

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTONOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



SEMINARIO DE GRADUACIÓN PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIATURA EN
CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

TEMA:

AUDITORIA

SUBTEMA:

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA AGRONAVA
SAFETY COMO HERRAMIENTA PARA EL LOGRO DE LOS OBJETIVOS
ESTRATÉGICOS EN EL AÑO 2016

AUTORES:

BRA. ESTEFHANIE DENISSE MOREIRA GARCIA

BR. CESAR ANTONIO HURTADO PAVON

TUTOR:

LIC.. ROXANA ANGELICA TAPIA OLIVAS

MANAGUA, 20 ENERO DEL 2018



i. Dedicatoria

A Dios, por habernos permitido llegar hasta la elaboración de nuestro seminario de graduación, por habernos dado fuerza espiritual, psicológica, mental y físicamente en el desarrollo de nuestra carrera.

A nuestros padres por apoyarnos incondicionalmente en todos los aspectos claves para llegar a culminar nuestra carrera, por aconsejarnos y tenerlos como ejemplo de lo que es la superación, por motivarnos al camino del conocimiento e ir en búsqueda del éxito.

A nuestros maestros quienes comprometidos a su vocación nos forjaron con grandes conocimientos para el desempeño de nuestra carrera.

Hurtado Pavòn Cèsar Antonio



i. Dedicatoria

Dedico este proyecto de tesis a Dios y a mis padres. A Dios porque ha estado conmigo a cada paso que doy, cuidándome y dándome fortaleza para continuar, a mis padres, quienes a lo largo de mi vida han velado por mi bienestar y educación siendo mi apoyo en todo momento. Depositando su entera confianza en cada reto que se me presentaba sin dudar ni un solo momento en mi inteligencia y capacidad. Es por ellos que soy lo que soy ahora. Los amo con mi vida.

Moreira Garcia Estefhanie Denisse



ii. Agradecimiento

La vida se encuentra plagada de retos, y uno de ellos es la universidad. Tras vernos dentro de esta, nos hemos dado cuenta que más allá de ser un reto es una base, no solo para el entendimiento del campo en el que nos hemos visto inmerso, sino para lo que concierne a la vida y nuestro futuro.

Le agradecemos a Dios, a nuestros padres, hermanos, a la institución y a nuestros maestros por sus esfuerzos para que lográramos culminar nuestra carrera profesional.

Hurtado Pavòn Cèsar Antonio



ii. Agradecimiento

Este proyecto es el resultado del esfuerzo conjunto de todos los que formamos el grupo de trabajo. Por esto agradezco a nuestra maestra Roxana Tapia mi compañero Cesar Hurtado Pavón y mi persona, ya que a lo largo de este tiempo hemos puesto a prueba nuestras capacidades y conocimientos en el desarrollo de este proyecto el cual hemos finalizado llenando todas nuestras expectativas. A mis padres quienes a lo largo de toda mi vida han apoyado y motivado mi formación académica, creyeron en mí en todo momento y no dudaron de mis habilidades. A mis profesores a quienes les debo gran parte de mis conocimientos, gracias a su paciencia y enseñanza y finalmente un eterno agradecimiento a esta prestigiosa universidad la cual abrió abre sus puertas a jóvenes como nosotros, preparándonos para un futuro competitivo y formándonos como personas de bien.

Moreira García Estefhanie Denisse



iii. Valoración del docente

Msc. Álvaro José Guido Quiroz

Director de Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Su Despacho.

Estimado Maestro:

Remito a usted los ejemplares del Informe Final de Seminario de Graduación titulado con el tema general: "CONTROL INTERNO " y el sub-tema "Evaluar el control interno de la empresa agronava safety como herramienta para el logro de los objetivos estrategicos en el año 2016".

Presentado por los bachilleres: Estefhanie Denisse Moreira Garcia Carnet No. 13203489 y Cesar Antonio Hurtado pavon carnet No. 13201510 , para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este Informe Final reúne todos los requisitos metodológicos para el Informe de Seminario de Graduación que especifica la Normativa para las modalidades de Graduación como formas de culminación de estudios, Plan 2013, de la Unan-Managua.

Solicito a usted fijar fecha de defensa según lo establecido para tales efectos.

Sin más que agregar al respecto, deseándole éxitos en sus funciones, aprovecho la ocasión para reiterar mis muestras de consideración y aprecio.

Msc. Roxana Angélica Tapia Olivas

Tutor



iv. Resumen

El presente trabajo esta orientado a la importancia del diseño del control interno, puesto que, este es una herramienta de vital importancia en cada una de las áreas de la empresa. Por tanto es responsabilidad de la administración y de los directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. Además un sistema de control interno efectivo requiere la toma de decisiones y es diseñado con el fin de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de los objetivos en relación con la eficacia y la eficiencia de las operaciones, la confiabilidad de la información financiera, y el cumplimiento de leyes y normas aplicables; por ello, esta investigación evalúa el control interno de la empresa Agronava safety encontrando oportunidades de mejora que permitirán desarrollar las funciones con mas presicion y tener mejores resultados en las utilidades

El objetivo principal de la investigación expone la utilidad que posee un sistema de control interno en el logro de los objetivos por medio del marco integrado de control interno-modelo COSO III. Por medio de dicha evaluación desarrollamos un análisis por componente lo cual garantizo por medio de la herramienta cuestionario, descubrir las oportunidades de mejora de la compañía, permitiendo así dejