pruebas Analíticas c) Pruebas Sustantivas (Arens, Elder, Beasley (2007).

.Las pruebas de control están relacionadas con el grado de efectividad del control interno imperante.

Las pruebas analíticas se utilizan haciendo comparaciones entre dos o más estados financieros o haciendo un análisis de las razones financieras de la entidad para observar su comportamiento.

Las pruebas sustantivas son las que se aplican a cada cuenta en particular en busca de evidencias comprobatorias. Ejemplo, un arqueo de caja chica, circulación de saldos de los clientes, etc. (Arens, Elder, Beasley (2007).



4.1.5.2.1.2 *Técnicas de Muestreo.*

Se usa la técnica de muestreo ante la imposibilidad de efectuar un examen a la totalidad de los datos. Por tanto esta técnica consiste en la utilización de una parte de los datos (muestra) de una cantidad de datos mayor (población o universo). (Arens, Elder, Beasley (2007).

El muestreo que se utiliza puede ser Estadístico o No Estadístico.

Es estadístico cuando se utilizan los métodos ya conocidos en estadística para la selección de muestras: **a) Aleatoria:** cuando todos los datos tienen la misma oportunidad de ser escogidos o seleccionados. Ejemplo se tiene una lista de 1000 clientes y se van a examinar 100 de ellos. Se introducen los números del 1 al mil en una tómbola y se sacan 100. Los 100 escogidos serán los clientes revisados.

b) Sistemática: se escoge al azar un número y luego se designa un intervalo para los siguientes números. Ejemplo: se tiene una lista de 1000 clientes, entre los primeros 20 se escoge al azar uno de ellos. Si resulta el 12, se puede designar los siguientes 4 números de la lista con intervalos de 50. Los clientes a examinarse serían: 12(escogido al azar), 13, 14, 15 y 16. Luego el 62(12 +50), 63, 64, 65 y 66. Luego el 112(62 +50), 113, 114, 115 y 116. Luego el 162, 163, 164, 165 y 166, y así sucesivamente hasta completar los 100 de la muestra.

c) Selección por Celdas: se elabora una tabla de distribución estadística y luego se selecciona una de las celdas. Ejemplo: Una lista de 1000 clientes puede dividirse en 5 grupos (celdas) de 200: Del 1 al 200 Del 201 al 400 Del 401 al 600 Del 601 al 800 Del 801 al 1000. Se puede escoger una de las celdas como muestra para ser examinadas.



d) Al Azar: es el muestreo basado en el juicio o la apreciación. Viene a ser un poco subjetivo, sin embargo es utilizado por algunos auditores. El auditor puede pensar que los errores podrían estar en las partidas grandes, y de estas revisar las que resulten seleccionadas al azar.

e) Selección por bloques: se seleccionan las transacciones similares que ocurren dentro de un período dado. Ejemplo: seleccionar 100 transacciones de ventas ocurridas en la primera semana de Enero, o 100 de la tercera semana, etc. (Arens, Elder, Beasley (2007)).

4.1.5.2.1.3 Evidencia de Auditoría.

Se llama evidencia de auditoría a " Cualquier información que utiliza el auditor para determinar si la información cuantitativa o cualitativa que se está auditando, se presenta de acuerdo al criterio establecido". La Evidencia para que tenga valor de prueba, debe ser Suficiente, Competente y Pertinente. (Bustamante (2012))

También se define la evidencia, como la prueba adecuada de auditoría. La evidencia adecuada es la información que cuantitativamente es suficiente y apropiada para lograr los resultados de la auditoría y que cualitativamente, tiene la imparcialidad necesaria para inspirar confianza y fiabilidad.

La evidencia es suficiente, si el alcance de las pruebas es adecuado. Solo una evidencia encontrada, podría ser no suficiente para demostrar un hecho.

La evidencia es pertinente, si el hecho se relaciona con el objetivo de la auditoría.

La evidencia es competente, si guarda relación con el alcance de la auditoría y además es creíble y confiable. Además de las tres características mencionadas de la evidencia (Suficiencia,



Pertinencia y Competencia), existen otras que son necesarias mencionar, porque están ligadas estrechamente con el valor que se le da a la evidencia: Relevancia, Credibilidad, Oportunidad y Materialidad.

La evidencia de auditoría la podemos clasificar en los siguientes grupos:

- ✓ Evidencia Física: muestra de materiales, mapas, fotos.
- ✓ Evidencia Documental: cheques, facturas, contratos, etc.
- ✓ Evidencia Testimonial: obtenida de personas que trabajan en el negocio o que tienen relación con el mismo.
- ✓ Evidencia Analítica: datos comparativos, cálculos, etc.

4.1.5.2.1.4 Técnicas para la Recopilación de Evidencias.

Son los métodos prácticos de investigación y prueba que el contador público utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional (Bustamante (2012).

4.1.5.2.1.4.1 Estudio general.

Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinaria. Esta apreciación se hace aplicando el juicio profesional del Contador Público, que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos e información de la empresa que va a examinar, situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial. Por ejemplo, el auditor puede darse cuenta de las características fundamentales de un saldo, por la simple lectura



de la redacción de los asientos contables, evaluando la importancia relativa de los cargos y abonos anotados (Hernández (2006)).

En esta forma semejante, el auditor podrá observar la existencia de operaciones extraordinarias, mediante la comparación de los estados de resultados del ejercicio anterior y del actual. Esta técnica sirve de orientación para la aplicación antes de cualquier otra.

El estudio general, deberá aplicarse con cuidado y diligencia, por lo que es recomendable que su aplicación la lleve a cabo un auditor con preparación, experiencia y madurez, para asegurar un juicio profesional sólido y amplio.

4.1.5.2.1.4.2 Análisis.

Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas. El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes:

a) Análisis de saldos: Existen cuentas en las que los distintos movimientos que se registran en ellas son compensaciones unos de otros, por ejemplo, en una cuenta de clientes, los abonos por pagos, devoluciones, bonificaciones, etc., son compensaciones totales o parciales de los cargos por ventas. En este caso, el saldo de la cuenta está formado por un neto que representa la diferencia entre las distintas partidas que se registraron en la cuenta. En este caso, se pueden analizar solamente aquellas partidas que forman parte del saldo de la cuenta. El detalle de las partidas residuales y su clasificación en grupos homogéneos y significativos, es lo que constituye el análisis de saldo (Sovalbarro (2008)).



b) Análisis de movimientos: En otras ocasiones, los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partidas, sino por acumulación de ellas, por ejemplo, en las cuentas de resultados; y en algunas cuentas de movimientos compensados, puede suceder que no sea factible relacionar los movimientos acreedores contra los movimientos deudores, o bien. Por razones particulares no convenga hacerlo. En este caso, el análisis de la cuenta debe hacerse por agrupación, conforme a conceptos homogéneos y significativos de los distintos movimientos deudores y acreedores que constituyen el saldo de la cuenta.

4.1.5.2.1.4.3 Inspección.

Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros (Hernández (2006)).

En diversas ocasiones, especialmente por lo que hace a los saldos del activo, los datos de la contabilidad están representados por bienes materiales, títulos de crédito u otra clase de documentos que constituyen la materialización del dato registrado en la contabilidad.

En igual forma, algunas de las operaciones de la empresa o sus condiciones de trabajo, pueden estar amparadas por títulos, documentos o libros especiales, en los cuales, de una manera fehaciente quede la constancia de la operación realizada. En todos estos casos, puede comprobarse la autenticidad del saldo de la cuenta, de la operación realizada o de la circunstancia que se trata de comprobar, mediante el examen físico de los bienes o documentos que amparan el activo o la operación (Hernández (2006)).



4.1.5.2.1.4.4 *Confirmación.*

Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida.

Esta técnica se aplica solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona a quien se pide la confirmación, para que conteste por escrito al auditor, dándole la información que se solicita y puede ser aplicada de diferentes formas:

- ✓ **Positiva:** Se envían datos y se pide que contesten, tanto si están conformes como si no lo están. Se utiliza este tipo de confirmación, preferentemente para el activo.
- ✓ **Negativa:** Se envían datos y se pide contestación, sólo si están inconformes. Generalmente se utiliza para confirmar pasivo o a instituciones de crédito.

4.1.5.2.1.4.5 *Investigación.*

Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa. (Bustamante (2012).

Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa. Por ejemplo, el auditor puede formarse su opinión sobre la contabilidad de los saldos de deudores, mediante informaciones y comentarios que obtenga de los jefes de los departamentos de crédito y cobranzas de la empresa.



4.1.5.2.1.4.6 Declaración.

Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa.

Esta técnica, se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan.

Aun cuando la declaración es una técnica de auditoria conveniente y necesaria, su validez está limitada por el hecho de ser datos suministrados por personas que participarlo en las operaciones realizadas o bien, tuvieron injerencia en la formulación de los estados financieros que se está examinando (Bustamante (2012)).

4.1.5.2.1.4.7 Certificación.

Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.

4.1.5.2.1.4.8 Observación

Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos. El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza. Por ejemplo, el auditor puede obtener la convicción de que los inventarios físicos fueron practicados de manera satisfactoria, observando cómo se desarrolla la labor de preparación y realización de los mismos.



4.1.5.2.1.4.9 *Cálculo.*

Verificación matemática de alguna partida. Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas. El auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el cálculo independiente de las mismas.

En la aplicación de la técnica del cálculo, es conveniente seguir un procedimiento diferente al ampliado originalmente en la determinación de las partidas. Por ejemplo, el importe de los intereses ganados originalmente calculados sobre la base de cálculos mensuales sobre operaciones individuales, se puede comprobar por un cálculo global aplicando la tasa de interés anual al promedio de las inversiones del periodo.

4.1.5.2.1.5 *Papeles de Trabajo.*

Son los archivos o legajos que maneja el auditor y que contienen todos los documentos que sustentan su trabajo efectuado durante la auditoria (Sovalbarro (2008).

Estos archivos se dividen en Permanentes y Corrientes; el archivo permanente está conformado por todos los documentos que tienen el carácter de permanencia en la empresa, es decir, que no cambian y que por lo tanto se pueden volver a utilizar en auditorias futuras; como los Estatutos de Constitución, contratos de arriendo, informe de auditorías anteriores, etc.

El archivo corriente está formado por todos los documentos que el auditor va utilizando durante el desarrollo de su trabajo y que le permitirán emitir su informe previo y final.

Los papeles de trabajo constituyen la principal evidencia de la tarea de auditoría realizada y de las conclusiones alcanzadas que se reportan en el informe de auditoría.



Los papeles de trabajo son utilizados para:

- ✓ Registrar el conocimiento de la entidad y su sistema de control interno.
- ✓ Documentar la estrategia de auditoria.
- ✓ Documentar la evaluación detallada de los sistemas, las revisiones de transacciones y las pruebas de cumplimiento.
- ✓ Documentar los procedimientos de las pruebas de sustentación aplicadas a las operaciones de la entidad.
- ✓ Mostrar que el trabajo de los auditores fue debidamente supervisado y revisado.
- ✓ Registrar las recomendaciones para el mejoramiento de los controles observados durante el trabajo.

El formato y el contenido de los papeles de trabajo es un asunto relativo al juicio profesional del auditor; no hay sentencias disponibles que indiquen lo que se debe incluir en ellos, sin embargo, es esencial que contengan suficiente evidencia del trabajo realizado para sustentar las conclusiones alcanzadas. La efectividad de los papeles de trabajo depende de la calidad, no de la cantidad.

En las cédulas que se utilizan para soportar el trabajo realizado se debe considerar la Referenciación de los papeles de trabajo y las Marcas.

4.1.5.2.1.6 *Hallazgos.*

Se considera que los hallazgos en auditoria son las diferencias significativas encontradas en el trabajo de auditoria con relación a lo normado o a lo presentado por la gerencia.



Los hallazgos siempre deben presentar una serie de atributos o características que hacemos mención a continuación:

- ✓ Condición: la realidad encontrada
- ✓ Criterio: cómo debe ser (la norma, la ley, el reglamento, lo que debe ser)
- ✓ Causa: qué originó la diferencia encontrada.
- ✓ Efecto: qué efectos puede ocasionar la diferencia encontrada.

Al plasmar el hallazgo el auditor primeramente indicará el título del hallazgo, luego los atributos, a continuación indicarán la opinión de las personas auditadas sobre el hallazgo encontrado, posteriormente indicarán su conclusión sobre el hallazgo y finalmente hará las recomendaciones pertinentes. Es conveniente que los hallazgos sean presentados en hojas individuales.

Solamente las diferencias significativas encontradas se pueden considerar como hallazgos (generalmente determinadas por la Materialidad), aunque en el sector público se deben dar a conocer todas las diferencias, aun no siendo significativas.

Una vez concluida la fase de Ejecución, se debe solicitar la carta de salvaguarda o carta de gerencia, donde la gerencia de la empresa auditada da a conocer que se han entregado todos los documentos que oportunamente fueron solicitados por los auditores.

4.1.5.3 Informe.

Los informes son esenciales por cualquier compromiso de auditoria o certeza de cumplimiento puesto que comunican los hallazgos del auditor. Los usuarios de los estados



financieros dependen del informe del auditor para tener certeza sobre los estados financieros de la compañía. El informe de auditoría es el paso final de un proceso completo de auditoría (Sovalbarro (2008).

4.1.5.3.1 *Elementos básicos del informe.*

El informe de auditoría estándar sin salvedades contiene siete partes distintas, normalmente en el siguiente orden:

- ✓ Título del informe: las normas exigen que el informe tenga un título y que éste contenga la palabra independiente. El requisito de que el título contenga la palabra independiente tiene la intención de transmitir a los usuarios que la auditoría fue imparcial en todos los aspectos.
- ✓ Destinatarios del informe de auditoría: el informe normalmente está dirigido a la compañía a sus accionistas o al consejo de la administración.
- ✓ Entrada o párrafo introductorio: el primer párrafo cumple tres funciones: primero, presenta la simple declaración de que el despacho de CPC realizó una auditoría, que tiene el propósito de distinguir entre el informe de la compilación o el informe de revisión.

Segundo, enumera los estados financieros que fueron auditados, incluidas las fechas del balance general y los periodos contables del estado de resultado y el estado de flujos de efectivo.

Tercero, el párrafo introductorio afirma que los estados son responsabilidad de la administración, mientras que la del auditor es expresar una opinión sobre los estados fundamentada en la auditoría.



Párrafo de alcance: es una afirmación de hechos en cuanto a lo que el auditor realizó en la auditoría. En primer lugar, este párrafo señala que el auditor siguió como referencia a las NIAs, normas o prácticas nacionales relevantes. El párrafo sobre el alcance afirma que la auditoría está diseñada para obtener una seguridad razonable para determinar si los estados prescinden de aseveraciones inexactas. El resto del párrafo del alcance aborda la evidencia acumulada y constata que el auditor cree que la misma fue apropiada para expresar la opinión correspondiente (Arens, Elder, Beasley (2007)).

- ✓ Párrafo de opinión: el párrafo final del informe estándar contiene las conclusiones del auditor basadas en los resultados de la auditoría. Contiene una cita al marco de referencia para informes financieros utilizados para preparar los estados financieros (incluyendo la identificación del país de origen, marco de referencia para informes financieros cuando el marco utilizado no sean las normas internacionales de contabilidad) y una expresión de la opinión sobre los estados financieros.

Es deseable una medida de uniformidad en la forma y contenido del dictamen del auditor porque ayuda a propiciar la comprensión del lector y a identificar las circunstancias poco usuales cuando éstas ocurren.

- ✓ Fecha del dictamen: el auditor deberá fechar su dictamen el día de terminación de la auditoría. Esto informa al lector que el auditor ha considerado el efecto sobre los estados financieros y sobre el dictamen de los sucesos y transacciones de los que el auditor se enteró, los cuales ocurrieron hasta esa fecha.



- ✓ Dirección del auditor: el informe deberá nombrar una ubicación específica, que ordinariamente es la ciudad donde el auditor mantiene la oficina que tiene responsabilidad por la auditoría.

Firma del auditor: el informe deberá ser firmado a nombre de la firma de auditoría, a nombre personal del auditor o de ambos, según sea apropiado. El informe del auditor ordinariamente se rúbrica a nombre de la firma, pues ésta asume la responsabilidad por la auditoría (Arens, Elder, beasley (2007)).

4.1.5.3.2 *Tipos de informes*

4.1.5.3.2.1 *Opinión limpia.*

Deberá expresarse una **opinión limpia** cuando el auditor concluye que los estados financieros dan un punto de vista verdadero y razonable (o están presentado razonablemente respecto de todo lo importante), de acuerdo con el marco de referencia para informes financieros identificado. Una opinión limpia también indica implícitamente que han sido determinados y revelados, en forma apropiada en los estados financieros, cualquier cambio en principios de contabilidad o en el método de su aplicación, y los efectos consecuentes (Arens, Elder, beasley (2007)).

4.1.5.3.2.2 *Dictámenes modificados.*

Se considera que un dictamen del auditor esta modificado en las siguientes situaciones:

A. Asuntos que no afectan la opinión del auditor



- a) Énfasis en un asunto

B. Asuntos que si afectan la opinión del auditor

- a) Opinión con salvedad (es)
- b) Abstención de opinión
- c) Opinión adversa

La uniformidad en la forma y contenido de cada tipo de dictamen modificado ampliara la comprensión de dichos dictámenes por el usuario.

4.1.5.3.2.2.1 Asuntos que no afectan la opinión del auditor.

En ciertas circunstancias, el dictamen de un auditor puede modificarse añadiendo un párrafo de énfasis para hacer resaltar un asunto que afecte a los estados financieros, el cual se incluye en una nota a los mismos que analiza extensamente la situación. Aumentar dicho párrafo de énfasis no afecta la opinión del auditor. El párrafo debería, preferiblemente, incluirse después del párrafo de opinión y ordinariamente se referiría al hecho de que la opinión del auditor no contiene salvedad a este respecto.

El auditor deberá modificar su dictamen añadiendo un párrafo para resaltar un asunto de importancia relativa respecto de un problema de un negocio en marcha.

El auditor debe considerar modificar su dictamen añadiendo un párrafo si hay una falta importante de certeza (distinta de un problema de negocio en marcha), y cuya resolución depende de eventos futuros, los cuales pueden afectar a los estados financieros. Una falta de certeza es un asunto cuyo resultado depende de eventos futuros, no bajo el control directo de la entidad, pero que pueden afectar a los estados financieros.



El aumento de un párrafo enfatizando un problema de negocio en marcha o la falta importante de certeza ordinariamente es adecuado para cumplir con las responsabilidades del auditor de opinar sobre dichos asuntos. Sin embargo, en casos extremos, como las situaciones que impliquen múltiples faltas de certeza que sean importantes para los estados financieros, el auditor puede considerar apropiado expresar una abstención de opinión en vez de añadir un párrafo de énfasis en un asunto.

Además del uso de un párrafo de énfasis para asuntos que afecten a los estados financieros, el auditor puede también modificar su dictamen usando un párrafo de énfasis, preferiblemente después del párrafo de opinión para informar de asuntos distinto de los que afectan a los estados financieros. Por ejemplo, si es necesaria una corrección a otra información en un documento que contenga estados financieros auditados y la entidad se niega a hacer la corrección, el auditor debería considerar en su dictamen un párrafo de énfasis describiendo la inconsistencia de importancia relativa. Puede también usarse un párrafo de énfasis cuando existen responsabilidades adicionales, legales o estatutarias para dictaminar.

4.1.5.3.2.2.2 Asuntos que afectan la opinión del auditor.

Un auditor quizá no pueda expresar una opinión limpia cuando exista alguna de las dos siguientes circunstancias, y a juicio de éste, el efecto del asunto sea o pueda ser de importancia relativa para los estados financieros:

- a) Hay una limitación al alcance del trabajo del auditor



b) Hay un desacuerdo con la administración respecto a la aceptabilidad de las políticas contables seleccionadas, el método de su aplicación o lo adecuado de las revelaciones de los estados financieros.

Las circunstancias descritas en (a) podrían llevar a una opinión con salvedad o a una abstención de opinión.

Las circunstancias descritas en (b) podrían llevar a una opinión con salvedad o a una opinión adversa (Hernández (2006)).

Deberá expresarse una **opinión con salvedad** cuando el auditor concluye que no puede expresarse una opinión limpia para que el efecto de cualquier desacuerdo con la administración o limitación al alcance no es tan importante y omnipresente como para requerir una opinión adversa o una abstención de opinión. Una opinión con salvedad deberá expresarse como “excepto por” los efectos del asunto al que se refiere la salvedad.

Deberá expresarse una **abstención de opinión** cuando el posible efecto de una limitación en el alcance sea tan importante y omnipresente que el auditor no haya podido obtener suficiente evidencia apropiada de auditoria y consecuentemente no pueda expresar una opinión sobre los estados financieros.

Deberá expresar una **opinión adversa** cuando el efecto de un desacuerdo sea tan importante y omnipresente para los estados financieros que el auditor concluya que una salvedad al dictamen no sea adecuada para revelar la naturaleza engañosa o incompleta de los estados financieros.



Siempre que el auditor exprese una opinión que sea distinta de una limpia, deberá incluirse en el dictamen una clara descripción de todas las razones sustantivas y, a menos que no sea factible, una cuantificación de los posibles efectos de los estados financieros. Por lo común, esta información se expondría en un párrafo por separado precediendo a la opinión o abstención de opinión, y puede incluir una referencia o una explicación más extensa, si la hay, en una nota sobre los estados financieros.

Si en el transcurso del trabajo de auditoria surgen hechos o se encuentran algunos o algún hallazgo que a juicio del auditor es grave, se deberá hacer un informe especial, dando a conocer el hecho en forma inmediata, con el propósito de que sea corregido o enmendado a la mayor brevedad.

Así mismo, si al analizar el sistema de control interno se encuentran serias debilidades en su organización y contenido, se debe elaborar por separado un informe sobre la evaluación del control interno.

El informe final del auditor, debe estar elaborado de forma sencilla y clara, ser constructivo y oportuno.

Las personas auditadas deben estar siendo informadas de todo lo que acontezca alrededor de la auditoria, por tanto, podrán tener acceso a cualquier documentación relativa a algún hecho encontrado.

Dentro de este acápite hemos desarrollado los aspectos de mayor relevancia que inciden la palabra auditoria, el proceso sobre el cual se ve envuelta la auditoría para poder lograr los objetivos organizacionales de las empresas, y las características que deben hacer valer los



auditores dentro de cualquier clasificación de auditoria que fuere ésta, para poder emitir opiniones sobre los estados financieros en revisión.

Es por ello que dentro del próximo acápite detallamos lo que es una herramienta esencial dentro de la realización de auditorías con el objeto de que se expresen los resultados con una mejor congruencia y exactitud, en este caso , hacemos referencia a lo que conocemos como evaluación del control interno basados en el bien conocido informe COSO.

4.2 Control Interno

Para entender la definición del término control interno es necesario para nosotros como futuros auditores de nuestra sociedad, saber qué es un **control**, el cual se define como un conjunto de procedimientos, técnicas y normativas que aseguren la regulación de un sistema en particular (Arens, Elder, beasley (2007)).

Recordemos que todo aquello que se encuentre operando, requiere de una estricta revisión dentro de las empresas y que sin estas revisiones las empresas a corto o a largo plazo estarían encaminadas principalmente a limitantes muy obvias que repercutirán en los resultados de muchas operaciones contables realizadas dentro del ciclo de operaciones.

Con respecto a lo anterior, el **control interno** consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con los objetivos y metas que se ha propuesto. Para llevar a cabo un control interno concreto la administración en las empresas deben basarse en tres objetivos que son claves para alcanzar el éxito rotundo, los cuales son:



1. Confiabilidad de los informes financieros.
2. Eficiencia y eficacia de las operaciones.
3. Cumplimiento con las leyes y reglamentos.

El coso 2013 define el control interno como un proceso efectuado por la junta de directores, la administración y el personal de una entidad diseñado para proveer seguridad razonable con relación al cumplimiento de los objetivos operacionales, reporte y cumplimiento.

La administración y no el auditor, debe establecer y conservar los controles internos de la entidad. Esto crea un relación coherente con que la administración, y no el auditor, es responsable de la preparación de los estados financieros esto basado en principios contables generalmente aceptados, también se debe considerar dos elementos indispensables en el diseño de control interno los cuales son seguridad razonable y limitaciones inherentes (Arens, Elder, beasley (2007).

4.2.1 Preceptos sobre el control interno.

- ✓ Los controles internos no pueden asegurar el éxito.
- ✓ No está limitado al control contable y no está restringido a la información financiera.
- ✓ Existen otros factores que tienen su impacto sobre la información financiera (la protección de los recursos, la eficiencia y eficacia operativa, y el cumplimiento de leyes, regulaciones y políticas de la organización).
- ✓ El control interno es responsabilidad de la dirección y requiere de la participación de todas las personas dentro de la organización.



- ✓ El marco de control está unido a los objetivos del negocio y es lo suficientemente flexible para ser adaptable.

4.2.2 Importancia del control interno.

El Control Interno contribuye a la seguridad del sistema contable que se utiliza en la empresa, fijando y evaluando los procedimientos administrativos, contables y financieros que ayudan a que la empresa realice su objeto. Detecta las irregularidades y errores y propugna por la solución factible evaluando todos los niveles de autoridad, la administración del personal, los métodos y sistemas contables para que así el auditor pueda dar cuenta veraz de las transacciones y manejos empresariales (Arens, Elder, beasley (2007)).

La importancia del control interno en las empresas tienden a abordar las siguientes consideraciones puntuales:

- ✓ Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que éstos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada.
- ✓ Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión, la auditoría interna, y los auditores externos.
- ✓ Constituyen en sí todo un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varíen deberán estar basados en una disciplina apropiada.

La tarea del evaluador en el control interno es averiguar el funcionamiento real del sistema: que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como



una rutina incorporada a los hábitos, y que resulten aptos para los fines perseguidos (Arens, Elder, beasley (2007).

- ✓ Los controles internos responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control con probabilidad de que sean los correctos.
- ✓ El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad.

Existen controles informales que, aunque no estén documentados, se aplican correctamente y son eficaces, si bien un nivel adecuado de documentación suele aumentar la eficiencia de la evaluación, y resulta más útil al favorecer la comprensión del sistema por parte de los empleados. La naturaleza y el nivel de la documentación requieren mayor rigor cuando se necesite demostrar la fortaleza del sistema ante terceros (Arens, Elder, beasley (2007).

Los controles internos confeccionan un plan de acción que contempla:

- ✓ El alcance de la evaluación de los controles internos
- ✓ Las actividades de supervisión continuadas existentes.
- ✓ La tarea de los auditores internos y externos.
- ✓ Áreas o asuntos de mayor riesgo.
- ✓ Programa de evaluaciones de los controles interno.
- ✓ Evaluadores, metodología y herramientas de control.
- ✓ Presentación de conclusiones y documentación de soporte
- ✓ Seguimiento para que se adopten las correcciones pertinentes.



Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes y en su conjunto (Arens, Elder, beasley (2007).

La importancia también está encaminada a diferenciar el manejo del control interno en las pequeñas empresas como en las grandes ya que tienen la misma necesidad de un buen control, aun cuando las grandes pudiesen tener requisitos de información interna y externa más rigurosos con frecuencia. Las principales diferencias son:

- ✓ Proceso de comunicación menos formal; normalmente la comunicación es oral.
- ✓ Supervisión ejercida por la alta gerencia (generalmente el dueño).
- ✓ El estilo de administración es directo, es decir, no existe mucha delegación de funciones.
- ✓ Pocos niveles gerenciales.
- ✓ Los procedimientos de control y la segregación de funciones no son tan extensos.
- ✓ Los procesos de auto-evaluación son menos formales.

Las empresas pequeñas con frecuencia se especializan en un solo producto o servicio y frecuentemente operan desde un solo lugar. El que dentro de estas entidades hallan pocos colaboradores limita el que una segregación formal de funciones sea práctica. Los controles de supervisión son ejercidos día a día por el propietario administrador.

La importancia de control interno en negocios pequeños se ha incrementado como consecuencia de que los mismos tienen que cumplir con ciertas disposiciones legales y necesidades en su administración (Arens, Elder, beasley (2007).



4.2.3 Elementos de control interno.

Entendido como elementos, aquellas peculiaridades que le dan vida y que de no contar con ellas no estaríamos frente al control interno. Son pues las partes esenciales que lo hacen ser diferente y esencial. Los elementos del control interno son los siguientes:

- ✓ **Organización:** La estructura de una empresa y el ordenamiento lógico de sus partes y componentes de tal manera que haya un buen ambiente control. Ejemplo: departamento de ventas, de administración, y de producción.
- ✓ **Dirección:** Que asuma la responsabilidad de las políticas general de la empresa y las decisiones tomadas en el desarrollo. Es decir que alguien manda, dirige, en pocas palabras que sea quien tome las decisiones o que ponga la última palabra.
- ✓ **Coordinación:** Que adopte las obligaciones y necesidades de las partes integrantes de la empresa o un todo homogéneo y armónica. Y división de labores
- ✓ **Procedimientos:** la existencia de un buen ambiente control interno no se demuestra con sol una adecuada organización, pues necesario que sus principios se apliquen a la práctica mediante los procedimientos que garanticen la solidez de la organización.
- ✓ **Personal:** Por sólida que sea la organización y adecuada los procedimientos implantado el sistema de control interno no puede cumplir sus objetivos si las actividades diarias de la empresa no están en manos del personal idóneo.
 - Entrenamiento



- Eficiencia
 - Moralidad
- ✓ **Supervisión:** El personal debido a su naturaleza humana, esta propicio a cometer errores, apartarse de las políticas y sistemas establecidos y a incurrir a irregularidades.

La supervisión consiste en una revisión continua por parte del personal capacitado, simultánea a la realización de las actividades inmediatamente des pues de su ejecución o periódicamente. El área más importante de supervisión corresponde a la auditoria interna. Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables (Arens, Elder, beasly (2007).

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales. Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevivientes.

4.2.4 Características de una estructura de control interno.

Las características de un sistema de control interno satisfactorio deberían incluir:

- ✓ Un plan de organización que provea segregación adecua-da de las responsabilidades y deberes.



- ✓ Un sistema de autorizaciones y procedimientos de registro que provea adecuadamente un control razonable sobre activos, pasivos, ingresos y gastos.
- ✓ Prácticas sanas en el desarrollo de funciones y de-beres de cada uno de los departamentos de la organización.
- ✓ Recurso Humano de una calidad adecuada de acuerdo con las responsabilidades.

Estos elementos son importantes individualmente por derecho propio pero son tan básicos para un sistema de control interno adecuado que cualquier deficiencia importante en uno de ellos evitaría el funcionamiento satisfactorio de todo el sistema.

4.2.5 Tipos de control.

4.2.5.1 *Según la oportunidad en que se ejecutan.*

- ✓ **Controles preventivos:** para evitar hechos no deseados. Predicen los resultados y toman acción correctiva antes de que los procesos del sistema se completen.
- ✓ **Controles directivos:** para provocar o promover que sucedan hechos deseados.
- ✓ **Controles detectivos:** para detectar y corregir hechos no deseados que han ocurrido.

4.2.5.2 *Según el grado de automatización.*

- ✓ **Manual:** actividad que depende de la habilidad de la persona para prevenir o detectar los errores ocurridos.
- ✓ **Semiautomático:** actividad que depende de la habilidad de la persona para prevenir o detectar los errores ocurridos utilizando información proveniente de un sistema.
- ✓ **Automático:** actividad que es realizada internamente por el sistema.



4.2.5.3 Según su naturaleza.

- ✓ **Controles de retroalimentación:** se obtiene información de las actividades terminadas y permite la mejora mediante el aprendizaje de errores anteriores. Ejemplo de esto es la inspección de las mercancías terminadas.
- ✓ **Controles concurrentes:** ajustan los procesos sobre la marcha. Son controles en tiempo real que monitorean las actividades en el presente, para prevenir que se desvíen de los estándares. Ejemplo es la supervisión estrecha de la línea de trabajadores de producción.
- ✓ **Controles preventivos:** anticipan y previenen problemas. Estos controles requieren una perspectiva a largo plazo. Ejemplo de esto son las políticas y procedimientos organizacionales.

4.2.6 Evaluación del control interno.

Definición: Consiste en la revisión y análisis de todos los procedimientos que han sido incorporados al ambiente y estructura del control interno, así como a los sistemas que mantiene la organización para el control e información de las operaciones y sus resultados, con el fin de determinar si éstos concuerdan con los objetivos institucionales, para el uso y control de los recursos, así como la determinación de la consistencia del rol que juega en el sector que se desarrolla (Arens, Elder, beasley (2007)).

Evaluar un sistema de Control Interno, es hacer una operación objetiva del mismo. Esta evaluación se hace a través de la interpretación de los resultados de algunas pruebas efectuadas, las cuales tienen por finalidad establecer si se están realizando correctamente y aplicando los



métodos, políticas y procedimientos establecidos por la dirección de la empresa para salvaguardar sus activos y para hacer eficientes sus operaciones.

La evaluación que se haga del Control Interno, es de primordial importancia pues por su medio se conocerá si las políticas implantadas se están cumpliendo a cabalidad y si en general se están desarrollando correctamente.

Dependiendo de la evaluación que se tenga, así será el alcance y el tipo de pruebas sustantivas que se practiquen en el examen de los estados financieros.

4.2.6.1 Métodos aplicados en la evaluación del control interno.

Son tres métodos que utiliza el auditor para obtener y documentar su conocimiento del diseño de control interno los cuales se analizarán a continuación:

1. Narrativas: es una descripción por escrito de la estructura del control interno del cliente.

Incluye cuatro características:

- A.** El origen de cada documento y registro en el sistema.
- B.** Cómo se lleva a cabo todo el procesamiento.
- C.** La disposición de cada documento y registro en el sistema.
- D.** Una indicación de los procedimientos de control pertinentes a la evaluación del riesgo de control.

Diagrama de flujos: es una representación simbólica y en diagrama de los documentos del cliente y su flujo secuencial de la empresa. Incluye las mismas cuatro características expresadas para las narrativas (Arens, Elder, beasley (2007).



Un diagrama de flujos proporciona una idea concisa del sistema del cliente, identifica imprecisiones y propicia un conocimiento claro de la forma en que opera el sistema. Es más fácil actualizar un diagrama de flujo que una narrativa. En ocasiones se utiliza una combinación de una narrativa y un diagrama de flujo pero ello depende de dos factores:

A. La relativa facilidad de entender el diagrama de flujo por parte de los auditores actuales y de años siguientes.

B. El costo relativo de preparación.

2. Cuestionario sobre el control interno: se hace una serie de preguntas referentes a los controles en cada área de la auditoría como medio para indicar al auditor los aspectos de la estructura de control interno que pueden ser inadecuados. Requieren de respuestas básicas como SI, NO, en donde una respuesta con NO indica deficiencias potenciales de control interno.

Ya habíamos argumentado que los diagramas de flujo proporcionan una idea general del sistema, mientras que los cuestionarios ofrecen listas de verificación útiles que permiten al auditor recordar cuantos tipos diferentes de controles internos deben existir.

El auditor debe evaluar si los controles diseñados en realidad se han puesto en operación. Para ello recurrirá el auditor a métodos como estos:

A. Actualización y evaluación de la experiencia anterior del auditor con la entidad: es muy útil determinar si se han mejorado los controles que no operaron con anterioridad de manera efectiva.

B. Hacer consultas al personal del cliente: ayudará al auditor a evaluar si los empleados en realidad hacen lo que se describe en la documentación de control del cliente.



C. Observar las actividades y operaciones de la entidad: mejora la comprensión y conocimiento de que los controles se han puesto en funcionamiento.

D. Examinar documentos y registros: el auditor al dar una revisión de los documentos terminados, podrá luego evaluar si la información que aparece en los diagramas de flujo y narrativas se ha puesto en operación.

E. Observar las actividades y operaciones de la entidad: mejora la comprensión y conocimiento de que los controles se han puesto en funcionamiento.

F. Realizar una revisión detallada del sistema de contabilidad: el auditor selecciona uno o algunos documentos para iniciar un tipo de operación y los rastrea por todo el proceso de contabilidad. En cada etapa del proceso, el auditor hace consultas y observa las actividades actuales, además de revisar la documentación completa para la operación seleccionada.

4.2.7 Evaluación del riesgo de control.

A. Evaluar si los Estados financieros se pueden auditar.

La primera evaluación es determinando si la entidad es auditable. Dos factores principales determinan la posibilidad de la auditoria: la integridad de la administración y la precisión de los archivos contables. Si la administración carece de integridad, esta podría entregar declaraciones falsas, lo que ocasiona que el auditor dependa de evidencias poco confiables (Martínez (2012)).

Los registros contables sirven como una fuente directa de evidencias de auditoria para la mayoría de los objetivos de auditoria. Si los registros son deficientes, es probable que no se pueda disponer de la evidencia de auditoria necesaria. A menos que el auditor pueda identificar



una fuerte alternativa de evidencias confiables o se puedan elaborar registros adecuados para que los utilice el auditor, el único recurso sería considerar a la entidad como no apta para la auditoría.

Cuando el auditor concluye que no es posible auditar a la entidad, se analizan las circunstancias con el cliente (por lo general, al más alto nivel directivo), ya sea que el auditor se retire del compromiso o emita un documento de renuncia en el informe de auditoría. En la práctica es probable que esta evaluación se realice en las primeras etapas del compromiso, por lo general al momento de la aceptación del cliente (Martínez (2012)).

B. Determinación del riesgo de control evaluado que respalda el conocimiento obtenido, asumiendo que se están siguiendo los controles.

Después de haber obtenido un conocimiento del control interno, el auditor hace una **evaluación del riesgo de control**. Esta evaluación es una medida de la expectativa del auditor de que los controles internos no evitarán que ocurran errores de importancia y no los detectarán o corregirán si ya han ocurrido (Martínez (2012)).

La evaluación inicial se hace para cada objetivo de auditoría relacionado con las operaciones para cada tipo principal de operaciones en cada ciclo de operaciones.

C. Uso de matriz de riesgo de control para evaluar el riesgo de control.

El propósito es dar una forma conveniente de organización de los elementos que pasan por la evaluación del riesgo de control para cada objetivo de auditoría relacionada con las operaciones.

La matriz deberá contener los siguientes elementos:



✓ **Identificar los objetivos de auditoría relacionados con las transacciones** a las cuales se les aplica la evaluación. Esto se hace al aplicar los objetivos específicos de auditoría relacionados con las transacciones que se presentaron en forma general para cada tipo principal de transacción de la entidad.

✓ **Identificación de los controles existentes**, esto contribuye al cumplimiento de los objetivos de auditoría relacionados con las transacciones. Cuando el auditor identifica los controles pertinentes mediante de la consulta de la información descriptiva referente al sistema del cliente. Al hacer esto, muchas veces es útil referirse a los tipos de controles que pueden existir, y preguntar si existen o no.

Al hacer este análisis, no es necesario considerar cada control. El auditor debe identificar e incluir controles que, se espera, tengan un mayor efecto en el cumplimiento de los objetivos de auditoría relacionados con las operaciones. A menudo, estos reciben el nombre de **controles clave**.

✓ **Controles asociados con los objetivos de auditoría relacionados con las transacciones**. Cada control satisface uno o más objetivos de auditoría.

✓ **Identificación y evaluación de las deficiencias de control, deficiencias importantes y debilidades de importancia**.

Existen tres niveles de evaluación de la ausencia de controles internos para cada objetivo de auditoría relacionado con las operaciones:

Deficiencia de control: esta existe si el diseño u operación de controles no permite que el personal de la compañía evite o detecte errores de manera oportuna. Existe una deficiencia de



diseño si un control no está o no se diseñó de manera adecuada. Existe una deficiencia de operación si un control bien diseñado no opera como se diseñó o cuando la persona que realiza el control no está lo suficientemente calificada o autorizada (Martínez (2012)).

1. Deficiencia importante: existe si se presenta una o más deficiencias que, más que remotamente, afectan de manera adversa la capacidad de la compañía para iniciar, autorizar, registrar, procesar o informar acerca de estados financieros externos de manera confiable, de tal forma que existe una probabilidad más que remota de que no se evite o detecte un error inconsecuente.

Si el auditor concluye que una o más deficiencias del control para un objetivo en específico solo exceden el nivel remoto o son inconsecuentes éstas se pueden ignorar.

2. Debilidad de importancia: existe si una deficiencia significativa, por si misma, o en combinación con otras deficiencias importantes, dan como resultado una probabilidad más que remota de que el control interno no impedirá o no se detectaran los errores de materialidad en los estados financieros.

D. Identificación de deficiencias, deficiencias importantes, y debilidades materiales. Se puede utilizar un método de cinco pasos para identificar las deficiencias, las deficiencias importantes y las debilidades materiales:

1. Identificar los controles existentes: debido a las deficiencias y debilidades materiales en realidad implican la ausencia de controles adecuados, el auditor debe saber que controles existen.



2. Identificar la usencia de controles clave: los cuestionarios de control interno, diagramas de flujo y revisiones detalladas son herramientas útiles para identificar donde hacen falta controles y en donde aumenta la probabilidad de errores.

3. Considerar la posibilidad de controles compensadores: Un control compensador es un control en cualquier parte del sistema que contrarresta la ausencia de un control clave.

4. Decidir si existe una deficiencia significativa o debilidad material.

5. Determinar errores potenciales que se pudieran ocasionar: es probable que ocurran debido a una deficiencia significativa o debilidad material.

E. Asociación de las deficiencias importantes y debilidades materiales con los objetivos de auditoria relacionados con las transacciones.

F. Comunicaciones del comité de auditoría y cartas de la administración.

Como parte del conocimiento del control interno y la evaluación del riesgo de control, se requiere que el auditor comunique ciertos asuntos al comité de auditoría. Con frecuencia, esta información y otras recomendaciones relacionadas con los controles también se comunican con la administración (Martínez (2012)).

✓ **Comunicaciones del comité de auditoría:** las deficiencias importantes y debilidades materiales se deben comunicar por escrito del comité de auditoría como parte de cada auditoria. Por lo general el auditor comunica cualquier deficiencia identificada en el control interno al comité de auditoría y a la administración tan pronto como descubren su existencia. Las comunicaciones oportunas pueden dar a la administración una oportunidad para tratar las



deficiencias de control antes de que se deba emitir el dictamen a la administración referente al control interno.

✓ **Cartas de la administración:** aunque las cartas de la administración no son requeridas por los estándares de auditoría, los auditores, por lo general, las preparan como un servicio de valor agregado del despacho.

4.2.8 Modelo COSO.

El denominado informe coso surge como una inquietud que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática del control interno logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría 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 (Arens, Elder, Beasley (2007)).

COSO es una iniciativa conjunta, de las siguientes organizaciones:

- ✓ Asociación de Contadores Públicos Norteamericanos (AAA)
- ✓ Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- ✓ Asociación Internacional de Ejecutivos de Finanzas (FEI)
- ✓ Instituto de Gerentes de Contabilidad (IMA)
- ✓ Instituto de Auditores Internos (IIA)

Las organizaciones que mencionamos con anterioridad tienen una visión clara que ha quedado establecida en el informe COSO y es considerada la esencia del mismo, el cual expresa que proporciona liderazgo de pensamiento a través de la creación de estructuras y orientaciones



generales sobre la gestión de riesgo empresarial, el control interno y la disuasión del fraude diseñado para mejorar el desempeño organizacional, la gestión y reducir el alcance del fraude en las organizaciones (Arens, Elder, Beasley (2007)).

4.2.8.1 Componentes del COSO.

El marco integrado del control interno de COSO, es el modelo de control interno más aceptado. Según este informe el control interno deberá estar basado en cinco categorías que la administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevaran a cabo. Estas categorías o componentes son:

1. Ambiente de control.
2. Evaluación del riesgo.
3. Actividades de control.
4. Información y comunicación.
5. Monitoreo.

Nota de explicación: De estos cinco componentes el ambiente de control sirve como unión de los otros cuatro componentes. Sin un ambiente de control efectivo, es poco probable que los cuatro den como resultado un control interno efectivo, sin importar su calidad (Arens, Elder, Beasley (2007)).



4.2.8.1.1 *Componente I: Ambiente de control.*

Definición: consiste en acciones, políticas y procedimientos que reflejan las actitudes generales de los altos niveles de la administración, directores y propietarios de una entidad en cuanto al control interno y su importancia para la organización.

Para entender el ambiente de control los auditores deben considerar lo siguiente:

A. La organización debe demostrar su compromiso con la **integridad y los valores éticos**. Esto con el fin de eliminar o reducir iniciativas o tentaciones que podrían invitar al personal a participar en actos deshonestos, ilegales o pocos éticos.

B. El consejo de la administración debe demostrar independencia en la gestión y ejercer la supervisión del desarrollo y ejecución del sistema de control interno.

C. La alta dirección debe establecer con la supervisión del consejo de la administración: la estructura líneas de reporte, autoridad y responsabilidad en el logro de los objetivos.

D. En armonía con los objetivos, la organización debe demostrar su compromiso para atraer, desarrollar, y retener personas competentes.

E. En la consecución de los objetivos la organización debe disponer de personas responsables para atender sus responsabilidades de control interno.

El ambiente de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales. Es fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección,



la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto. Constituye la plataforma para el desarrollo de las acciones y de allí deviene su trascendencia, pues como conjunción de medios, operadores y reglas previamente definidas, traduce la influencia colectiva de varios factores en el establecimiento, fortalecimiento o debilitamiento de políticas y procedimientos efectivos en una organización.

Los principales factores del ambiente de control son:

- ✓ La filosofía y estilo de la dirección y la gerencia.
- ✓ La estructura, el plan organizacional, los reglamentos y los manuales de procedimiento.
- ✓ La integridad, los valores éticos, la competencia profesional y el compromiso de todos los componentes de la organización, así como su adhesión a las políticas y objetivos establecidos. Las formas de asignación de responsabilidades y de administración y desarrollo del personal.
- ✓ El grado de documentación de políticas y decisiones, y de formulación de programas que contengan metas, objetivos e indicadores de rendimiento.

En las organizaciones que lo justifiquen, la existencia de consejos de administración y comités de auditoría con suficiente grado de independencia y calificación profesional. El ambiente de control dominante será tan bueno, regular o malo como lo sean los factores que lo determinan. El mayor o menor grado de desarrollo y excelencia de éstos hará, en ese mismo



orden, a la fortaleza o debilidad del ambiente que generan y consecuentemente al tono de la organización.

El entorno de control marca la pauta del funcionamiento de una empresa e influye en la concienciación de sus empleados respecto al control. Es la base de todos los demás componentes del control interno, aportando disciplina y estructura. Los factores del entorno de control incluyen la integridad, los valores éticos y la capacidad de los empleados de la empresa, la filosofía de dirección y el estilo de gestión, la manera en que la dirección asigna autoridad y las responsabilidades, además organiza y desarrolla profesionalmente a sus empleados y la atención y orientación que proporciona al consejo de administración.

El núcleo de un negocio es su personal (sus atributos individuales, incluyendo la integridad, los valores éticos y la profesionalidad) y el entorno en que trabaja, los empleados son el motor que impulsa la entidad y los cimientos sobre los que descansa todo". El Entorno de control propicia la estructura en la que se deben cumplir los objetivos y la preparación del hombre que hará que se cumplan.

4.2.8.1.2 *Componente II: Evaluación del riesgo.*

Definición de riesgo: es un hecho, una acción o una omisión que podría afectar adversamente la capacidad de una organización de lograr sus objetivos de negocios y ejecutar sus estrategias con éxitos. Estos pueden provenir del medio ambiente o de la organización misma. Se debe entonces establecer un proceso amplio que identifique y analice las interrelaciones relevantes de todas las áreas de la organización y de estas con el medio circundante, para así determinar los riesgos posibles.



Datos interesantes del riesgo

- A. Riesgo= ¿Qué puede estar fallando?
- B. El riesgo tiene dos componentes: probabilidad e impacto.
- C. El riesgo no desaparece por más que exista un control. El control solo reduce el impacto y oportunidad de ocurrencia del riesgo.
- D. La ausencia de un control no es un riesgo.

Definición de evaluación del riesgo: es la identificación y análisis de los riesgos relevantes de la administración para la preparación de los estados financieros de conformidad con principios contables generalmente aceptados.

Todas las entidades sin darle importancia al tamaño, estructura o naturaleza enfrentan riesgos que pueden provenir de fuentes tanto internas como externas que se deben administrar correctamente. Debido a que las condiciones económicas de la industria con respecto a las reglas y las operaciones están en constante cambio, la administración siempre tendrá como reto desarrollar mecanismos que permitan identificar y tratar los riesgos asociados con el cambio. La administración se debe enfocar en todos los niveles de la organización e implementar las

La evaluación del riesgo de la administración difiere de la evaluación del riesgo del auditor, aunque ambas están muy relacionadas. En tanto que la administración evalúa los riesgos como parte del diseño y operación de los controles internos para reducir los errores y fraude, los auditores evalúan los riesgos para determinar cuál es la evidencia necesaria para la auditoría. Si la administración evalúa con eficacia y responde a los riesgos, el auditor acumulará menos evidencia que cuando la admón. no es capaz de identificar o responder a riesgos importantes.



4.2.8.1.3 *Componente III: Actividades de control.*

Definición: son las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que se implementan las acciones necesarias para abordar los riesgos que tienen que ver con los objetivos de la entidad.

Todas aquellas actividades que se orienten hacia la identificación y análisis de los riesgos reales o potenciales que amenacen la misión y los objetivos y en beneficio de la protección de los recursos propios o de los terceros en poder de la organización, son actividades de control. Estas pueden ser aprobación, autorización, verificación, inspección, revisión de indicadores de gestión, salvaguarda de recursos, segregación de funciones, supervisión y entrenamiento adecuado.

El desarrollo de actividades de control relacionadas con estos tipos de políticas y procedimientos con frecuencia se incluyen en los siguientes cinco tipos de actividades de control específicas, que se analizan a continuación:

1. Separación adecuada de las responsabilidades: existen cuatro guías relevantes que el auditor deberá tomar en cuenta en este apartado con el objeto de evitar fraude y errores.

A. Contabilidad separada de los activos financieros: una persona que tenga el poder sobre un activo ya sea temporal o permanentemente no debe ser la persona que rinda cuentas sobre dicho activo, ya que puede disponer del mismo ganancia personal.

B. Custodia de activos relacionados separada de la autorización de operaciones: preferible que evitemos que personas que autorizan operaciones tengan el control sobre el activo relacionado, ya que esto puede ocasionar una posibilidad de desfalco.

C. Responsabilidad operativa separada de la autorización de operaciones.



D. Deberes del departamento de tecnologías de información separados de los departamentos de usuarios.

2. Autorización adecuada de las operaciones y actividades: esto con el objeto de que los controles sean satisfactorios. La autorización puede ser general o específica. La **autorización general**, establece políticas que la organización debe seguir, los subordinados reciben instrucciones de llevar a cabo estas autorizaciones generales al aprobar todas las operaciones dentro de los límites que establece la política. La **autorización específica** relacionada a operaciones individuales. La administración prefiere mejor hacer estas autorizaciones en cada caso sin perjuicio de las demás área dentro de una empresa.

La **autorización** es una decisión de la política ya sea para transacciones generales o específicas. Mientras que el término **aprobación** se usa como el instrumento de toma de decisiones de la autorización general en administración.

3. Documentos y registros adecuados: son los objetos físicos en los que se asientan y resumen las transacciones.

Los documentos cumplen con la función de transmitir información en toda la empresa del cliente y entre las diferentes empresas. Deben cumplir con la característica de ser adecuados con la finalidad que proporcionar una seguridad razonable de que todos los activos y todas las operaciones se controlan y se registran de manera correcta.

Los documentos y registros deben estar:

A. Prenumerados de manera consecutiva.



B. Preparados en el momento que ocurra una operación o inmediatamente después, según sea posible.

C. Sencillos para asegurar que se entiendan de manera clara.

D. Diseñados para uso múltiple.

E. Elaborados de manera que fomenten una preparación correcta.

4. Control físico sobre activos y registros: si los activos están desprotegidos, los pueden robar, al igual que a los registros que no se protegen de manera adecuada. Para ello existen precauciones físicas, tales como el uso de almacenes para el inventario, cajas fuertes a prueba de incendios y las bóvedas de depósitos de seguridad.

5. Verificaciones independientes referentes al desempeño: surge porque una estructura de control interno tiende a cambiar con el tiempo a menos que exista un mecanismo para un análisis constante.

4.2.8.1.4 *Componente IV: Información y comunicación.*

Definición: se trata de iniciar, registrar, procesar e informar de las operaciones de la empresa y mantener la responsabilidad por los activos relacionados. Una información contable y sistema de comunicación tiene varios subcomponentes, que, por lo general, están compuestos por diferentes tipos de transacciones como ventas, devoluciones sobre ventas, entradas de efectivo adquisiciones, etcétera.

Para entender el diseño de información contable, el auditor determina.

A. Las clases más importantes de operaciones de la entidad.



- B. Cómo inician y se registran esas operaciones.
- C. Qué registros contables existen y sus operaciones.
- D. Cómo captura el sistema otros eventos que son importantes para los Estados financieros.
- E. Naturaleza de detalles del proceso de informes financieros que se continúan.

4.2.8.1.5 *Componente V: Monitoreo.*

Definición: se refiere a la evaluación continua o periódica de la calidad del desempeño del control interno por parte de la administración, con el fin de determinar qué controles están operando con lo planeado y que se modifiquen según los cambios en las condiciones.

Lo más importante que necesita saber el auditor sobre el monitoreo son los principales tipos de actividades de monitoreo que una compañía utiliza y cómo se utilizan estas actividades para modificar controles internos cuando sea necesario. La forma más común para obtener este conocimiento es el análisis junto con la administración.

Si el **auditor externo** obtiene evidencias que apoyen la competencia, integridad y objetividad de los **auditores internos**, el auditor externo puede confiar en el trabajo del auditor interno de varias formas.

Este acápite hace una mención especial sobre la forma de implementar y utilizar el control interno dentro de una auditoria, sea cual fuere su naturaleza y clasificación basados en el informe COSO con el objeto de comprender, evaluar y comprobar el control interno a través de las distintas herramientas o técnicas que emplea el auditor por separado o en combinación, en la búsqueda de la documentación completa del control interno.



Recordemos siempre que el auditor debe obtener un conocimiento correcto de cada uno de los cinco componentes del control interno, con el propósito de emplearlo en su evaluación, puesto que ello le permitirá, evaluar el riesgo de control para cada objetivo de auditoría relacionado con las operaciones que se estén realizando.

Al tener el conocimiento pertinente que establece el modelo coso en relación a los componentes del control interno, en el siguiente acápite establecemos como se emplean estos componentes dentro del área de operación que evaluaremos en el caso práctico relacionado al ciclo de producción de la piña en la finca madrigal.

V. Caso práctico

5.1 Introducción al caso practico

El caso que presentamos a continuación, está basado en el ciclo productivo real de la piña en la finca madrigal, el cual está desarrollado en base a los aspectos teóricos de mayor relevancia vinculados a la auditoría, específicamente, a la evaluación de control interno empleando los componentes que están expuestos en el reconocido informe Coso, con el propósito de redactar un cuestionario de control interno que responda y que constituya la base principal para encontrar las fortalezas y debilidades existentes dentro del ciclo de producción de la piña en la finca madrigal correspondiente al primer semestre del año 2014, información que sirve como prioridad para que sea expuesta en el informe de control interno que les presentaremos.

El caso práctico pretende lograr los siguientes parámetros a mencionar:



Evaluar el control interno del ciclo productivo de la piña como producto principal de la Finca Madrigal para el I Semestre 2014.

Utilizar los componentes del coso de control interno con la finalidad de realizar el cuestionario de control interno basados en el ciclo de producción de la finca madrigal.

Redactar el informe de control interno el cual establecerá los resultados obtenidos en el cuestionario de control interno aplicado al ciclo de producción de la finca madrigal.



5.2 Oferta técnica de evaluación del control interno

RSE& ASOCIADOS

Señores

Managua, 16 de agosto año 2014

Finca Madrigal

Ticuantepe

Estimados señores:

En atención a su gentil invitación, complace en presentarles la siguiente propuesta técnica de servicios profesionales para realizar la evaluación del control interno del proceso productivo de la piña en la Finca Madrigal, la cual se encuentra ubicada en el km 23 carretera a la concha, Ticuantepe, contiguo a la iglesia Emanuel la Francia, ésta evaluación de control interno será realizada única y exclusivamente con las actividades realizadas dentro del ciclo de producción de la piña correspondiente al primer semestre del año 2014.

Para la presentación de esta propuesta nos hemos basado principalmente en los siguientes factores:

- ✓ Información documental que se recabe al recibir los términos de referencia para la realización de la evaluación del control interno.
- ✓ Requerimiento específico de revisión vinculada a la evaluación del control interno.



Todo lo anterior proporciona el conocimiento acumulado, la capacidad y los recursos humanos especializados para brindar los servicios de calidad requeridos por la administración de la finca Madrigal.

Basado en los resultados de la información de la revisión contenida en los documentos que nos fueron presentados, se ha preparado en las páginas siguientes de esta propuesta, un enfoque de los objetivos del control interno, de la aplicación del mismo al ciclo de producción de la piña, una descripción y contenido del informe de control interno que sería presentado como producto final.

Expreso finalmente, nuestro agradecimiento por la cortesía de invitarnos a participar en la selección de firmas independientes de contadores públicos autorizados, estando completamente seguros de contar con el equipo de profesionales idóneo para desarrollar esta labor, lo cual nos garantiza que el producto terminado contenga un alto grado de calidad y consecuentemente manifestamos nuestra total disposición de aclarar o ampliar cualquiera de sus términos, en caso de ser aceptados.

De ustedes muy atentamente,

Lic. Natalia Arévalo Dorn

Contador público autorizado, No. 4141

Director de Auditoría



PROPUESTA DE OFERTA TÉCNICA

**SERVICIOS PROFESIONALES PARA LA REALIZACIÓN DE LA
EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL CICLO DE PRODUCCIÓN DE LA
PIÑA COMO PRODUCTO PRINCIPAL DE LA FINCA MADRIGAL
CORRESPONDIENTE AL PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2014.**

MANAGUA, NICARAGUA



RSE & ASOCIADOS

5.2.1 Naturaleza y objetivos de la evaluación de control interno.

Nuestro trabajo consistirá en la Evaluación del control interno del ciclo de producción de la piña como producto principal de la Finca Madrigal correspondiente al primer semestre 2014., de acuerdo a los componentes del Coso de control interno, con el objeto de emitir un informe de control interno el cual refleje las debilidades y puntos favorables que posee el proceso productivo de la finca a esa fecha, además todos los desembolsos que se hacen de conformidad con las actividades productivas, sistema de control interno y registros contables adecuados.

Entre nuestros objetivos específicos tenemos:

- ✓ Emitir un informe de control interno sobre el proceso productivo de la finca y reflejar nivel de eficiencia que posee en cuanto a sus operaciones de conformidad con el coso de control interno.
- ✓ Identificar las deficiencias y puntos favorables que posee el control interno del ciclo de producción de la piña en la Finca madrigal.



Los tipos de herramientas que utilizaremos para establecer la eficacia del control interno en el proceso productivo de la finca madrigal son:

1. Cuestionario de control interno
2. Narrativas
3. Diagramas de flujo del ciclo de producción.

El alcance de la evaluación del control interno del ciclo de producción de la piña en la finca Madrigal se basa en la realización de un cuestionario de control interno relacionando este mismo con los componente del coso de control interno y las operaciones efectuadas dentro del ciclo de producción al período antes señalado: dichas pruebas abarcan descripción del ciclo, narrativas por parte de los propietarios y trabajadores, que nos permiten sustentar las principales incidencias ocurridas dentro del ciclo de producción; y por supuesto el cuestionario de control interno basado en el informe coso, el cual es la base sólida dentro de este proceso para realizar un informe de control interno.

La realización de la evaluación del control interno no estará interesada en descubrir desfalcos u otras irregularidades. Pero si en el transcurso de este proceso evaluativo determinaremos algunas debilidades de control interno, notificaremos este hecho a la alta gerencia de la empresa, para que esta instancia de ser necesario realice un examen especial sobre el particular.



Para garantizar la ejecución de este trabajo debe existir un compromiso de suministrar todos los registros, la documentación e información que solicitemos en relación con evaluación de control interno, así como, garantizar la colaboración de su personal durante este proceso.

RSE & ASOCIADOS

5.2.2 Normas profesionales de auditoría independiente.

La evaluación de control interno del ciclo de producción de la piña en la finca madrigal le daremos efecto siguiendo las normas profesionales del auditor independiente promulgado por el colegio de contadores públicos de Nicaragua, y en su defecto, las dictadas por otros organismos internacionales reconocidos y autorizados para implementar dichas normas.

De estas normas que constituyen las bases para medir y evaluar nuestros actos como profesionales y que tendremos presentes en el desarrollo de nuestra labor, se describen a continuación los principales:

- ✓ La realización del examen por personal con adecuada preparación técnica y capacidad profesional.
- ✓ Absoluta independencia mental.
- ✓ Estricto cuidado profesional, en el trabajo de campo, en la entidad como en la preparación del informe de control interno, cumpliendo con las normas éticas y morales.
- ✓ Planificación adecuada y supervisión conveniente.
- ✓ Comprensión y evaluación adecuada de control interno.
- ✓ Obtención de evidencia, competente y pertinente.



RSE & ASOCIADOS

5.2.3 Enfoque del trabajo.

El enfoque está dirigido en lograr nuestros objetivos de evaluación de control interno de la manera más eficiente, y eficaz concentrando nuestros esfuerzos en las áreas en las cuales probablemente el riesgo de que existan errores materiales sea más alto. Para lograr dichos objetivos se utilizará un enfoque global en la comprensión del ciclo de producción de la piña, lo cual involucra un proceso integral de planificación, evaluación y pruebas necesarias.

La metodología y procedimientos dentro de este enfoque de control interno son divididos en procedimientos generales de auditoría y procedimientos específicos de auditoría que constituye un enfoque general del trabajo.

Lo antes expuesto, basados en la experiencia, así como nuestro procedimiento preliminar de la estructura organizacional, los sistemas contables y los procedimientos de control de las áreas claves en las operaciones, la metodología a seguir es la siguiente:

5.2.4 Metodología del trabajo.

La evaluación de control interno del ciclo de producción de la finca madrigal comprendida en el primer semestre del año 2014, se realizará de acuerdo con las Normas Internacionales de Contabilidad (NIA), componente del coso de control interno, y normas emitidas por el Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua (CCPN).



Dentro de los procedimientos generales en la evaluación del control interno, nuestro trabajo incluye entre otros los siguientes:

1. Procedimientos organizativos.
2. Planificación de la auditoría.
3. Evaluación de control interno.
4. Realización del informe de control interno.

5.2.5 Identificación de áreas críticas.

Deseamos destacar a la gerencia general de la finca Madrigal S.A, que en la planificación de nuestro trabajo, enfocaremos nuestra atención a la naturaleza y el control interno dentro de las operaciones vinculadas en el ciclo de producción de la piña como producto principal. .

5.2.6 Calendario de ejecución del trabajo de evaluación del control interno.

A continuación presentamos el calendario que hemos definido para la ejecución del trabajo:

- ✓ Presentación de propuesta de oferta técnica a la finca Madrigal el día viernes 8 de agosto correspondiente al año 2014.
- ✓ Inicio del trabajo: Inmediatamente que notifiquen la aceptación de nuestra propuesta de servicios, esto sucedió el día lunes 11 de agosto correspondiente al año 2014.



- ✓ Duración del trabajo: 4 días (32 horas laborales). Del 12 al 15 de agosto correspondiente al año 2014.

Esta propuesta de las actividades de la evaluación del control interno del ciclo de producción de la piña como producto principal de la finca Madrigal, se realizarán en días específicos, lo cual es indicado de la siguiente manera:

- ✓ **Planeación de la evaluación de control interno:** Martes, 12 de agosto correspondiente al año 2014.
- ✓ **Ejecución de evaluación de control interno:** Miércoles, 13 de agosto correspondiente al año 2014.
- ✓ **Conclusión de la evaluación de control interno** (elaboración de informe relacionado a la evaluación al control interno): Jueves, 14 de agosto correspondiente al año 2014.
- ✓ **Control de calidad:** Viernes, 15 de agosto correspondiente al año 2014.

Este marco cronológico de trabajo se detalla en horas y en términos porcentuales de manera detallada en el cuadro que le presentamos a continuación, lo cual sirve de guía para saber el costo específico de la evaluación de control interno del ciclo de producción de la piña de la finca madrigal.



Tabla 1

Cronología de actividades en la evaluación de control interno realizada al ciclo de producción de la piña en la Finca Madrigal S.A

FASES DE LA EVALUACION DE CONTROL INTERNO	TIEMPO ESTIMADO EN HORAS HOMBRE	PORCENTAJE %
➤ Planeación de evaluación de control interno.	19 horas	
<input type="checkbox"/> Conocimiento general de la finca.	3 horas	59%
<input type="checkbox"/> Notificación de inicio de labor de auditoría.	1 hora	
<input type="checkbox"/> Redacción del cuestionario de control interno.	10 horas	
<input type="checkbox"/> Preparación de programa de la evaluación del control interno.	5 horas	
➤ Ejecución de evaluación de control interno.	5 horas	
<input type="checkbox"/> Evaluación del cuestionario de control interno.	5 horas	15%
➤ Conclusión de la evaluación del control interno.	6 horas	
<input type="checkbox"/> Elaboración de informe de evaluación del control interno.	6 horas	19 %
➤ Control de calidad de la evaluación del control interno.	2 horas	7%
<input type="checkbox"/> Revisión de informe final de control interno.	2 horas	
Total horas hombre	32 horas (4días)	100%

Nota: los horarios establecidos en esta tabla están aclarados de manera detallada en toda la oferta técnica de la evaluación de control interno al ciclo de producción de la piña, es de utilidad establecer las horas porque con ello sacamos el presupuesto de lo que cuesta en totalidad el proceso de evaluación efectuado.



RSE & ASOCIADOS

5.2.7 Informe de la evaluación de control interno.

Al finalizar ésta labor de campo y haber concluido con cada una de las áreas examinadas y puntos de sugerencia sobre la estructura de control interno de la finca Madrigal, procederemos a realizar un informe final de la evaluación del control interno, para la correspondiente presentación a la gerencia general para su posterior emisión en firme.

El informe de evaluación de control interno contendrá las siguientes características y contenido:

- ✓ Tipo de informe de control interno: el informe será del tipo denominado corto relacionado a la evaluación del control interno del ciclo de producción de la piña como producto principal de la finca Madrigal, correspondiente al primer semestre del año 2014.
- ✓ Idioma: se presentará en idioma nacional (español) y una copia será entregada de inmediato en Cd.

En relación al contenido del informe de control interno deberá contener debilidades y fortalezas del control interno del ciclo de producción de la piña en la finca madrigal, cuyo periodo será única y exclusivamente correspondiente al primer semestre del año 2014.



5.2.8 Honorarios profesionales.

La estimación del costo total se ha preparado con base en los requerimientos planteados, y conforme al nivel de esfuerzo estimado necesario para satisfacer los objetivos de nuestra contratación y ejecutar las actividades planificadas, por lo que nuestros honorarios profesionales asciende a la cantidad de U\$ 1022.22

Tabla 2

Costo de la evaluación de control interno realizada al ciclo de producción de la piña en la Finca Madrigal S.A

Personal asignado de la auditoría	
Lic. Natalia Arévalo Dorn	Director de Auditoría
Lic. Dorys Paola Espinoza rubio.	Supervisor de auditoría

Audidores Participantes	Costo Por Hora Hombre	Días utilizados	Horas Hombres	Salarios	Alimentación	TOTAL
Director de auditoría	937.5	1	8	7500.00	60.00	7560.00
Supervisor	208.33	3	24	5000.00	180.00	5180.00
Total				12500.00	240.00	12740.00

Salarios totales	C\$12,500.00
Vacaciones	1,041.66
Décimo tercer mes	1,041.66
Indemnización	1,041.66
INSS 6.25%	781.25
Alimentación	240.00
Papelería y útiles de oficina	500.00
Costo total de auditoría C\$	17,146.23
Costo total de auditoría U\$\$ (26)	659.5
Valor de auditoría para el cliente U\$ (margen de ganancia 55%)	1022.22

Nota: se detallan cada uno de los costos que se incurren como parte de toda la labor de la evaluación de control interno efectuada al ciclo de producción de la piña, incluyendo los gastos extras que corren por el despacho de auditoría RSE & Asociados, esto en correspondencia a cada una de la fases de la evaluación efectuada.



Agradeciéndoles que nuestros honorarios sean cancelados de la siguiente manera: **50%** a la aceptación de nuestra propuesta e inicio del trabajo y **50%** a la entrega del informe de control interno. Los gastos de transporte y alimentación correrán por cuenta de la firma.

Cualquier variación en el tipo oficial de cambio del córdoba respecto al dólar, será asumido por la empresa.

Así mismo en caso de producirse incrementos en el tiempo de ejecución de nuestro trabajo por causas imputables a ustedes (atraso en el suministro de información y otras limitantes), se incrementarían nuestros honorarios y nos serian cancelados por separado previo acuerdo con la finca Madrigal.

El importe de los honorarios antes indicados antes de cancelarnos en moneda nacional (córdobas) deberá ser pagado al tipo de cambio oficial de córdoba **C\$** con respeto al dólar **U\$** prevaleciente a la fecha de cada pago.



RSE & ASOCIADOS

Nuestras oficinas ponen a su favor dos escenarios de facturación para que escojan el de mayor conveniencia:

- A) Al monto ofertado la empresa deducirá, el 10% por servicios profesionales por concepto de impuesto sobre la renta IR. (esta modalidad fue en la auditoría anterior).
- B) Facturaremos el monto más IVA y la empresa retiene el 1% por ser una entidad jurídica y si gozan de exoneración entregamos la correspondiente carta ministerial.

En la determinación de los honorarios antes indicados hemos dado por sentado que contaremos con el apoyo de funcionarios y del personal relacionado a la Finca.

Sin más que agregar le manifestamos nuestra total disposición de discutir y ampliar cualquiera de los términos de la presente oferta.

Cordialmente,

Lic. Natalia Arévalo Dorn

Contador público autorizado, No. 4141

Director de Auditoría



5.3 Planeación de la evaluación del control interno al ciclo productivo de la piña en la finca Madrigal.

La información que presentamos a continuación corresponde únicamente a la fase de planeación en la evaluación del control interno del ciclo de producción de la piña, para ello a como se expresa en la oferta de carácter técnica, nos valimos de las técnicas esenciales de auditoría para poder obtenerla, como lo son narrativas o descripciones y el cuestionario de control interno correspondiente a cada uno de los componentes establecidos en el informe caso. Es esencial que para esta evaluación sea diseñado un enfoque descriptivo y observativo que marque las pautas de cada uno de los detalles que se contemplaran dentro del proceso de evaluación del control interno como el que a continuación presentamos:

En efecto del cumplimiento a las Normas Internacionales de Auditoría se ha preparado el presente planeación para realizar la evaluación del control interno como procedimiento general de auditoría en la Finca madrigal S.A, con el objeto primordial de presentar un informe de control interno relacionado al ciclo de producción de la finca Madrigal S.A, correspondiente al primer semestre del año 2014. Este proceso de planeación efectuado será del conocimiento del equipo de evaluación de control interno, asignado para el desarrollo del mismo.

5.3.1 Alcances y limitaciones de la evaluación del control interno.

Efectuaremos esta evaluación del control interno del ciclo de producción de la piña en la finca Madrigal correspondiente al primer semestre del año 2013 de acuerdo a las normas internacionales de auditoría, en lo aplicable a este tipo de evaluaciones. Estas normas requieren que planifiquemos y realicemos la evaluación de control interno a fin de obtener los resultados



correctos destinados a emitir un informe que contemple los datos de mayor realce encontrados dentro de todo el proceso de producción que estarán dadas por el criterio profesional del auditor; tomando en cuenta las debilidades de control interno de cada área, también se realizarán entrevistas, solicitud de aclaraciones y toma de declaraciones a los empleados, que de manera directa o indirecta participaron en dichas actividades o que por las características de sus funciones puedan aportar información necesaria adicional.

5.3.2 Conocimiento general de la finca Madrigal.

5.3.2.1 Historia.

En los terrenos de la finca madrigal los diversos cultivos, entre ellos la piña, se siembran desde hace más de 40 años, lo cual se considera también como una tradición en el sector, esta ha pasado de generación en generación.

El dueño hace muchos años era un francés, a ello también se debe el nombre de la Francia, según los pobladores son tres Francias en total entre todas esas manzanas. Este francés tuvo serios problemas con el Banco y al final dichas tierras fueron confiscadas, luego el banco tuvo la sobresaliente idea de vender las 65 manzanas de tierra que había incautado, a pobladores de la zona que tenían la idea de propagar cultivos en ese sector.

Don pablo madrigal (propietario inicial de esos terrenos) fue uno de los que se benefició de este proyecto y junto con sus familiares decidieron empezar la cosecha de varios productos, cabe destacar que la propiedad de los madrigal tiene únicamente 10 manzanas de tierra, cuando el propietario inicial fallece el da en herencia 2 manzanas a cada uno de sus hijos, teniendo 5 sucesores en total, cada uno de ellos se dedicó a rubros diferentes según los intereses personales.



Los propietarios actuales de la finca madrigal quien está asentada en la Francia 1, son don Elías Ponce madrigal, quien hace poco tiempo le vendió a su hijo parte de sus manzanas, ahora ellos comparten las ganancias a medias de lo que resulta de este negocio, así como también las obligaciones como trabajadores de la misma, a veces la familia también ayuda en parte del ciclo productivo, pero no todo el tiempo ya que se tienen que dedicar a los asuntos domésticos del hogar, e inclusive de la atención de los niños que viven con ellos.

En la actualidad la finca no cuenta con equipo tecnificado, emplean técnicas artesanales que son el resultado de mucho esfuerzo y dedicación, y contratan a mozos durante algunas fases del ciclo de sus productos cuando el trabajo es pesado y se requiere de mano de obra extra para que todo resulte con exactitud.

5.3.2.2 Perfil de la finca Madrigal.

La finca Madrigal se encuentra ubicada en el Km 23 carretera a la concha, Ticuantepe, contiguo a la iglesia Emanuel la Francia, a treinta minutos de la capital, si se viaja en expreso desde el mercado Roberto Huembes, con un costo de dieciocho córdobas por individuo.

Actualmente es reconocida entre sus pobladores cercanos como una buena alternativa para comprar los cultivos que ahí se cosechan entre los cuales podemos mencionar: Piña, plátano, café, pitahaya, naranja agria.

Estos productos son vendidos tanto a pobladores cercanos quienes tienen puestos de comercialización (clientes minoritarios) como a los mercados de Masaya, el Oriental y el Mayoreo (clientes mayoristas), a estos últimos lleva 600 piñas de todo tamaño en una camioneta por la cual se debe pagar para que transporte el producto desde la finca hasta su lugar de destino.



De todos estos rubros el que más se vende es la piña por ello se ha convertido en el rubro con más demanda y preferencia en el mercado de los consumidores de frutas y también porque el costo de las mismas es bastante baja, además de ser considerada como un producto con estándares de calidad altos.

Por más de 10 años, la finca madrigal ha producido piña de la más alta calidad y variedad, con el fin de complacer a nuestros clientes, siempre utilizando mecanismos artesanales de alto perfil en la realización de las prácticas agrícolas, lo que hace que el fruto final sea un excelente producto para donde sea distribuida la mercancía.

La piña en Nicaragua contribuye de forma fundamental a la economía del país y es una importante fuente de ingresos de exportación y de empleo. Durante décadas, Nicaragua ha tenido la superficie plantada más estable de todos los países exportadores de piña de América Latina, lo que ha permitido que la productividad de las tierras aumente gradualmente.

5.3.2.3 Misión de la Finca Madrigal.

La misión de la finca Madrigal es producir piña de alta calidad a un costo bajo, para suplir las necesidades de los consumidores de mercados nacionales, asegurando el cuidado del medio ambiente y velando por la protección de sus trabajadores por medio de sistemas ambientales a través de buenas prácticas agrícolas y un firme compromiso de cumplir con la legislación ambiental y laboral de Nicaragua.

5.3.2.4 Visión de la Finca Madrigal S.A.

La finca Madrigal se convierta en la finca líder a nivel de región de Ticuantepe en la industria de piña, a través del sistema más económico, eficiente y amistoso tanto con el ambiente



como con nuestros colaboradores. Todo ello deberá ir encaminado a producir productos aplicando buenas prácticas en el proceso conllevando la calidad necesaria que satisfaga a nuestros clientes y preservando el medio ambiente, con el fin de que también las condiciones de vida de los trabajadores y sus familiares sean respaldadas.

5.3.2.5 *Medidas empleadas en la finca Madrigal S.A.*

Para asegurar la salud de los colaboradores, existen estrictas normas sobre el uso del Equipo de Protección Personal correspondientes a cada actividad del proceso de siembra y producción. Por ejemplo, los colaboradores que se encargan del área de motores de riego utilizan protección en los oídos, y los colaboradores que están en el área de empaque deben utilizar, en todo momento redecillas en el cabello.

Adicionalmente la finca madrigal realiza sesiones de capacitación para todos sus colaboradores, así como exámenes médicos periódicos para asegurar su salud.

Asimismo, la finca madrigal se preocupa por el cuidado del medio ambiente. Es por esto que sigue estrictas normas ambientales en todas sus áreas de trabajo, lo que garantiza un trabajo óptimo en el cuidado del ambiente y, por lo tanto, de la comunidad.

5.3.2.6 *Objetivo Estratégico de la finca Madrigal S.A.*

Su principal objetivo es producir y vender piña de primera calidad, para lo cual cuenta con un sistema de comercialización eficiente y organizada. De esta manera lograr los mayores ingresos posibles utilizando prudentemente recursos tales como tierra, trabajo y capital, a fin de alcanzar el mayor beneficio de la finca con los cultivos que siembran.



5.3.2.7 Logotipo de distinción finca Madrigal S.A.



Imagen I. Logotipo finca Madrigal S.A
Fuente: Administración finca Madrigal S.A (Elías Martínez-propietario)

5.3.2.8 Valores de la finca Madrigal S.A.

 FINCA MADRIGAL	
Brindar excelencia en calidad.	Hacer que sus clientes sean éxito.
Fomentar una actitud abierta: respetan los diversos valores culturales propios de donde se esté operando. Honestidad Compromiso	Actuar de acuerdo con prioridades claras: El éxito de sus clientes. El éxito de la familia. El éxito de cada individuo. Esfuerzo
Actitud emprendedora.	Integridad interna y externa.



5.3.2.9 *Análisis FODA.*

Fortalezas	Debilidades
<p>El terreno e instalaciones de la finca Madrigal pese a no ser las más sofisticadas en el sector agrícola, cuenta con una calificación alta por el tipo de tierras donde se siembra el rubro de la piña puesto que presenta las condiciones correcta para ese tipo de siembras.</p> <p>Personal con el conocimiento adecuado de años en la práctica de manejos del cultivo de la piña para poder llevar las actividades relacionadas al ciclo de producción.</p> <p>Recursos económicos suficientes para ampliar en unos años las manzanas que se siembran de piña y que serán expuestas para la distribución en las distintas localidades que lo necesitan.</p> <p>Los niveles de endeudamiento son escasos, puesto que la finca cuenta con el dinero necesario proveniente de sus ganancias de los distintos rubros que siembran, para poder tener los insumos en cada una de las cosechas que se realizan de la piña.</p> <p>Recepción cuidadosa y especializada de la</p>	<p>Posibles confusiones con algunas cargas mal etiquetadas o con datos erróneos proporcionada por el cliente o mal registrado por algún empleado.</p> <p>Retraso de los productos por no tener lista la cosecha de la piña el día que los pedidos serian necesitados por los comerciantes que lo necesiten.</p> <p>Que los productos de la piña por falta de descuido sea atacada por los zorrillos y también debido a que las malezas y las plagas no sean controladas correctamente. La falta de una segregación de funciones idónea dentro del ciclo de producción.</p> <p>Muchas veces la calidad de la producción no es la esperada por los propietarios de la finca madrigal, quienes son los que llevan a cabo el ciclo de producción, y ello conlleva cada una de las actividades que están orientadas durante.</p>



distribución de piña con las mejores condiciones higiénicas y de calidad para garantizar que la misma conserve su integridad durante el proceso de envío.	
Oportunidades	Amenazas
<p>Capacitaciones a todo el personal sobre la importancia de las actividades que se realizan dentro del ciclo de producción de la piña como producto principal de la finca Madrigal.</p> <p>Programa de becas estudiantiles para los hijos de trabajadores de la Finca promoviendo el crecimiento de los mismos tanto personal como profesionalmente.</p> <p>Reconocimiento monetario a los empleados más destacados dentro de las labores que son realizadas en todo el proceso productivo de la piña, ello va en dependencia de su rendimiento.</p> <p>Existen compradores de la piña desde los sectores más pequeños del mercado (minoritarios), hasta los mayoritarios, lo cual le da la oportunidad a la finca madrigal de obtener mayores ingresos y expandir su segmento de mercado.</p>	<p>Alto nivel de competencia con otras fincas de las cercanías en la región de Ticuantepe que ofrecen el mismo producto de la piña que ofrece la finca Madrigal.</p> <p>Posibles desperfectos mecánicos inesperados en algún equipo de transporte terrestre o por malas maniobras del conductor a cargo del mismo.</p> <p>Varios de los competidores de la zona tienen mejores medios de transporte para distribuir las mercancías o los frutos, lo cual se considera de mayor atractivo.</p>



5.3.2.10 Estructura organizativa de la Finca madrigal.

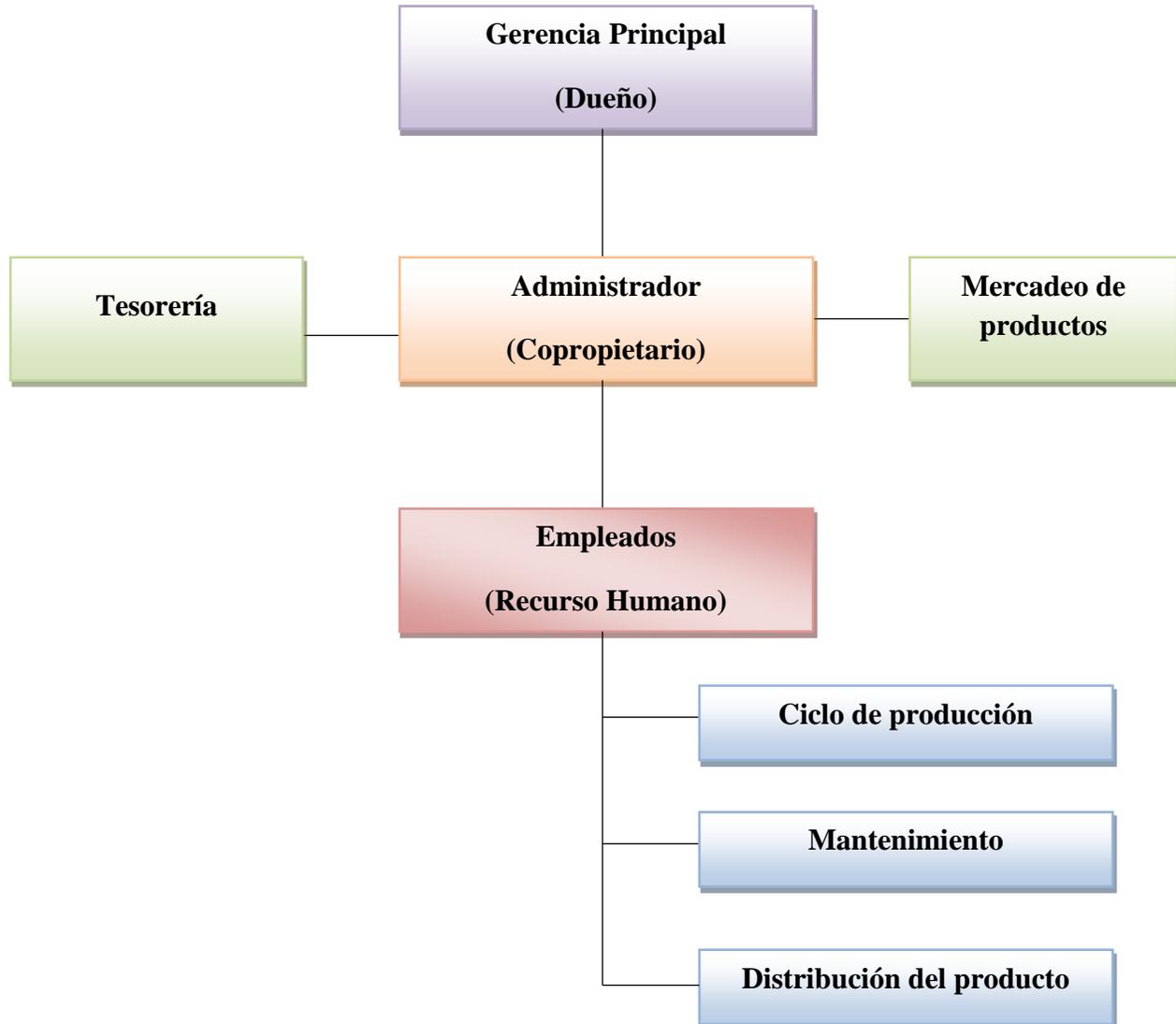


Figura I. La siguiente representación nos indica la composición jerárquica que tiene la finca madrigal, a como en esta misma hace notar no goza de muchos niveles y menos de posiciones staff, esto debido a que no se cuenta con una estructura empresarial completa en la cual intervengan varios departamentos, en esta situación el productor o propietario principal es quien lidera todo este sistema y él debe estar vinculado junto con el coproductor y sus ayudantes en todo el proceso productivo del cultivo piña, para tener resultados satisfactorios.



5.3.2.11 Ciclo de producción de la piña en la finca Madrigal S.A.

En toda actividad agrícola debe existir una etapa de planificación desde las labores de preparación de la tierra y el cuidado de la semilla hasta la Postcosecha, o sea la recolección de la fruta destinada para la venta.

Para facilitar la planificación del cultivo de la piña en las labores se pueden organizar según las etapas de su desarrollo, estas etapas son:



Figura II. El proceso para llegar a obtener el cultivo de la piña dentro de la finca madrigal involucra 5 etapas que son indispensables para que dicho producto que se comercializará tenga los estándares de calidad esperados por los consumidores y comerciantes, tanto minoritarios como mayoritarios, con el objeto también de obtener las ganancias esperadas por los productores de la finca, logrando de este modo los objetivos que se han planteado durante cada cosecha establecida anualmente.



5.3.2.11.1 Etapa I: Preparación del terreno (Presiembra).

Una buena preparación del terreno es muy importante para facilitar la siembra y permitir el rápido crecimiento de las raíces. Se recomienda arar a una profundidad de 6 a 8 pulgadas y de 8 a 12 pulgadas si se va a encamar. Don Elías Ponce madrigal (propietario de la finca madrigal) expone lo siguiente: el considera que la fase de presiembra es la de mayor importancia puesto que de ello dependerá la calidad de la cosecha que se pretende vender, si desde el comienzo del proceso existen fallas técnicas en la preparación de la tierra, y las funciones no son llevadas de manera congruente entonces se debe estar consciente que la calidad esperada del producto no será la que se espera, y el consumidor por su parte siempre busca lo mejor

Posteriormente de las técnica de arado artesanal, cuatro personas son las encargadas de realizar de 2 a 3 pases de rastrillo para que el terreno quede bien suelto y con las condiciones pertinentes para el crecimiento y desarrollo oportuno. Entre los implementos o activos fijos, que se utilizan para estas labores se tienen el rastrillo y el machete.

Argumenta el propietario que en la presiembra es importante construir zanjas para sacar el agua superficial del terreno, distanciada en 20 a 40 metros una de otra, con una pendiente, con la finalidad de evitar la erosión, respetando los canales secundarios naturales, debido a que la finca Madrigal tiene una responsabilidad ambiental que debe cumplir cada año.

Una vez que se han realizado todos los procedimientos para la preparación de la tierra y todo se encuentre en las condiciones adecuadas, se procede a la siguiente fase la cual consiste en la siembra de los hijos de la piña.



5.3.2.11.2 *Etapa II: Siembra de los hijos de la piña.*

En la Finca Madrigal caracterizada por el cultivo manual de la piña se inicia y realiza la siembra de dicha fruta durante la época de invierno para disminuir costos en la mano de obra por riego.

Esta fase abarca la selección y el tratamiento de la semilla, para ello se debe comprender como es posible obtener lo que se conoce por los propietarios de la Finca Madrigal con el nombre de hijos de la piña.

La propagación o reproducción de la Piña se realiza por el método asexual, utilizando los retoños que emergen de las diferentes partes de la planta, conocidos como coronas, bulbillos y yemas axilares (hijos de la piña).

Es indispensable para el propietario de la finca Madrigal que el material de propagación que se vaya a utilizar en la siembra provenga de semilleros certificados, utilizando material uniforme, del mismo tamaño o peso, para la obtención de parcelas con plantas similares, en este caso se siembran en una manzana la cantidad de 40000 hijos.

Una vez establecida la semilla que se tiene que utilizar, los empleados de la finca madrigal proceden a la siembra esta se realiza en líneas dobles utilizando distancias, entre plantas, entre líneas y entre surcos o en doble línea, para facilitar las diferentes labores que se realizaran durante el desarrollo del cultivo.

Los empleados toman dos cuerdas marcando con pintura la distancia entre plantas o hijos de la piña. Posteriormente, se procede a extender las cuerdas en el campo, separándolas a la



distancia seleccionada y fijando éstas por sus extremos, por medio de estacas clavadas en el suelo. Seguidamente se procede al hoyado utilizando una estaca con punta, "una coa" u otro implemento que facilite esta labor; luego se distribuye la semilla al lado de cada hoyo y se procede a sembrarla.

5.3.2.11.3 *Etapa III: Desarrollo vegetativo de la piña.*

Esta fase tiene que ver con todo el proceso en el que se involucran los cuidados y protección de la piña para que alcance los estándares de calidad que necesitan los consumidores de los distintos sitios de la región.

Los empleados afirman que uno de los asuntos de mayor realce en el cultivo de Piña es la aparición excesiva de malezas de hoja ancha o angosta; esto va en dependencia de la zona, la limpieza o de la semilla de Piña que se va a sembrar.

Cabe destacar que el control de la maleza se inicia desde la preparación de la tierra, para lo que deben darse dos pasadas de rastrillo necesarios que destruyan totalmente los residuos y el suelo quede lo suficientemente suelto. Los herbicidas deben ser usados cuando la maleza todavía no ha germinado o cuando tiene de dos a tres hojas.

Es necesario realizar de 2 a 3 controles manuales con machete, para lograr eliminar totalmente la maleza hasta que el cultivo cierre.

Fertilización: La piña requiere altas cantidades de nutrientes, especialmente de nitrógeno y Potasio; sin embargo, el plan de fertilización varía de un suelo a otro. Es notable que como



fuelle de nitrógeno para la piña, se deben de utilizar la urea a un 2%, pues es aprovechada más que los nitratos.

El modo de aplicación del fertilizante es colocarlo al lado de cada planta, en la parte interna de las hileras gemelas. Después de las aplicaciones al suelo es conveniente que la fertilización sea foliar. En esta etapa se aplica nitrógeno y potasio dividido en aplicaciones foliares cada dos semanas y se usan fuentes como Urea y completo.

La fertilización se efectúa mediante varias aplicaciones parciales durante el período de crecimiento. La primera aplicación se realiza aproximadamente unos dos meses después de la siembra, cuando ya están desarrolladas las raíces.

Uso del regulador de floración: La planta de Piña en un período de 7 a 9 meses después de la siembra, alcanza un peso de 6 a 7 libras, y una altura entre 0.80 a 1.20 metros, lo cual la hace apta para la inducción de floración.

Para lograr resultados efectivos en la maduración uniforme de las frutas se realiza el carbureo de las plantas, proceso que se lleva a cabo a través de bombas d mochilas artesanales que contienen una libra de carburo disuelto para una medida de una libra por manzana.

5.3.11.2.4 *Etapa IV: Cosecha de la piña.*

La cosecha de la Piña se inicia de 5 a 5 ½ meses después de aplicado el regulador de floración. Cuando la producción de Piña se destina al mercado local para consumo fresco, ésta se realiza basándose en la madurez de la fruta.



5.3.11.5 *Etapa V: Sistema de manejo post-cosecha.*

El sistema de manejo post-cosecha abarca un conjunto de labores que inicia con la cosecha y termina con su consumo. Esta práctica se caracteriza por acondicionar el producto fresco con el fin de que soporte el proceso comercial y establecer condiciones para que las propiedades de frescura y estética del producto sean evidentes para la satisfacción del cliente.

La Piña debe ser manejada a nivel de campo de la siguiente manera: trasladarse hacia los centros de acopio estratégicos y protegidos de los factores climáticos, con fácil acceso a las unidades de transporte, para cargar el producto con rapidez y seguridad, disminuyendo el manipuleo interno de la fruta.

5.4 Ejecución de la evaluación del control interno del ciclo de producción de la piña en la finca Madrigal

La siguiente etapa del proceso de la evaluación del control interno es la ejecución del trabajo en el cual consideramos tomar como herramienta el cuestionario de control interno, quien tendrá la facultad de determinar los resultados que serán expresados en un informe final con cada una de las debilidades y fortalezas que hemos encontrado en el periodo correspondiente en evaluación.

El siguiente método lo diseñamos de tal forma que fuera contestado, única y exclusivamente por los propietarios y empleados de la finca madrigal con respecto al ciclo de producción de la piña.



Las preguntas del cuestionario de control interno fueron diseñadas de tal forma que las respuestas sean, si, no, na (no aplicable) y sus observaciones. Dichas preguntas siguen un orden lógico y definido.

5.4.1 Cuestionario de la evaluación de control interno.

Finca Madrigal, Ticuantepe

P/T	CI		
Hecho por	M.A.P.S	Fecha	13/08/2014
Revisado por	Z.Y.R.P	Fecha	13/08/2014

5.4.1.1 Evaluación de ambiente de control.

El entorno de control marca las pautas de comportamiento en una organización y esta tendrá influencia directa en el nivel de concientización del personal respecto al control dentro del ciclo de producción de la finca Madrigal, constituye la base de todos los demás elementos del control interno aportando de esta forma disciplina y estructura.

No.	Preguntas	Si	No	N/A	Observaciones
1.	La estructura organizativa de la finca Madrigal está debidamente diseñada de acuerdo a las operaciones vinculadas al ciclo de producción de la piña.		X		
2.	Existe una descripción adecuada de todas las funciones que se deben realizar os				



	empleados de la Finca Madrigal en las fases que conforman el ciclo de producción de la piña.	X			
3.	Los empleados temporales conocen cuáles son sus responsabilidades laborales dentro de las fases del ciclo de producción para las cuales son contratados.	X			
4.	Los controles horarios de las jornadas laborales son iguales para todos los empleados, sean temporales o permanentes, dentro del ciclo de producción de la piña. Describa de ser negativo.	X			
5.	El trato diario con clientes y proveedores se hace de forma honesta e igualitaria en cuanto a la compra de materia prima y comercialización de la piña como producto principal de la piña	X			



5.4.1.2 Evaluación del riesgo.

En este componente analizamos los riesgos relevantes que podrían afectar el logro de los objetivos determinando una base sobre como los riesgos deben ser gestionados para garantizar la calidad de la piña como producto principal de la Finca Madrigal.

No.	Preguntas	Si	No	N/A	Observaciones
1	El impacto de la inflación ha ejercido una influencia representativa en el costo de todos los insumos adquiridos durante el proceso de producción, de tal manera que las ventas de la piña se vean afectadas.	X			
2.	Existe dentro de la Finca Madrigal un monto establecido para sufragar contingencia provenientes de acontecimientos naturales		X		
3.	Cumplen con el precio estándar mínimo de la piña establecida en el mercado, según su tamaño (pequeña, mediana y grande) y calidad. Si su respuesta es NO justifique porque razones es ofertada a otros precios		X		El producto es ofertado a precios más bajos de lo establecido puesto que los clientes que adquieren el producto establecen el precio que ellos quieren



					pagar ocasionando en algunos casos pérdidas a los propietarios de la finca madrigal.
4.	La competencia ha ejercido una influencia considerable para que los productos que son vendidos provenientes de la Finca Madrigal sean dados a precio menores.		X		
5.	Es comprobable que la materia prima que se adquiere a los proveedores cumplen con los roles de calidad necesarios en el proceso de producción de la piña.		X		
6	Los empleados están capacitados para realizar el proceso de cosecha de la piña ?	X			
7	Existen controles específicos para la manipulación de la piña durante el proceso de cosecha ?		X		
8	Los medios de transporte utilizados para trasladar la piña a sus puntos de ventas son adecuados y proporcionan riegos	X			



	mínimos de que el producto sufra algún daño?				
9	Existe un margen de perdida estimado por daños ocasionados por golpes o sobremaduración de la piña durante su almacenamiento y traslado a puntos de venta?		X		



5.4.1.3 Actividades de Control.

Consiste en las políticas y procedimientos que tienen que ser cumplidas dentro del ciclo de producción de la finca Madrigal para que esta misma se encamine al logro de los objetivos. A través de este componente certificaremos que se toman las medidas necesarias para afrontar los riesgos a los cuales está expuesto el ciclo productivo de la piña.

No.	Preguntas	Si	No	N/A	Observaciones
1.	Existen manuales, instrucciones o normas escritas de cómo se deben desarrollar las diversas actividades del ciclo de producción de la Piña.		X		
2.	Se realiza un permanente análisis y revisión de los procesos llevados a cabo durante la producción de la piña.	X			
3.	Se han implementado medidas de control interno con la finalidad de disminuir pérdidas por deterioro del producto.		X		
4.	Se evalúa el cumplimiento de todas las tareas realizada durante el ciclo de producción de la Finca Madrigal.		X		
5.	Existe un control sobre la protección de los activos no corrientes utilizados en el proceso productivo de la piña.	X			



6	Existe control y medidas de saneamiento en cuanto a la implementación de los insecticidas durante el proceso productivo de la piña?	X			
7	Cumple con éxito el proceso productivo de la piña todas las fases establecidas desde la preparación de la tierra hasta la cosecha de la misma.		X		
8	Las técnicas empleadas para la limpieza artesanal en el área de siembra resultan efectivas para el ciclo de producción?	X			
9	Para cada ciclo de producción que se realiza dentro de la finca madrigal se adquieren nuevas semillas?		X		
10	Los fertilizantes se utilizan en tiempo y forma dentro del ciclo de la piña?		X		
11	El proceso de limpieza de maleza se realizan con frecuencia dentro del ciclo productivo?		X		



12	Existen métodos alternativos para la maduración de la piña a diferencia del carbureo ?		X		
13	Existen medidas de protección que eviten el acercamiento de animales que dañen los cultivos maduros?		X		



5.4.1.4 Información y comunicación.

Los sistemas de información y comunicación a la identificación, captura e intercambio de información relevante en una oportunidad y de un modo que permite a la finca y otro personal apropiado cumplir con sus responsabilidades dentro del ciclo de producción de la piña.

No.	Pregunta	Si	No	N/A	Observaciones
1.	Existen mecanismos para conseguir la información externa e interna necesaria para cumplir los objetivos de la Finca con respecto al ciclo de producción de la piña.	X			
2.	Está disponible la información del ciclo productivo de la piña en tiempo oportuno para permitir el control efectivo de los acontecimientos y de las actividades tanto internas como externas posibilitando la rápida reacción ante factores económicos y comerciales y los asuntos de control.		X		
3.	Existen descripciones de las funciones escritas y manuales de referencia que describan a responsabilidades que tiene		X		



	el personal durante el ciclo de producción de la piña en la Finca Madrigal.				
4.	Los proveedores, clientes y otros terceros conocen las normas y expectativas de la finca a la hora de tratar con las mismas.	X			
5.	Los empleados de la finca madrigal comprenden como las tareas que realizan afectan o no afectan las tareas de otros empleados dentro del ciclo de producción de la piña.	X			



5.4.1.5 *Monitoreo.*

Dentro de este proceso evaluaremos la calidad del desempeño de control interno a través del tiempo de forma continua. Dicha evaluación tomara la forma de actividades de supervisión continuadas y de evaluación periódica.

No.	Preguntas	Sí.	No.	N/A	Observaciones
1.	Al personal en cuanto a su desempeño se le brinda evidencia de que el control interno funcione eficientemente.			X	
2.	Se evalúa el ciclo de producción en el sistema de control interno.		X		
3.	Se comunica a los empleados de la finca madrigal los cambios sobre procesos, políticas y normas aplicadas al ciclo de producción.		X		
4.	Se cuenta con evaluaciones de los procesos realizados durante el ciclo de producción de la piña.		X		
5.	Existen establecidas las funciones, tareas y responsabilidades de cada uno de los cargos establecidos dentro del ciclo de producción de la finca madrigal	X			
6	Se le brindan a los empleados		X		



	capacitaciones previas relacionadas a las actividades que realizaran durante el proceso de producción de la piña?				
7	Se evalúa periódicamente el desempeño de los empleados con relación a las actividades asignadas dentro del ciclo de producción?		X		
8	Existen personas capacitadas que supervisen la fase inicial correspondiente a la fase de arado?	X			
9	Se realiza supervisión en las actividades de fertilización?		X		
10	Se revisa el estado en que se encuentran los activos no corrientes utilizados en el proceso de producción de la piña ?		X		
11	Se supervisa el traslado de la piña de la finca madrigal hasta sus puntos de ventas?	X			



5.4.2 Diagnóstico del proceso de evaluación del control interno.

Correspondiente a los resultados que obtuvimos con la herramienta de cuestionario de control interno nos valemos para efectuar el siguiente diagnóstico, el cual lo expresamos partiendo de cada una de las interrogantes y de la relación establecida con los componentes establecidos por el bien reconocido informe coso.

Componente de control interno	Área de control del riesgo	Operaciones correctas e incorrectas.
Ambiente de control	Estructura organizativa de la finca Madrigal	Las operaciones que se realizan dentro del ciclo de producción de la piña no tienen afinidad con la estructura de organización que la empresa tiene.
	Asignación de autoridad y responsabilidad.	Las funciones de las actividades que se realizan dentro del ciclo de producción de la piña son debidamente explicadas a los empleados en cada una de las fases (método de observación previo).
	Asignación de autoridad y responsabilidad.	Los empleados temporales que realizan actividades en el ciclo de producción son informados de los fines para los cuales fueron contratados.
	Políticas y prácticas de RRHH	En la finca Madrigal existe un control del tiempo en que los empleados realizan sus labores, dicho esto ellos no emplean el sistema de horas extras.



	Integridad y los valores de ética	Las compras de la materia prima que se adquiere por parte de los propietarios se hace de forma honesta con cada uno de los procedimientos en reglas, sin realizar actividades que comprometan de manera negativa la reputación que tiene la Finca Madrigal, para con sus proveedores.
Componente de control interno	Área de control de riesgo	Operaciones correctas e incorrectas
Evaluación del Riesgo	Economía vinculada al ciclo de producción de la piña.	Las ventas de la piña se han visto afectadas por el impacto que la inflación ejerce en el precio que tiene la piña, no se han tomado medidas pertinentes en torno a ese impacto nocivo.
	Imprevistos ocurridos durante el ciclo de producción de la piña.	No existe dinero establecido por sí, en los terrenos donde se efectúa la siembra de la piña ocurren acontecimientos naturales tales como lluvias torrenciales, deslaves u otras manifestaciones de esta índole con el objeto de sufragar los gastos incurridos por esas pérdidas que se generarían.
	Economía vinculada al ciclo de producción de la piña.	El producto es ofertado a precios más bajos de lo establecido, puesto que los clientes que adquieren el



		producto establecen el precio que ellos quieren pagar, ocasionando de esta manera pérdidas monetarias a los propietarios de la finca madrigal.
	Competencia del mercado.	La competencia no significa para los propietarios un índice de preocupación puesto que los clientes que tienen siempre son fieles al tipo de producto que ellos ofrecen, pese a la cantidad de fincas que rodean el territorio donde está situada la finca madrigal.
Componente de control interno	Área de control de riesgo	Operaciones correctas e incorrectas
Evaluación del Riesgo	Adquisición de la materia prima.	Con frecuencia no se comprueba definitivamente si los insumos que son comprados a los distintos proveedores cumplen con los estándares de calidad apropiados para poder utilizarlos dentro del ciclo de producción. El propietario expresa que han resultado muchos insumos con desperfectos y tienen que comprar más y cambiar de proveedores.
	Proceso de cosecha.	Los empleados están capacitados para realizar las labores pertinentes dentro de esa fase y no inciden en un riesgo directo para todo el proceso productivo (observación en auditoría).



	Manipulación de la piña en la cosecha.	No existen controles específicos sobre como deberá ser manipulado el fruto durante esta fase todo es de modo empírico, estas personas con el pasar del tiempo se adecuan a las carencias y circunstancias.
	Distribución de la piña	El transporte que lleva la piña es alquilado, la mayoría de las ocasiones es trasladada en buenas condiciones por los cuidados que se tienen de que no se golpeen y no lleguen con orificios a la hora de exponerlas a los clientes en pro de lograr las ventas.
Componente de control interno	Área de control de riesgo	Operaciones correctas e incorrectas
Evaluación del riesgo	Economía vinculada al ciclo de producción de la piña.	No existen establecido un rango monetario, de pérdidas ocasionadas durante todo el proceso de producción, cual fuere la situación, los propietarios no toman en consideración este impacto crucial que resultara en sus ganancias luego de las ventas del producto.



Componente de control interno	Área de control de riesgo	Operaciones correctas e incorrectas
Actividades de control	Procesos y procedimientos en el ciclo de producción.	No existen manuales que establezcan como se debe realizar cada una de las actividades u operaciones, encaminadas en cumplir con el objetivo central de la finca madrigal.
	Análisis adecuado de las operaciones y actividades.	Pese a la nula existencia de manuales que establezcan las actividades, los empleados en la realización de cada una de sus labores son analizados para que no cometan los errores que en el pasado estaban generando pérdidas por no ejecutar bien las operaciones.
	Economía relacionada al ciclo de producción.	Recordemos que la finca madrigal, no tiene controles internos establecidos, es primera vez que se está realizando una evaluación de esta índole dentro de este ciclo, por consiguiente no se han tomado las medidas pertinente de control interno que disminuyan las pérdidas originadas por diversos acontecimientos.



Componente de control interno	Área de control de riesgo	Operaciones correctas e incorrectas
Actividades de control	Cumplimiento de actividades	No existen evaluaciones que garanticen de que todas las actividades tienen el debido cumplimiento al final de cada ciclo, por consiguiente no hay una certeza de que los empleados sus labores las cumplen a cabalidad, según lo observado realmente eso no es del interés del propietario pero es obvio que incide en cada uno de los procesos.
	Protección de los activos no corrientes.	Los activos son llevados a sitios adecuados donde se evita su deterioro (bodega) puesto que ellos trabajan con las herramientas necesarias para todo el ciclo de producción y un deterioro simbolizaría tener que gastar mucho más de lo presupuestado por los propietarios.
	Utilización de los insumos comprados en el proceso productivo.	Con respecto a la utilización de insecticidas hay un control estricto y se deben cumplir con exactitud para evitar las plagas, es para los propietarios uno de los segmentos más detallados puesto que incide en su producción final.
	Proceso productivo	Todas las actividades relacionadas al ciclo productivo desde la preparación de la tierra hasta la entrega del producto no siempre se llevan a cabo con exactitud de hecho que en muchas ocasiones han ocurrido miles de fallas que han sido omitidas pero que no se toman en consideración por los propietarios.



Actividades de control

Actividades de control	Proceso productivo	La limpieza inicial de la tierra pese a que es artesanal se realiza en el tiempo y la forma establecido por los propietarios, proporcionando a través de los empleados de la finca madrigal una labor de calidad.
	Proceso productivo	Los fertilizantes, no se emplean de forma adecuada de hecho que este tipo de insumos tienen un tratamiento diferente y las personas que lo manipula no están capacitadas previamente, ni utilizan las medidas pertinentes para poder emplearlos.
	Proceso productivo	El control de las malezas no es realizado en las fechas correspondientes lo cual ocasiona varios daños para el ciclo de producción de la piña. Las incidencias son muy obvias pero hasta que se ven los problemas es cuando los propietarios actúan.
	Proceso productivo	No existen métodos alternativos para que la piña se madure únicamente se emplea el carbureo el cual no es el insumo de mayor calidad en el mercado.
	Proceso productivo	No hay ninguna medida que proteja los cultivos de la piña de los animales que se la quieren comer, en muchas ocasiones los propietarios han visualizado como una gran cantidad de zorrillos pellizcan la fruta más madura y esto por lógica está en las situaciones descartadas para ser entendidas como medidas de control.



Componente de control interno	Área de control de riesgo	Operaciones correctas e incorrectas
Información y comunicación	Relacionados a los objetivos de la finca.	No existe información de control interno de la finca madrigal, no hay información pertinente a esa área por ello en el cuestionario de control interno aparece como algo no aplicable. Nos limita en ese sentido la evaluación pero no en las áreas más representativas en este caso las actividades dentro del ciclo de producción.
	Información de las actividades en el ciclo productivo.	La información que se provee a todas las personas que están involucradas dentro del ciclo de producción no siempre es oportuna e indicada puesto que muchas de las decisiones que se toman no son las correctas y ello repercute en que las labores realizadas por cada uno de los involucrados no sean las que de verdad se tienen que realizar.
	Información proveniente de los manuales de procedimientos en la finca Madrigal.	No hay manuales que describan cada una de las funciones y responsabilidad que deberían desempeñar los trabajadores y propietarios de la finca Madrigal. Esto es una falta de medio de comunicación a lo escrito y pese a que las labores se realizan empíricamente no es lo correcto para el ciclo de producción.



	De la relación con los proveedores y clientes.	Se conocen las normas de la finca madrigal en cuanto a la forma de venta y la misma adquisición de productos.
--	--	---

Información y comunicación	Tareas realizadas por los empleados.	Los empleados tienen la comprensión adecuada que una actividad es sucesora de la siguiente, y todo debe tener un orden adecuado para que los resultados sean satisfactorios, aunque lo comprenda al momento de la ejecución existen fallas.
-----------------------------------	--------------------------------------	---

Componente de control interno	Área de control de riesgo	Operaciones correctas e incorrectas
Monitoreo	Supervisión del control interno	Éste segmento del diagnóstico no es aplicable, producto de que no se ha realizado evaluación de control interno en la finca madrigal, tampoco se tienen medidas de control interno establecidas para el ciclo de producción de la piña.
	Ciclo de producción	No hay evaluaciones de control interno para las diversas actividades establecidas en el ciclo de producción de la piña.
	Supervisión de las políticas y normas.	A los empleados no se le comunica información de esta índole, a lo único que se les limita es al trabajo de campo.
	Evaluaciones periódicas correspondientes al ciclo de producción.	No hay evaluaciones periódicas dentro de las actividades vinculadas al ciclo de



		producción de la piña. Las actividades se realizan de manera empírica sin el debido y adecuado monitoreo.
	Capacitación de empleados	No hay ningún tipo de capacitación a la cual deban asistir los empleados ni los propietarios. Es una debilidad muy grande.
Componente de control interno	Área de control de riesgo	Operaciones correctas e incorrectas
Monitoreo	Funciones de los empleados.	Las tareas realizadas dentro del ciclo de producción de la piña por cada uno de los empleados ya están establecidas por los dueños de la finca Madrigal.
	Desempeño de los empleados en el ciclo productivo.	El desempeño de las actividades que realizan los empleados no es evaluado, puesto que para los dueños no lo consideran de mayor relevancia ya que aunque no los supervisen siempre terminan sus labores que les han sido asignadas.
	Proceso productivo	La fertilización no es una actividad monitoreada correctamente, no hay personal capacitado para realizarlo correctamente ni el equipo de protección idóneo que se necesita.
	Proceso productivo	El estado en el que se encuentran los activos no corrientes no es importancia para las personas que le dan utilización.
	Proceso productivo	La supervisión de la piña en la etapa de distribución es la más supervisada puesto que va a diversos centros de acopios



		entre minoritarios y mayoritarios. En esta etapa se realizan varios viajes para poder llevar el producto con el control establecido y necesario para los clientes.
--	--	--

5.5 Análisis de control interno del ciclo de producción de la piña en la finca madrigal

Una vez que hemos realizado el diagnóstico de la evaluación del control interno del ciclo de producción de la piña, procedemos a realizar los análisis y técnicas correspondientes, con la finalidad de obtener los resultados de este proceso evaluativo.

Análisis del control interno

Para este análisis, nos regimos al parámetro de evaluación de control interno, el cual en este caso, es el resultado de comparar los niveles de riesgos establecidos en el diagnóstico con los criterios que se tienen preestablecidos para su evaluación.

En torno a la evaluación de control interno del ciclo productivo de la piña tomamos en consideración los siguientes aspectos: probabilidad de ocurrencia del riesgo y el impacto ante la ocurrencia del riesgo.

Es por ello que las probabilidades de ocurrencia las clasificamos de la siguiente manera:

- ✓ Poco frecuente (PF)
- ✓ Moderado (M)
- ✓ Frecuente (F)



Los parámetros mencionados en relación a la evaluación de control interno indican lo siguiente:

- ✓ **Poco Frecuente:** cuando el Riesgo ocurre sólo en circunstancias excepcionales.
- ✓ **Moderado:** Puede ocurrir en algún momento.
- ✓ **Frecuente:** Se espera que ocurra en la mayoría de las circunstancias.

El Impacto ante la ocurrencia sería considerado de la siguiente manera:

- ✓ Leve (L)
- ✓ Moderado (M)
- ✓ Grande (G)

El impacto ante la incidencia del riesgo indicaría lo siguiente:

- ✓ **Leve:** Perjuicios tolerables.
- ✓ **Moderado:** Requiere de un tratamiento diferenciado:
- ✓ **Grande:** Requiere tratamiento diferenciado. Altas incidencia en la pérdida del control.

La evaluación del Riesgo sería establecida después de analizar los parámetros anteriormente mencionados de la siguiente manera:

- ✓ **Aceptable:** (Riesgo bajo). Cuando se pueden mantener los controles actuales, siguiendo los procedimientos de rutina.
- ✓ **Moderado:** (Riesgo Medio). Se consideran riesgos Aceptables con Medidas de Control. Se deben acometer acciones de reducción de daños y especificar las responsabilidades de su implantación y supervisión.



- ✓ **Inacceptable:** (Riesgo Alto). Deben tomarse de inmediato acciones de reducción de Impacto y Probabilidad para atenuar la gravedad del riesgo. Se especificará el responsable y la fecha de revisión sistemática.



5.5.1 Matrices de clasificación de riesgo.

Tabla 3

Matriz de nivel de impacto y probabilidad de riesgo identificados en el componente de ambiente de control.

Estándar de riesgo: Ambiente de control		Clasificación del riesgo						
Número	Riesgo	Impacto			Probabilidad			Nivel de riesgo
		L	M	G	F	M	PF	
1	Estructura organizativa desvinculada de actividades del ciclo productivo.			χ	χ			Inaceptable
2	Funciones explicadas a cada empleado de la finca Madrigal con respecto al ciclo productivo.	χ				χ		Moderado
3	Los empleados temporales son informados de las actividades que realizarán.	χ					χ	Aceptable
4	Control de tiempo adecuado para las funciones de los empleados.	χ						Aceptable
5	Las compras se realizan con las reglas establecidas.	χ				χ		Moderado

Nota: ésta matriz arroja resultados exclusivos sobre el componente de control interno denominado ambiente de control, y se abordan aspectos tales como: estructura organizativa, asignación de autoridad y responsabilidad, políticas y prácticas de recursos humanos, la integridad y los valores éticos.



Tabla 4

Matriz de nivel de impacto y probabilidad de riesgo identificados en el componente de evaluación del riesgo.

Estándar de riesgo: Evaluación del riesgo		Clasificación del riesgo						
Número	Riesgo	Impacto			Probabilidad			Nivel de riesgo
		L	M	G	F	M	PF	
1	No se toman medidas pertinentes con respecto al impacto que ejerce la inflación.			χ		χ		Inaceptable
2	No existen ingresos destinados para las destrucciones efectuadas por desastres naturales en el ciclo de producción de la piña.			χ			χ	Inaceptable
3	Productos ofertados a precios más bajos de lo establecido al final de la producción de la piña.			χ		χ		Inaceptable
4	Los propietarios no consideran la competencia del mercado como un elemento para que las ventas del producto de la piña disminuyan.		χ			χ		Moderado
5	No se verifica que los insumos adquiridos sean de la mejor calidad posible.			χ			χ	Inaceptable
6	Empleados capacitados para realizar las actividades de cosecha.		χ			χ		Moderado



7	Empleados están incapacitados con respecto a la manipulación de la piña y su tratamiento (todo es empírico).			χ		χ		Inaceptable
8	La distribución de la piña se realiza de manera efectiva (fase supervisada completamente).	χ					χ	Aceptable
9	No existe establecido un rango de pérdidas obtenidas durante todo el ciclo productivo.			χ	χ			Inaceptable

Nota: ésta matriz arroja expone resultados exclusivos a la evaluación de control interno efectuada al componente denominado evaluación de riesgos, dicha evaluación aborda los siguientes criterios: análisis de economía del ciclo productivo, imprevistos ocurridos, competencia del mercado nacional, adquisición de la materia prima, proceso de cosecha, manipulación o tratamiento de la piña, y modalidad de distribución del fruto.



Tabla 5

Matriz de nivel de impacto y probabilidad de riesgo identificados en el componente de actividades de control.

Estándar de riesgo: Actividades de control		Clasificación del riesgo						
Número	Riesgo	Impacto			Probabilidad			Nivel de riesgo
		L	M	G	F	M	PF	
1	Inexistencia de manuales que establezcan los procedimientos a realizar dentro del ciclo de producción de la piña.			χ	χ			Inaceptable
2	Los propietarios analizan de cómo se realizan las labores del ciclo productivo (pese a la limitación de manuales).		χ				χ	Moderado
3	No existen medidas de control interno dentro del ciclo productivo de la piña en la Finca Madrigal.			χ	χ			Inaceptable
4	El propietario no tiene interés de realizar evaluaciones sobre el control de todas las actividades que se realizan durante el proceso de producción de la piña.			χ	χ			Inaceptable
5	Los activos no corrientes son protegidos adecuadamente con el fin de evitar su deterioro.	χ				χ		Moderado



6	La utilización de insecticidas se realiza con las medidas pertinentes durante las fases que el compete ser utilizado.	χ					χ	Aceptable
7	Los propietarios no toman en consideración el control que se debe ejercer desde las actividades iniciales y finales dentro del ciclo de producción.			χ		χ		Inaceptable
8	Las labores de limpieza inicial de la tierra se realizan de manera correcta y ordenada.	χ					χ	Aceptable
9	La actividad de fertilización no se realiza de manera de la manera más idónea posible (su tratamiento es inadecuado).			χ		χ		Inaceptable
10	Control de malezas inadecuado.		χ		χ			Inaceptable
11	No se utilizan otras técnicas de mejor calidad en lo que respecta a la maduración de la piña.	χ			χ			Inaceptable
12	No existen actividades de control que estén destinadas para que animales no se coman la piña.			χ	χ			Inaceptable

Nota: ésta matriz arroja expone resultados exclusivos a la evaluación de control interno efectuada al componente denominado actividades de control, dicha evaluación aborda los siguientes criterios: procesos y procedimientos en el ciclo de producción, análisis adecuado de operaciones y actividades, economía, cumplimiento de actividades, protección de activos no corrientes, utilización de insumos comprados, proceso productivo.



Tabla 6

Matriz de nivel de impacto y probabilidad de riesgo identificados en el componente de información y comunicación.

Estándar de riesgo: Información y comunicación		Clasificación del riesgo						
Número	Riesgo	Impacto			Probabilidad			Nivel de riesgo
		L	M	G	F	M	PF	
1	No hay información ni externa ni interna de controles internos efectuados dentro del ciclo productivo de la finca Madrigal.		χ		χ			Inaceptable
2	La información que se provee de ciertas actividades a realizar por los empleados en el ciclo de producción no siempre son las correctas para implementarlas en el ciclo de producción (o no son comprendidas correctamente).		χ			χ		Moderado
3	Existe una falta de comunicación escrita porque no existen manuales que estipulen que procedimientos se tienen que realizar durante el proceso de producción.			χ	χ			Inaceptable



4	La relación con los proveedores y clientes, en términos de comunicación sobre normativas aplicables de venta o adquisición de piña es la correcta.	χ					χ	Aceptable
5	Los empleados tienen comunicado de que cada una de sus actividades se tienen que realizar en tiempo y forma para que no afecten a las próximas que estén por realizarse.	χ					χ	Moderado

Nota: ésta matriz arroja expone resultados exclusivos a la evaluación de control interno efectuada al componente denominado información y comunicación, dicha evaluación aborda los siguientes criterios: relacionado a los objetivos esenciales que percibe la finca, información de las actividades en el ciclo productivo, información proveniente de los manuales, de la relación con los proveedores y clientes, y las tareas realizadas por los empleados.



Tabla 7

Matriz de nivel de impacto y probabilidad de riesgo identificados en el componente de monitoreo.

Estándar de riesgo: Monitoreo		Clasificación del riesgo						
Número	Riesgo	Impacto			Probabilidad			Nivel de riesgo
		L	M	G	F	M	PF	
1	No existe supervisión del control interno en la finca Madrigal, es un segmento no aplicable.			χ	χ			Inaceptable
2	No hay evaluaciones del control interno que sean monitoreadas por una persona.			χ		χ		Inaceptable
3	No hay evaluaciones periódicas dentro de cada una de las fases del ciclo de la producción de la piña.		χ		χ			Inaceptable
4	No se realizan capacitaciones para los empleados de la finca madrigal en torno a las actividades que se realicen.			χ	χ			Inaceptable
5	Las tareas realizadas dentro del ciclo de producción son monitoreadas por los propietarios pese a las deficiencias de control interno.	χ					χ	Aceptable



6	El desempeño de las actividades que realizan los empleados no es evaluado.			χ	χ			Inaceptable
7	La fertilización no es una actividad monitoreada correctamente		χ				χ	Moderado
8	El estado en el que se encuentran los activos no corrientes no es monitoreado por las personas que le dan utilización.			χ			χ	Inaceptable
9	La supervisión de la piña en la etapa de distribución es la más supervisada por los propietarios.	χ					χ	Aceptable

Nota: ésta matriz arroja expone resultados exclusivos a la evaluación de control interno efectuada al componente denominado monitoreo, dicha evaluación aborda los siguientes criterios: supervisión del control interno, ciclo de producción, supervisión de las políticas y normas, evaluaciones periódicas correspondientes al ciclo de producción, capacitación, funciones y desempeño de los empleados, actividades generadas durante todo el proceso productivo.



5.5.2 Mapa de clasificación de los riesgos empleado en la matriz.

Tabla 8

Método de clasificación del riesgo según el impacto y la probabilidad generada por la evaluación efectuada.

MATRIZ DE RIESGOS				
PROBABILIDAD	FRECUENTE	Inaceptable	Inaceptable	Inaceptable
	MODERADO	Moderado	Moderado	Inaceptable
	POCO FRECUENTE	Aceptable	Moderado	Inaceptable
		LEVE	MODERADO	GRANDE
		IMPACTO		

Nota: La matriz de riesgo que se empleó para cada componente de control interno está basado en el mapa de riesgos que se visualiza en la parte superior de este escrito, este modelo es el utilizado para poder informar a nuestro cliente sobre la evaluación de control interno efectuada en la Finca madrigal en relación al ciclo productivo de la piña en correspondencia al año 2014. Cuyos resultados obtenidos se expresan en el informe de la evaluación de control interno.



5.5.3 Resultados del riesgo de forma cuantitativa.

5.5.3.1 Ambiente de control.

Tabla 9

Resultados cuantitativos en la evaluación del componente denominado ambiente de control.

Resultado obtenidos por el Cuestionario de control Interno			Resultados porcentuales del riesgo en el componente de ambiente de control		
Respuestas positivas	Respuestas negativas	Respuestas de no aplicabilidad	Cumplimiento 71-100 (%)	Nivel medio 41-70(%)	Incumplimiento 0-40 (%)
4= 80 ptos.	1=20 ptos.	0	80%		
No. de Interrogantes	5				
Valor cuantitativo	20 ptos				
Observación de resultados obtenidos	Los resultados porcentuales y numéricos expresados en la tabla de evaluación de riesgos dentro del componente de ambiente de control son aceptables, puesto que según la evaluación que se realizó a través de la herramienta de cuestionario de control interno y la matriz de riesgo conocida con anterioridad, pone de manifiesto que tiene un nivel de cumplimiento que equivale al 80%, pese a la mencionada debilidad sobre la carencia de una estructura organizativa sólida con respecto a cada una de las funciones que se realizan en el ciclo de producción de la piña en la finca Madrigal S.A, el cual tiene un nivel de incumplimiento del 20%.				

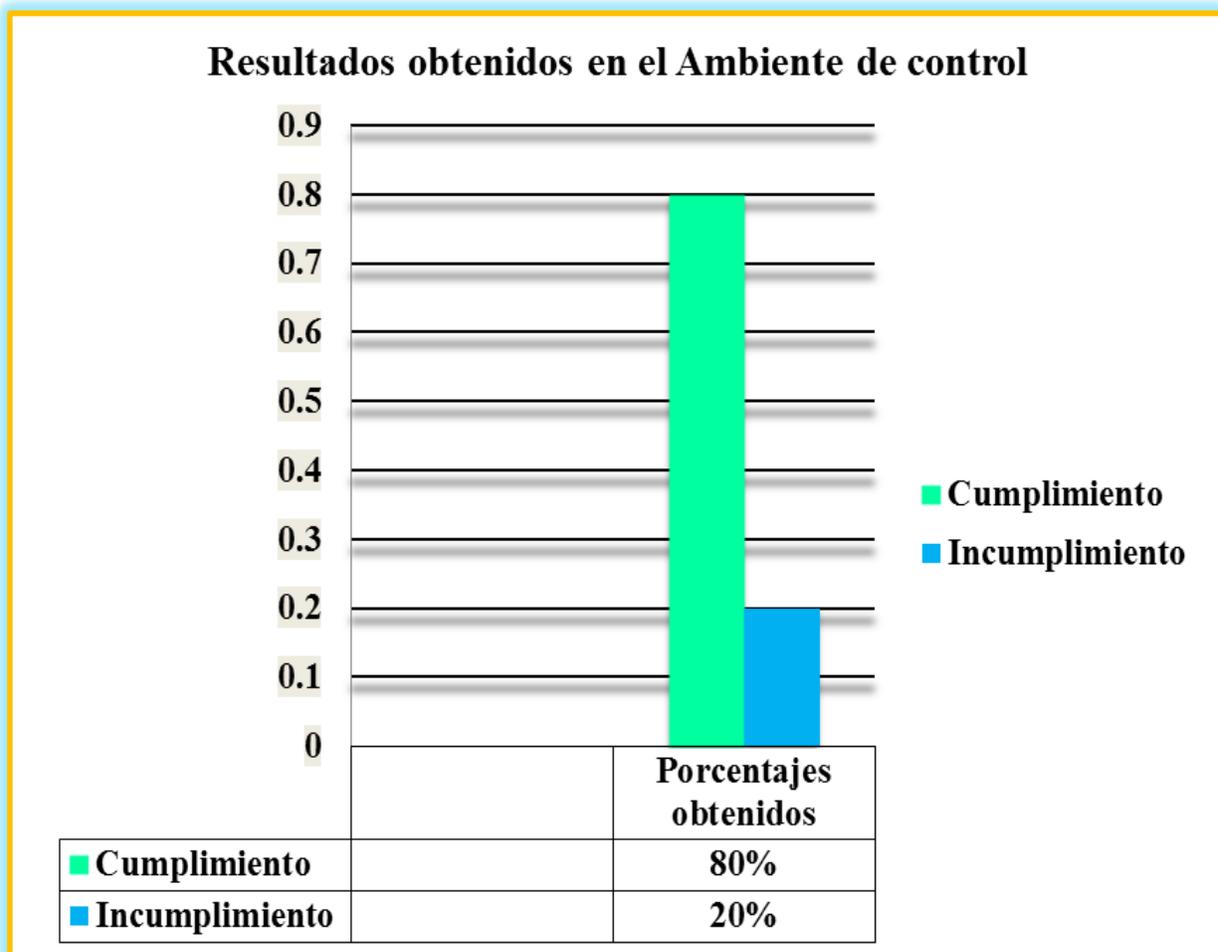


Imagen II. Representa los resultados obtenidos de los niveles de cumplimiento e incumplimiento provenientes evaluación de control interno efectuado al ciclo de producción de la piña, basado en las interrogantes que contiene el cuestionario de control interno exclusivamente del componente ambiente de control.



5.5.3.2 *Evaluación del riesgo.*

Tabla 10

Resultados cuantitativos en la evaluación del componente denominado evaluación del riesgo.

Resultado obtenidos por el Cuestionario de control Interno			Resultados porcentuales del riesgo en el componente de evaluación del riesgo.		
Respuestas positivas	Respuestas negativas	Respuestas de no aplicabilidad	Cumplimiento 71-100 (%)	Nivel medio 41-70(%)	Incumplimiento 0-40 (%)
3= 33ptos.	6=67ptos.	0			33%
No. de Interrogantes	9				
Valor cuantitativo	11				
Observación de resultados obtenidos	Los resultados porcentuales y numéricos expresados en la tabla de dentro del componente de evaluación de riesgos no entran en el nivel de aceptabilidad, puesto que según la evaluación que se realizó a través de la herramienta de cuestionario de control interno y la matriz de riesgo conocida con anterioridad, pone de manifiesto que tiene un nivel de cumplimiento de controles que equivale al 33%, existe un nivel de 67% sobre controles que se incumplen, proveniente de que no hay montos para sufragar gastos, la piña no se vende con un precio adecuado, no se comprueba que la materia prima adquirida por los proveedores sea de la calidad correcta, no hay controles adecuados para la manipulación de la piña, no existe un monto establecido sobre las pérdidas obtenidas durante el ciclo productivo, entre otras incidencias encontradas en esta evaluación de control interno.				

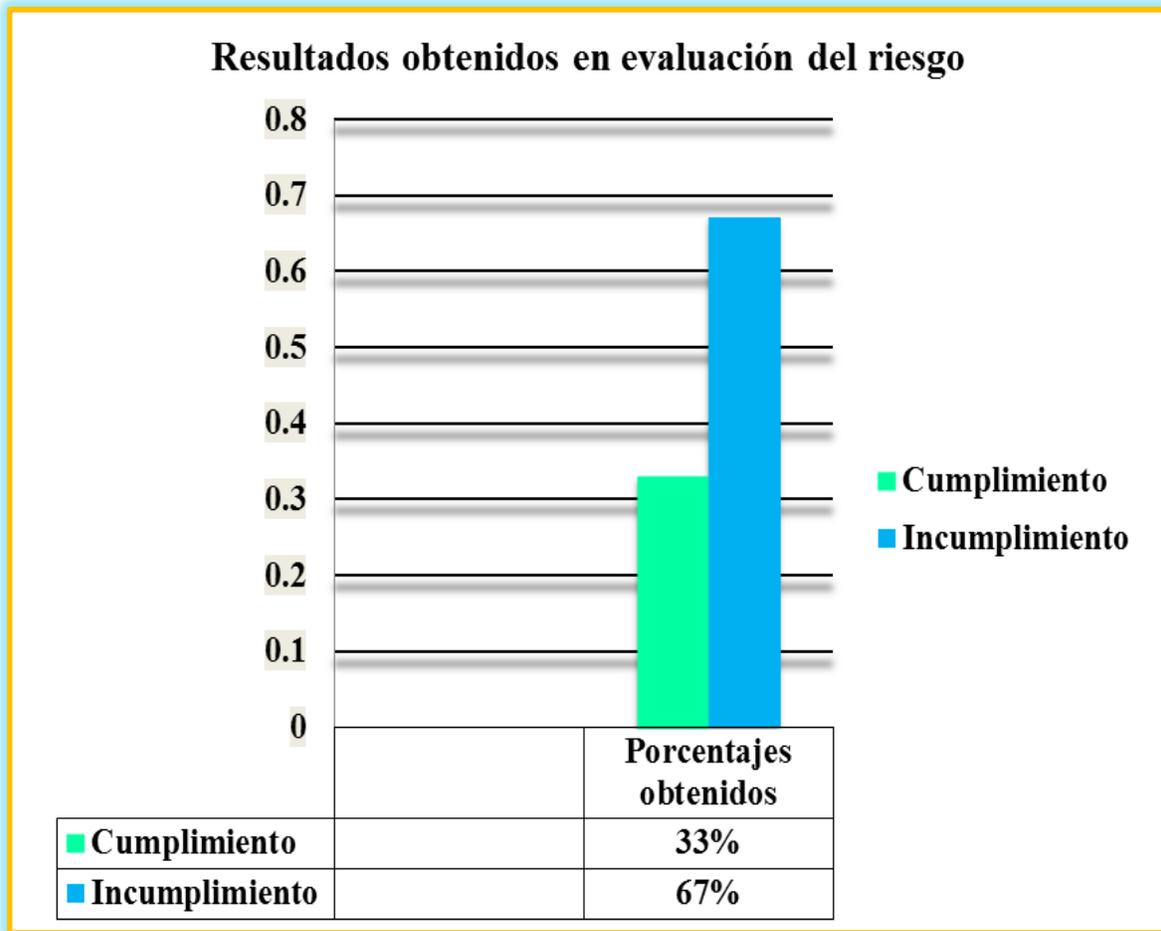


Imagen III. Representa los resultados obtenidos de los niveles de cumplimiento e incumplimiento provenientes evaluación de control interno efectuado al ciclo de producción de la piña, basado en las interrogantes que contiene el cuestionario de control interno exclusivamente de evaluación de riesgos.



5.5.3.3 *Actividades de control.*

Tabla 11

Resultados cuantitativos en la evaluación del componente denominado actividades de control.

Resultado obtenidos por el Cuestionario de control Interno			Resultados porcentuales del riesgo en el componente de actividades de control.		
Respuestas positivas	Respuestas negativas	Respuestas de no aplicabilidad	Cumplimiento 71-100 (%)	Nivel medio 41-70(%)	Incumplimiento 0-40 (%)
4= 31ptos.	9=69ptos.	0			31%
No. de Interrogantes	13				
Valor cuantitativo	7.69				
Observación de resultados obtenidos	<p>Los resultados porcentuales y numéricos expresados en la tabla en el componente de actividades de control, no entran en el nivel de aceptabilidad, puesto que según la evaluación que se realizó a través de la herramienta de cuestionario de control interno y la matriz de riesgo conocida con anterioridad, pone de manifiesto que tiene un nivel de cumplimiento de controles que equivale al 31%, existe un nivel de 69% sobre controles que se incumplen, proveniente de aspectos negativos expresados a continuación: no existen manuales, instrucciones o normas sobre cómo realizar las actividades del ciclo de producción, no se implementa medidas de control por las pérdidas que los propietarios tienen sobre su producción, no se cumplen con éxito cada una de las fases que se realizan dentro del ciclo productivo, no se adquieren nuevos insumos para cada ciclo de producción, el manejo de los fertilizantes en la planta principal de la piña no es el idóneo, el proceso de corte de la maleza no se realiza con frecuencia, no hay métodos alternativos que se apliquen dentro de la maduración de la piña, no existen medidas de protección que eviten que animales se coman el fruto durante su etapa de maduración.</p>				

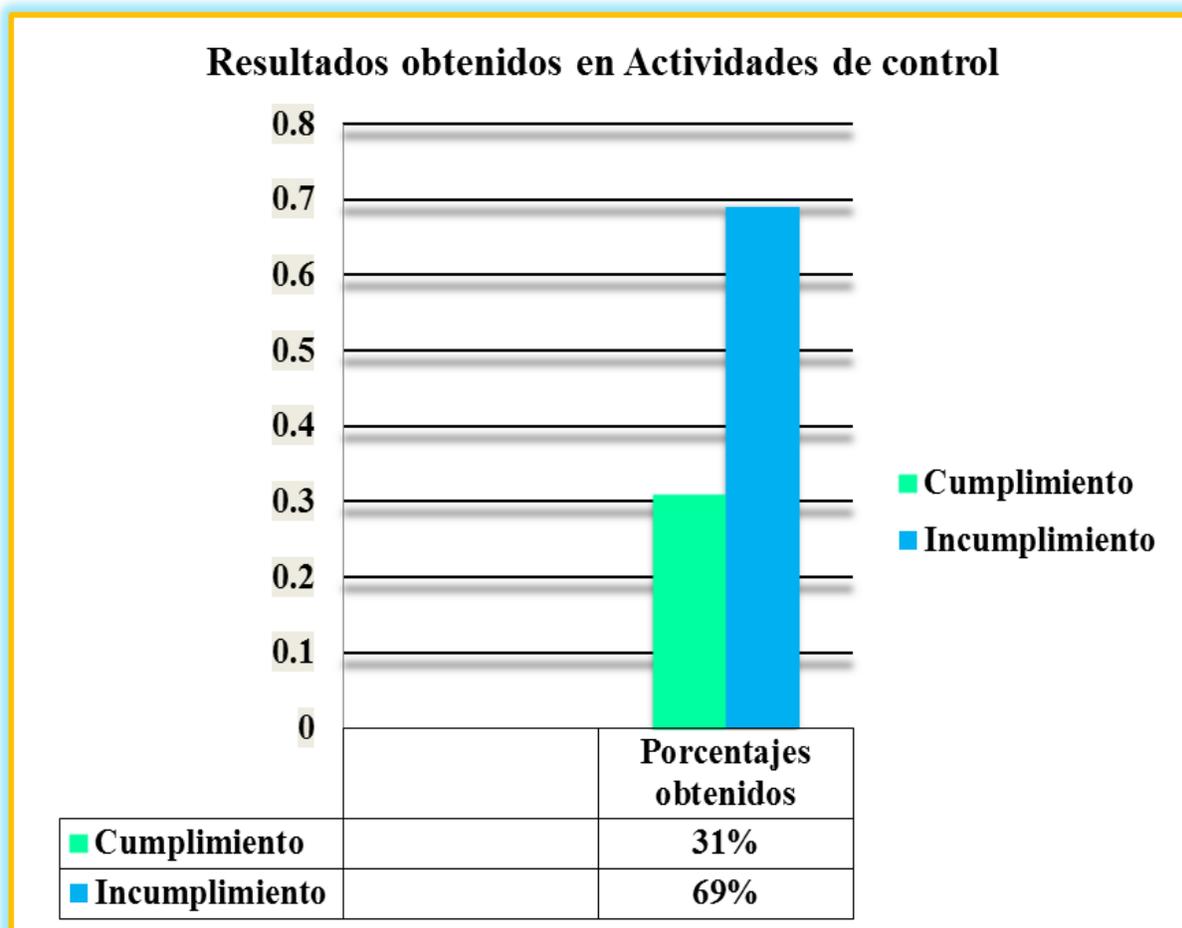


Imagen IV. Representa los resultados obtenidos de los niveles de cumplimiento e incumplimiento provenientes evaluación de control interno efectuado al ciclo de producción de la piña, basado en las interrogantes que contiene el cuestionario de control interno exclusivamente de actividades de control.



5.5.3.4 Información y comunicación.

Tabla 12

Resultados cuantitativos en la evaluación del componente denominado información y comunicación.

Resultado obtenidos por el Cuestionario de control Interno			Resultados porcentuales del riesgo en el componente de información y comunicación.		
Respuestas positivas	Respuestas negativas	Respuestas de no aplicabilidad	Cumplimiento 71-100 (%)	Nivel medio 41-70(%)	Incumplimiento 0-40 (%)
3=60ptos	2=40ptos.	0		60%	
No. de Interrogantes	5				
Valor cuantitativo	20.00				
Observación de resultados obtenidos	Los resultados porcentuales y numéricos expresados en la tabla en el componente de información y comunicación, entra en el nivel medio, puesto que según la evaluación que se realizó a través de la herramienta de cuestionario de control interno y la matriz de riesgo conocida con anterioridad, pone de manifiesto que tiene un nivel de cumplimiento de controles que equivale al 60%, existe un nivel de 40% sobre controles que se incumplen, proveniente de aspectos negativos expresados a continuación: no está disponible la información proveniente del ciclo productivo de la piña en tiempo oportuno para que pueda permitir el control efectivo de las actividades tanto internas como externas lo cual posibilitaría la rápida reacción ante factores económicos y comerciales. Por otra parte tampoco existen descripciones de las funciones escritas y manuales de referencia que describan responsabilidades que tiene el personal durante todo el ciclo de producción.				

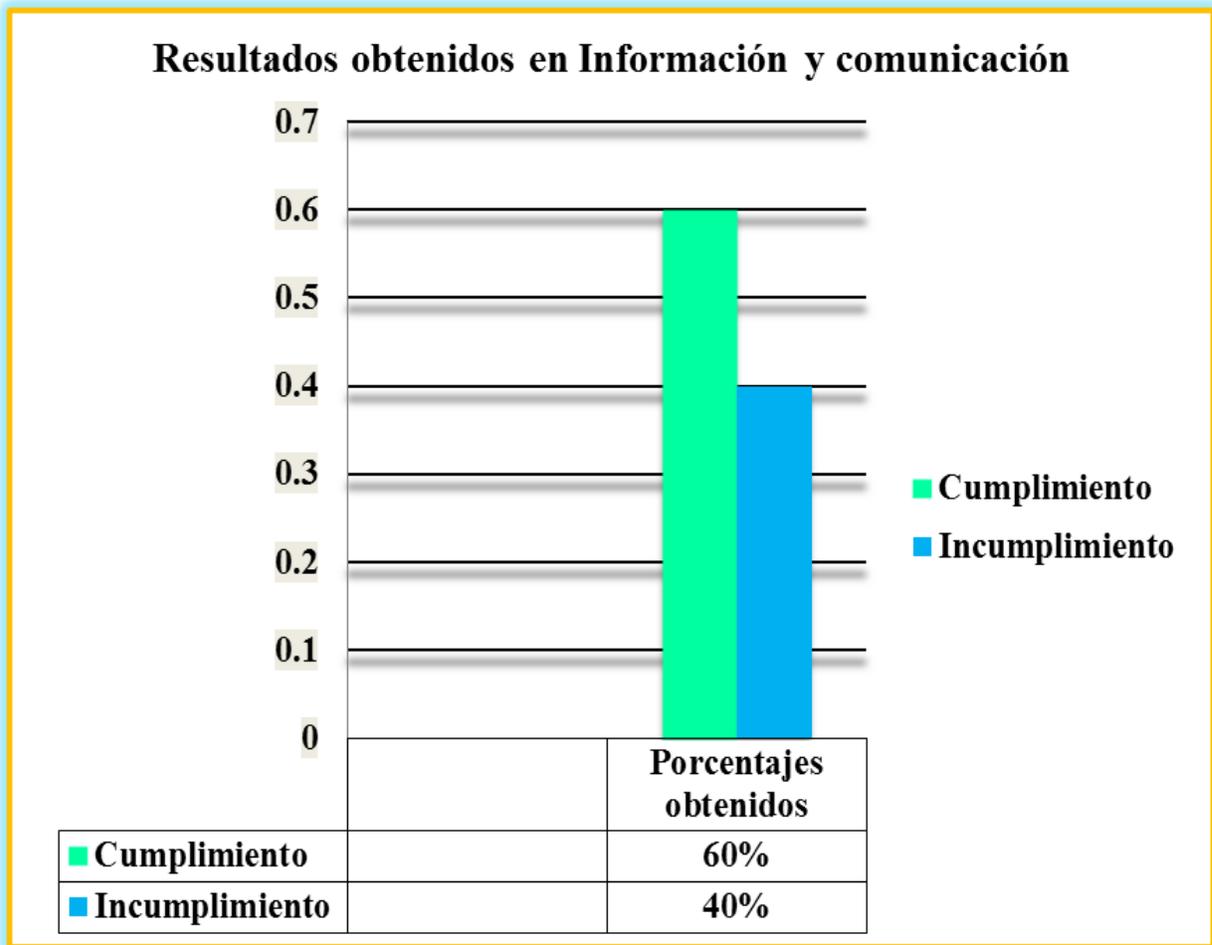


Imagen V. Representa los resultados obtenidos de los niveles de cumplimiento e incumplimiento provenientes evaluación de control interno efectuado al ciclo de producción de la piña, basado en las interrogantes que contiene el cuestionario de control interno exclusivamente de información y comunicación.



5.5.3.5 *Monitoreo.*

Tabla 12

Resultados cuantitativos en la evaluación del componente denominado monitoreo.

Resultado obtenidos por el Cuestionario de control Interno			Resultados porcentuales del riesgo en el componente de monitoreo.		
Respuestas positivas	Respuestas negativas	Respuestas de no aplicabilidad	Cumplimiento 71-100 (%)	Nivel medio 41-70(%)	Incumplimiento 0-40 (%)
3=27ptos.	7=64ptos.	1=9ptos.			27%
No. de Interrogantes	11				
Valor cuantitativo	9.09				
Observación de resultados obtenidos	Los resultados porcentuales y numéricos expresados en la tabla en el componente de monitoreo, entra en el nivel de incumplimiento de controles, puesto que según la evaluación que se realizó a través de la herramienta de cuestionario de control interno y la matriz de riesgo conocida con anterioridad, pone de manifiesto que tiene un nivel de cumplimiento de controles que equivale al 27%, existe un nivel de 64% sobre controles que se incumplen, y en relación a la no aplicabilidad expresada en el cuestionario de control interno solamente es un margen del 9% respectivamente. Los aspectos negativos de mayor incidencia provienen de asuntos expresados a continuación: no se evalúa el ciclo de producción como un sistema de control interno efectivo, no se comunica a los empleados de la finca madrigal S.A los cambios sobre procesos, políticas y normas aplicadas al ciclo de producción, no se cuentan con evaluaciones de los procesos realizados durante el ciclo de producción de la piña, los empleados no son capacitados sobre las actividades que realizan, no se evalúa periódicamente el desempeño de los empleados en relación a cada una de las actividades asignadas, no hay supervisión de las actividades de fertilización, no es revisado el estado en el que se encuentran los activos no corrientes.				

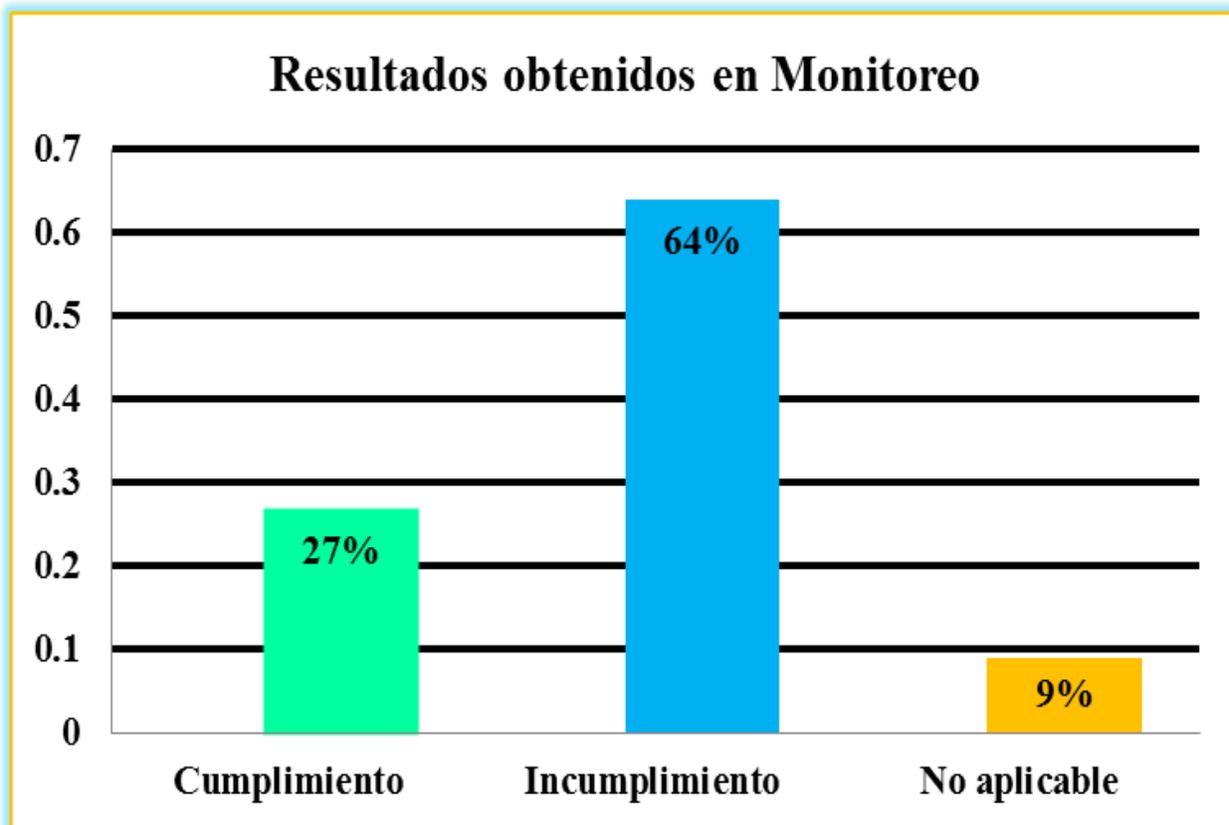


Imagen VI. Representa los resultados obtenidos de los niveles de cumplimiento e incumplimiento y no aplicabilidad provenientes evaluación de control interno efectuado al ciclo de producción de la piña, basado en las interrogantes que contiene el cuestionario de control interno exclusivamente monitoreo.



5.6 Informe de la evaluación de control interno del ciclo productivo de la piña en la finca

Madrigal

RSE & ASOCIADOS

Contadores Públicos Certificados

2014, Managua, Nicaragua

15 de agosto del año 2014

Propietarios Finca madrigal

Ticuantepe, Managua

En la planeación y realización de nuestra evaluación de control interno de la finca madrigal en torno al ciclo de producción de la piña en correspondencia al primer semestre del año 2014, hemos tomado en consideración los procedimientos de control interno a fin de expresar los criterios básicos relacionados al ciclo de producción antes mencionado, y no para proporcionar una certeza razonable del control interno de todas las áreas de la Finca madrigal. Nuestra consideración del control interno no necesariamente mostrara todas las deficiencias en el control interno. Sin embargo, como se analiza a continuación, notamos ciertas deficiencias y alcances positivos que implican al control interno del ciclo productivo, las que consideramos son deficiencias importantes de acuerdo con los estándares de establecidos internacionalmente y que la firma de auditoría toma como marco de referencia.



Una deficiencia significativa es una deficiencia en el control interno que puede afectar de manera adversa la capacidad de la finca madrigal para iniciar, registrar, procesar e informar los datos del ciclo productivo de manera congruente con las declaraciones de los propietarios en torno a las actividades realizadas durante ese periodo.

Nos dimos cuenta de que existe una falta grave en la segregación adecuada por parte de los propietarios sobre las funciones que se tienen que realizar dentro de las actividades productivas. Otro error notorio es la inexistencia de manuales que establezcan los procedimientos a ejecutar por parte de cada uno de los empleados lo cual expresa un déficit claro de capacitación teórica sobre sus labores.

Pese al empirismo aplicado por los empleados el ciclo productivo no tiene la consistencia durante todo el proceso (hacemos referencia al modo incongruente de emplear la técnica del pesticida) por ello a nuestro juicio deberían los empleados obtener conocimiento teórico y práctico que determinara un mejor afianzamiento de los controles adecuados que deben ser aplicados en el ciclo de producción.

Notamos que no se tiene un control monetario de cuánto asciende el monto relacionado a pérdidas económicas por los distintos aspectos que a continuación hacemos mención: deterioro del fruto, perdidas por desastres naturales, animales que se comen el fruto, y alguna frutas infectadas por plagas debido al inadecuado control. Como consecuencia pueden ocurrir errores en estas actividades y permanecer sin corregirse, lo que afectara de manera adversa las actividades del ciclo de producción por lo tanto dichos eventos continuaría generando pérdidas a los dueños de la finca Madrigal.



Éste informe de control interno es únicamente de carácter informativo y conclusivo con respecto al ciclo de producción, del cual los propietarios de la finca madrigal (administración) y otros que los propietarios indiquen y autoricen puedan utilizarlos.

Natalia Arévalo Dorn

Contador público autorizado, No. 4141

Director de Auditoría

RSE & ASOCIADOS, contadores públicos certificados



5.7 Conclusión de Caso Práctico

El Caso Practico se basó en los componentes del informe COSO de Control Interno y la aplicación de conocimientos y procedimientos evaluativos empleados al proceso de producción de la piña de La Finca Madrigal S.A, el cual nos permitió recabar información necesaria y precisa para alcanzar los objetivos planteados en el mismo mediante la implementación de un cuestionario de control interno mediante el cual se logró identificar las debilidades que posee la finca en sus actividades llevadas a cabo durante su ciclo de producción permitiendo enmarcar y valorar la importancia que representa el control interno en La Finca Madrigal S.A

Las principales incidencias encontradas en la evaluación de control interno están explicadas detalladamente en el informe de la evaluación de control interno del ciclo de producción de la piña expuesta en el apartado anterior, el cual hace mención a lo siguiente: Nos dimos cuenta de que existe una falta grave en la segregación adecuada de funciones, por parte de los propietarios sobre los procedimientos que se tienen que realizar dentro de las actividades productivas. Otro error notorio es la inexistencia de manuales que establezcan los procedimientos a ejecutar por parte de cada uno de los empleados lo cual expresa un déficit claro de capacitación teórica y práctica sobre sus labores.

Pese al empirismo aplicado por los empleados el ciclo productivo no tiene la consistencia durante todo el proceso (hacemos referencia al modo incongruente de emplear la técnica del pesticida) por ello a nuestro juicio deberían los empleados obtener conocimiento teórico y práctico que determinará para su momento un mejor afianzamiento de los controles adecuados que deben ser aplicados en el ciclo de producción.



Como última inconsistencia, se detalla el inadecuado control monetario de cuánto asciende el monto relacionado a pérdidas económicas por los distintos aspectos que a continuación hacemos mención: deterioro del fruto, pérdidas por desastres naturales, animales que se comen el fruto, y alguna frutas infectadas por plagas debido al inadecuado control. Como consecuencia pueden ocurrir errores en estas actividades y permanecer sin corregirse, lo que afectara de manera adversa las actividades del ciclo de producción por lo tanto dichos eventos continuaría generando pérdidas a los dueños de la finca Madrigal.



VI. Conclusiones

A través del presente trabajo se aborda la importancia que tiene la auditoría con respecto a la evaluación de los controles internos que implementan las empresas con el fin de que sus objetivos primordiales se cumplan.

Pone de manifiesto la estructura y las características esenciales de un sistema de control interno que las empresas deberían implementar conforme a lo que establece el bien reconocido informe COSO.

Queda representada la estructura de evaluación de control interno que posee el ciclo de producción de la piña en la finca Madrigal, aplicando los métodos necesarios para la completa realización de la evaluación de control interno del área antes mencionada, con el objetivo de que efectuáramos un diagnóstico de las áreas de riesgo principales, encontradas durante el proceso evaluativo.

Se logró analizar el ciclo de producción de la piña de La Finca Madrigal, partiendo de los resultados establecidos por la matriz de riesgos estipulados en el informe evaluación de control interno que anteriormente se presentó y que explica detalladamente a la gerencia de la finca los resultados obtenidos durante el periodo evaluado.



VII. Bibliografía

- Arens A. A, Elder J. Randal, B (2007), *Auditoria Un enfoque integral*, Naucalpan estado de México, Pearson educación.
- Brown E. (2006-2010) Seminario de graduación. Universidad del Cauca Colombia: Google, Recuperado de: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/marcos.html>
- Bustamante A. (2012-2014) *Informe COSO de control interno*. Monografias.com: Google. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso.shtml>
- Cuellar, G. A. (2014). *Teoría General de la Auditoria y Revisoría Fiscal*: Google libros. Recuperado de: <http://fccea.unicauca.edu.co/old/tgarf/marcos.html>).
- Domínguez M (2006) *Auditoria interna y externa*. Df. Estado de México, Pearson educación
- Hernández, A. (2006-2014) *Importancia del Control interno*: Monografías.Com. Google. Recuperado de: <http://www.monografias.com/trabajos83/importancia-control-interno-mundo-empresarial/importancia-control-interno-mundo-mpresarial.shtml#ixzz3IJMu89wz>.
- Martínez E. (2012-2014) *Importancia del Control Interno*. Google Gestipolis. Recuperado de: <http://www.gestipolis.com/innovacion-emprendimiento-2/la-importancia-del-control-interno-en-las-pymes.htm>
- Sánchez, A. (2010-2014). *Auditoria Interna*: Google libros Recuperado de: http://www.deloitte.com/view/es_PE/pe/servicios/enterprise-risk-services/auditoria-interna/index.htm.



Sánchez Curiel, G (2006), *Auditoria de Estados Financieros*, Naucalpan estado de México, Pearson educación.

Sequeira N. (2014). *Cultivo de la Piña [Mensaje en un blog]* Recuperado de:
<http://pineappleharvesting.blogspot.com/>

Sovalbarro G. (2008-20014) *Sistema de control Interno*. Anacafe Guatemala: Google.
Recuperado de :<http://www.anacafe.org/glifos/index.php?title=04AMB>



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
UNAN-MANAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS

ANEXOS



Imagen VII. Visitas que hicimos de manera preliminar a la Finca Madrigal S.A, en ella aparece el crecimiento del fruto, la venta del mismo y también en la casa principal logra verse el propietario quien nos proporcionó todo su apoyo para lograr este trabajo.

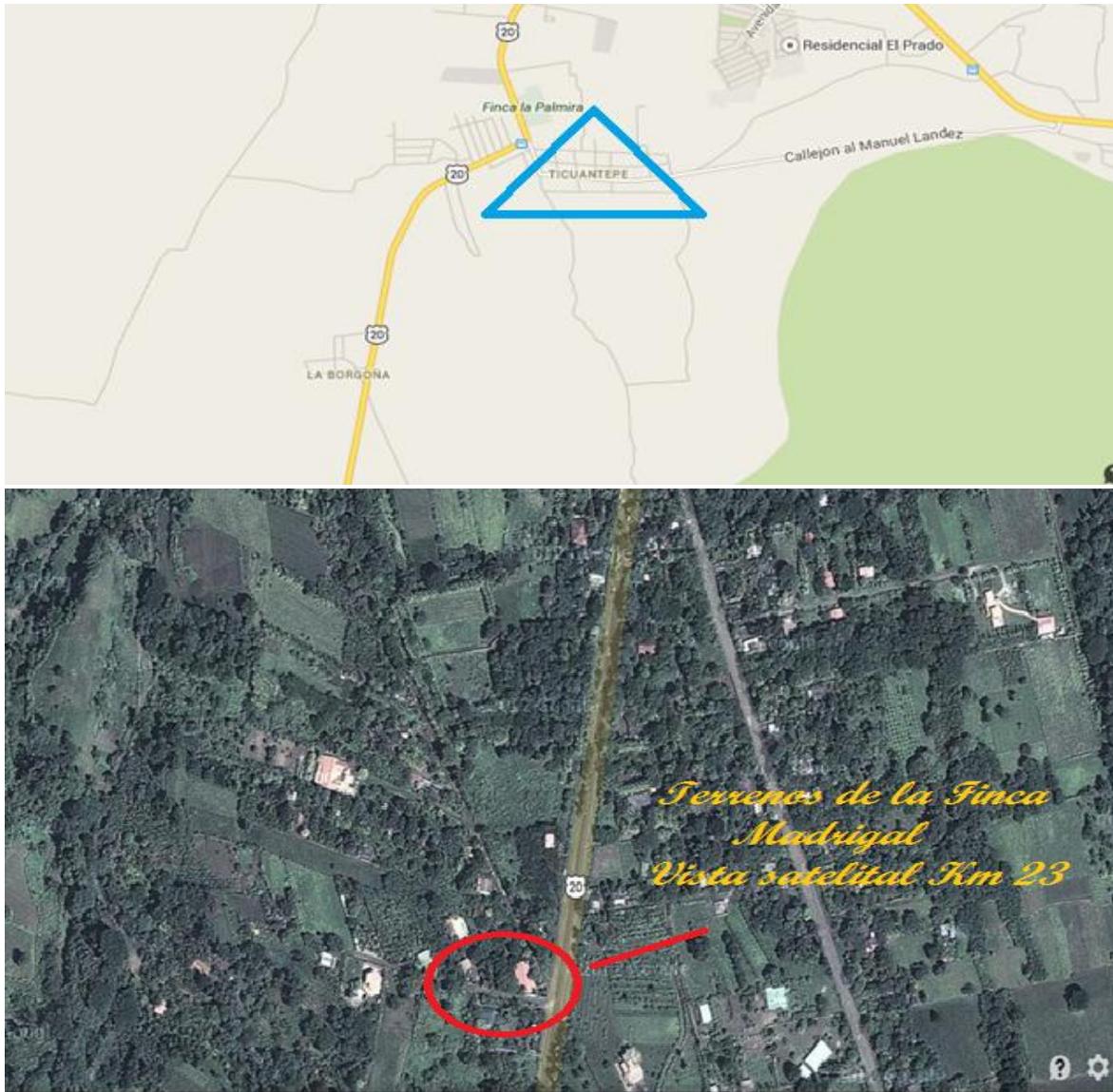


Imagen VIII. Ubicación geográfica de la finca madrigal S.A en el mapa de división política administrativa y el satelital.

Fuente: Google Maps. *Finca Madrigal, Ticuantepe 23km*, Recuperado de <http://googlemaps.com.mx> (2014)



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
UNAN-MANAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



FINCA MADRIGAL
ESTRUCTURA DE COSTO DE PRODUCCION DE LA PIÑA

ACTIVIDADES	EJECUCION	MANO DE OBRA		PRODUCTOS	INSUMOS		COSTOS	TOTAL	COSTOS ACUMULADOS
		D/H	COSTOS		DOSIS	UNIT			
PRESEMBRA									
MUESTRO DEL SUELO	-20								
CHAPODA Y BASUREO	-15	5	1500					7500	7500
ARADO MANUAL	-15	2	1500					3000	10500
RAYA DE SIEMBRA	-15	2	1500					3000	13500
SIEMBRA									
INSECTICIDA AL SUELO				cypermetrina	1.33 ltrs.	62.5	83.125	83.125	13583.125
HOYADO	-30	5	3000	macana	5 unids.	80	400	15400	28983.125
SIEMBRA MANUAL	15	2	1500	hijos	50000 unids.	0		3000	31983.125
FERTILIZACION MANUAL	15	2	1500	urea 46%	5qq	800	4000	7000	38983.125
MANEJO AGRONOMICO									
APLICACION DE INSECTICIDA	30	2	3000	cypermetrina	1.33 ltrs.	62.5	83.125	6083.125	45066.25
LIMPIA MANUAL	15	5	1500	machetes, rastrillos	5 unids. d c/u	100	1000	8500	53566.25
APLICACION DE INSECTICIDA	30	2	3000	cypermetrina	1.33 ltrs.	62.5	83.125	6083.125	59649.375
APLICACION DE UREA	30	2	3000	urea 46%	5qq	800	4000	10000	69649.375
LIMPIA MANUAL	10	5	1000					5000	74649.375
REGULACION DE FLORACION	10	2	1000	carburo	1 libra.	60	60	2060	76709.375
APLICACION DE COMPLETO	30	2	3000	completo	5qq	800	4000	10000	86709.375
COSECHA									
COSECHA A MANO	10	5	1000					5000	91709.375
SACOS					500 unids.	2	1000	1000	92709.375
CANASTOS					300 unids.	100	30000	30000	122709.375
MECATE PARA AMARRADORES					3 bolas	15	45	45	122754.375
POSTCOSECHA									
TRANSPORTE DEL PRODUCTO					45000 unids.	1	45000	45000	167754.375



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
UNAN-MANAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FINSECA AMADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS



**ENTREVISTA APLICABLE AL PROCESO PRODUCTIVO EN LA FINCA
MADRIGAL DEL RUBRO PIÑA.**

REALIZADA POR: Brs. Dorys Paola Espinoza Rubio
William Antonio Santana López

DIRIGIDA A: Propietarios de la finca Madrigal y trabajadores

CICLO DE PRODUCCION: 1er semestre del año 2014.

UNIDAD MONETARIA: Expresada en córdobas (C\$)

OBJETIVO DE LA ENTREVISTA: Obtener información fidedigna proporcionada por los propietarios de la finca madrigal relacionada al ciclo de producción de la piña y los costos en que se incurren durante todo el proceso así como las ganancias que se obtienen.

AREA DE INTERES	INTERROGANTE	RESPUESTA ABIERTA
AREA CULTIVADA	¿Cuánto son las hectáreas o manzanas que ustedes utilizan durante cada ciclo de producción de la piña? ¿El número de manzanas es el mismo para cada año o en este año	Utilizamos una manzana de tierra para cada año.



	han decidido aumentar el volumen de las mismas?	
MANO DE OBRA FAMILIAR	<p>¿Cuántas persona trabajan de la familia?</p> <p>¿Cuántos días trabajan durante cada una de las etapas del proceso de producción?</p> <p>¿Reciben una remuneración mensual por el trabajo que realizan?</p> <p>En caso de que reciban pago, ¿Cuánto es el monto establecido para cada persona?</p> <p>¿Existen delegación de funciones para cada persona que labora de la familia?</p> <p>En el caso de que no perciben salarios, ¿de qué forma se les retribuye la su labor?</p>	<p>En la producción de la piña participan dos personas de la familia.</p> <p>Durante la etapa de la presiembra se laboran 65 días, en la siembra se laboran 30 días, manejo agronómico 155 días, y cosecha se laboran 10 días.</p> <p>Si</p> <p>A cada persona le corresponden 100 córdobas por día laborado.</p> <p>No todos realizan las mismas labores.</p> <p>–</p>
MANO DE OBRA PAGADA	<p>¿Quiénes son las personas que trabajan durante cada una de las etapas?</p> <p>¿Cuáles son las funciones que realizan durante todo el proceso de producción del cultivo?</p>	<p>El propietario, copropietario y 3 mozos.</p> <p>Limpieza y preparación del suelo, aplicación de insecticidas y fertilizantes y limpieza en etapa de crecimiento y maduración.</p>



	<p>¿Se contratan periódicamente o fijos durante todo el proceso de revisión que la piña requiere?</p> <p>¿Si la mano de obra pagada es periódica cuantos días labora cada individuo y cuanto reciben de pago?</p> <p>¿Sí el salario que reciben es fijo Cuánto es el monto a remunerar que reciben por sus servicios?</p>	<p>Se contratan periódicamente para la realización de algunas actividades específicas.</p> <p>Laboran alrededor de % días en cada una de las actividades y reciben un pago de 100 córdobas al día.</p> <p>–</p>
SEMILLAS	<p>¿Qué tipo de semilla emplean para este tipo de cultivo?</p> <p>¿Tienen proveedores ya fijos cuando adquieren estas semillas? ¿Les venden a precios favorables?</p> <p>¿Cuál es la cantidad que compran de semillas para un solo ciclo de producción?</p> <p>¿Cuánto es el costo que se paga por la adquisición de este insumo?</p> <p>¿Las semillas incluyen el pago de transporte hasta la parcela o esto lo realizan los mismos trabajadores?</p>	<p>Para el cultivo de piña en el caso de nuestra finca se emplean los hijos de piña.</p> <p>Hay proveedores establecidos para adquirir las plántulas de la piña a precios favorables.</p> <p>50000 hijos de piña.</p> <p>25000 córdobas.</p> <p>No, el transporte corre por cuenta del productor.</p>
	<p>¿Qué tipo de fertilizante emplean para este tipo de cultivo?</p> <p>¿Tienen proveedores ya fijos cuando adquieren los fertilizantes? ¿Les venden a precios favorables?</p> <p>¿Cuál es la cantidad que compran</p>	<p>Se emplean urea y completo.</p> <p>Si hay proveedores fijos para la adquisición de este insumo a precios favorables</p> <p>Se compran 5 quintales de</p>



FERTILIZANTE	<p>de fertilizantes para un solo ciclo de producción?</p> <p>¿Cuánto es el costo que se paga por la adquisición de este insumo?</p> <p>¿Los fertilizantes incluyen el pago de transporte hasta la parcela o esto lo realizan los mismos trabajadores?</p> <p>¿Cuántas veces al año emplean este tipo de insumo y porque razones?</p>	<p>fertilizantes.</p> <p>Se pagan 850 córdobas por cada quintal.</p> <p>No, el transporte corre a cuenta del productor.</p> <p>Una o dos veces al año de acuerdo a la fecha en que se inicie la producción de piña ya que este puede variar por las fechas de invierno para evitar plagas y disminuir costos por riego.</p>
PESTICIDAS	<p>¿Qué tipo de pesticidas emplean para este tipo de cultivo?</p> <p>¿Tienen proveedores ya fijos cuando adquieren los pesticidas? ¿Les venden a precios favorables?</p> <p>¿Cuál es la cantidad que compran de pesticidas para un solo ciclo de producción?</p> <p>¿Cuánto es el costo que se paga por la adquisición de este insumo?</p> <p>¿Los pesticidas incluyen el pago de transporte hasta la parcela o esto lo realizan los mismos trabajadores?</p> <p>¿Cuánto veces al año emplean este tipo de insumo y porque razones?</p>	<p>Se emplea únicamente Cypermetrina.</p> <p>Si hay proveedores ya definidos que nos venden a precios favorables.</p> <p>Se compran 4 litros.</p> <p>Se pagan 250 por los 4 litros.</p> <p>No el transporte corre por cuenta del productor.</p> <p>Dos o tres veces al año, para la preparación del suelo y para evitar que las plagas dañen los cultivos durante su</p>



		etapa de madurez.
OTROS INSUMOS	<p>¿Se alquila maquinaria durante las etapas del ciclo de producción? Si es así, ¿Cuántas y a que costos?</p> <p>¿Se alquila arado durante el proceso o lo hacen con metodología artesanal?, sí es tecnificado, ¿A qué costo lo alquilan el arado?</p> <p>¿Qué utensilios se compran para todo el ciclo productivo y que costos tienen?</p>	<p>No.</p> <p>No se alquila arado se realiza de forma artesanal.</p> <p>Se compran canastos, sacos y cuerdas.</p>
TRANSPORTE DE LA COSECHA	<p>¿A qué sitios se lleva la piña a vender una vez ya lista la cosecha?</p> <p>¿La finca cuenta con algún medio de transporte propio para llevar sus productos a los consumidores mayoritarios?</p> <p>¿Qué tipo de transporte lleva los productos hacia los centros de ventas?</p> <p>¿Cuántas piñas alcanzan durante cada envío?</p> <p>¿Cuánto es el costo total por cada envío de producto a los centros de ventas?</p>	<p>Se lleva a lo mercado mercados de Ticuantepe, a los mercados de Managua y a los vendedores de los alrededores.</p> <p>No.</p> <p>Generalmente se contratan camionetas para transportar el producto.</p> <p>Cada envío transporta 600 piñas.</p> <p>Cada envío cuesta 600 córdobas.</p>
	¿Cuál es la unidad de medida que determina la cantidad de	Se estima por la cantidad de hijos sembrados proveniente



<p>PRODUCCION</p>	<p>producción estimada de la piña?</p> <p>¿Cuánto se produjo durante el ciclo anterior del cultivo?</p> <p>¿Tienen en mente aumentar la producción durante el presente año si es así a cuanto nos estamos refiriendo?</p> <p>¿Cuáles son los mayores peligros que ha enfrentado la producción de la piña y cuantas son las perdidas en córdobas que han cuantificado?</p>	<p>de las plántulas.</p> <p>50000 unidades de piñas.</p> <p>No porque ya se tiene determinado cuanta extensión de terreno cultivar.</p> <p>Los mayores peligros son que el zorro se coma la fruta cuando está en periodo de maduración. Como máximo se han cuantificado 5000 piñas perdidas entre las que se comen los zorros y las que pasan de maduración y se enchichan.</p>
	<p>¿Qué cantidad de producto estiman que venden durante el ciclo de producción de la piña?</p> <p>¿A qué precio dan la piña tanto para el usuario mayoritario como el minoritario?</p> <p>¿Cuántos son los ingresos que estiman que se obtiene por la cosecha del rubro piña?</p> <p>¿Desmejoraron el año anterior?</p>	<p>45000 piñas.</p> <p>La piña se comercializa de acuerdo al tamaño ya que esta se clasifica para diversificar los precios estos oscilan entre 15, 7.5 y 3.5 córdobas.</p> <p>No se conoce ese dato exacto puesto que los compradores en la mayoría de los casos regatean el precio, ellos ponen el precio.</p>



Nota: *algunas interrogantes que hemos omitido y que surjan durante el proceso de entrevista serán tomadas en cuenta en las anotaciones principales, para luego ser incluidas con el objeto de fortalecer el trabajo investigativo que estamos realizando con el fin de obtener una información más coherente con la realidad del proceso productivo de la piña en la Finca Madrigal.*

VALIDACION DE ENTREVISTA

NOMBRE Y APELLIDO:

FIRMA DE QUIEN AUTORIZA



NUESTRO PRODUCTO



Imagen IX. Visitas que hicimos de manera preliminar a la Finca Madrigal S.A, en ella aparece el crecimiento del fruto, la venta del mismo y también el logotipo de la finca.



Cuestionario para evaluar los componentes del control interno en relación al ciclo de producción de la finca madrigal correspondiente al primer semestre del 2014.

1. Evaluación de ambiente de control

No.	Preguntas	Si	No	N/A	Observaciones
1	La estructura organizativa de la finca Madrigal está debidamente diseñada de acuerdo a las operaciones vinculadas al ciclo de producción de la piña.				
2	Existe una descripción adecuada de todas las funciones que se deben realizar o empleados de la Finca Madrigal en las fases que conforman el ciclo de producción de la piña.				
3	Los empleados temporales conocen cuáles son sus responsabilidades laborales dentro de las fases del ciclo de producción para las cuales son contratados.				
4	Los controles horarios de las jornadas laborales son iguales para todos los empleados, sean temporales o permanentes, dentro del ciclo de producción de la piña. Describa de ser negativo.				
5	El trato diario con clientes y proveedores se hace de forma honesta e igualitaria en cuanto a la compra de materia prima y comercialización de la piña como producto principal de la piña				

2. Evaluación del riesgo

No.	Preguntas	Si	No	N/A	Observaciones
1	El impacto de la inflación ha ejercido una influencia representativa en el costo de todos los insumos adquiridos durante el proceso de producción, de tal manera que las ventas de la piña se vean afectadas.				
2	Existe dentro de la Finca Madrigal un monto establecido para sufragar				



UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
UNAN-MANAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS

	contingencia provenientes de acontecimientos naturales				
3	Cumplen con el precio estándar mínimo de la piña establecida en el mercado, según su tamaño (pequeña, mediana y grande) y calidad. Si su respuesta es NO justifique porque razones es ofertada a otros precios				El producto es ofertado a precios más bajos de lo establecido puesto que los clientes que adquieren el producto establecen el precio que ellos quieren pagar ocasionando en algunos casos pérdidas a los propietarios de la finca madrigal.
4	La competencia ha ejercido una influencia considerable para que los productos que son vendidos provenientes de la Finca Madrigal sean dados a precio menores.				
5	Es comprobable que la materia prima que se adquiere a los proveedores cumplen con los roles de calidad necesarios en el proceso de producción de la piña.				
6	Los empleados están capacitados para realizar el proceso de cosecha de la piña ?				
7	Existen controles específicos para la manipulación de la piña durante el proceso de cosecha ?				
8	Los medios de transporte utilizados para trasladar la piña a sus puntos de ventas son adecuados y proporcionan riegos mínimos de que el producto sufra algún daño?				
9	Existe un margen de pérdida estimado por daños ocasionados por golpes o sobremaduración de la piña durante su				



	almacenamiento y traslado a puntos de venta?				
--	--	--	--	--	--

3. Actividades de Control

No.	Preguntas	Si	No	N/A	Observaciones
1	Existen manuales, instrucciones o normas escritas de cómo se deben desarrollar las diversas actividades del ciclo de producción de la Piña.				
2	Se realiza un permanente análisis y revisión de los procesos llevados a cabo durante la producción de la piña.				
3	Se han implementado medidas de control interno con la finalidad de disminuir perdidas por deterioro del producto.				
4	Se evalúa el cumplimiento de todas las tareas realizada durante el ciclo de producción de la Finca Madrigal.				
5	Existe un control sobre la protección de los activos no corrientes utilizados en el proceso productivo de la piña.				
6	Existe control y medidas de saneamiento en cuanto a la implementación de los insecticidas durante el proceso productivo de la piña?				
7	Cumple con éxito el proceso productivo de la piña todas las fases establecidas desde la preparación de la tierra hasta la cosecha de la misma.				
8	Las técnicas empleadas para la limpieza artesanal en el área de siembra resultan efectivas para el ciclo de producción?				
9	Para cada ciclo de producción que se realiza dentro de la finca madrigal se adquieren nuevas semillas?				
10	Los fertilizantes se utilizan en tiempo y forma dentro del ciclo de la piña?				
11	El proceso de limpieza de maleza se realizan con frecuencia dentro del ciclo productivo?				
12	Existen métodos alternativos para la				



	maduración de la piña a diferencia del carbureo ?				
13	Existen medidas de protección que eviten el acercamiento de animales que dañen los cultivos maduros?				

4. Información y comunicación.

No.	Pregunta	Si	No	N/A	Observaciones
1	Existen mecanismos para conseguir la información externa e interna necesaria para cumplir los objetivos de la Finca con respecto al ciclo de producción de la piña.				
2	Está disponible la información del ciclo productivo de la piña en tiempo oportuno para permitir el control efectivo de los acontecimientos y de las actividades tanto internas como externas posibilitando la rápida reacción ante factores económicos y comerciales y los asuntos de control.				
3	Existen descripciones de las funciones escritas y manuales de referencia que describan a responsabilidades que tiene el personal durante el ciclo de producción de la piña en la Finca Madrigal.				
4	Los proveedores, clientes y otros terceros conocen las normas y expectativas de la finca a la hora de tratar con las mismas.				
5	Los empleados de la finca madrigal comprenden como las tareas que realizan afectan o no afectan las tareas de otros empleados dentro del ciclo de producción de la piña.				

5. Monitoreo.

No.	Preguntas	Sí.	No	N/A	Observaciones
1.	Al personal en cuanto a su desempeño se le brinda evidencia de que el control interno funcione eficientemente.				
2.	Se evalúa el ciclo de producción en el sistema de control interno.				
3.	Se comunica a los empleados de la finca				

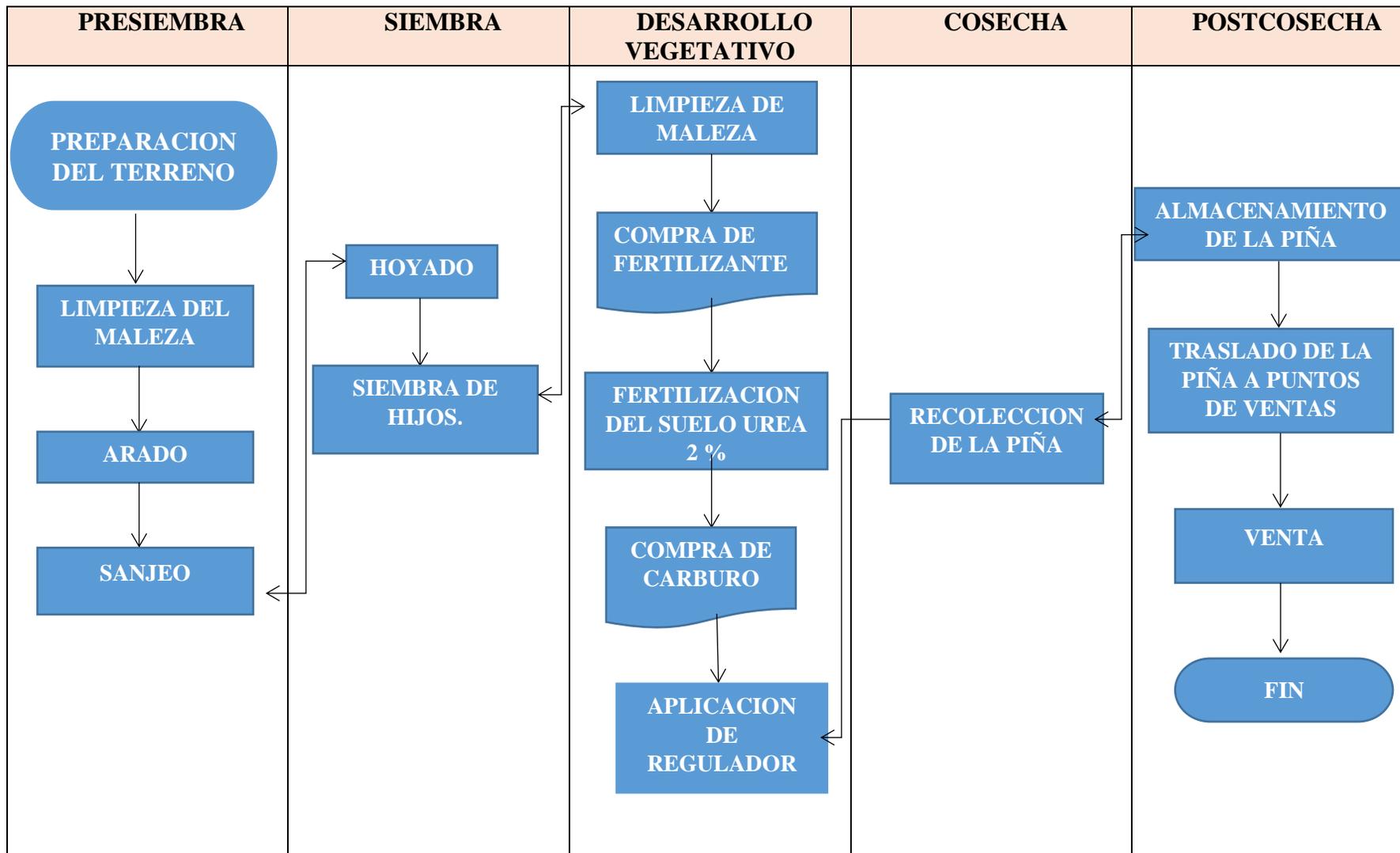


UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
UNAN-MANAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS

	madrigal los cambios sobre procesos, políticas y normas aplicadas al ciclo de producción.				
4.	Se cuenta con evaluaciones de los procesos realizados durante el ciclo de producción de la piña.				
5	Existen establecidas las funciones, tareas y responsabilidades de cada uno de los cargos establecidos dentro del ciclo de producción de la finca madrigal				
6	Se le brindan a los empleados capacitaciones previas relacionadas a las actividades que realizaran durante el proceso de producción de la piña?				
7	Se evalúa periódicamente el desempeño de los empleados con relación a las actividades asignadas dentro del ciclo de producción?				
8	Existen personas capacitadas que supervisen la fase inicial correspondiente a la fase de arado?				
9	Se realiza supervisión en las actividades de fertilización?				
10	Se revisa el estado en que se encuentran los activos no corrientes utilizados en el proceso de producción de la piña ?				
11	Se supervisa el traslado de la piña de la finca madrigal hasta sus puntos de ventas?				



Figura III. Flujograma tabular del ciclo productivo de la piña en la finca Madrigal S.A.





UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA
UNAN-MANAGUA
RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR
FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS
DEPARTAMENTO DE CONTADURIA PÚBLICA Y FINANZAS
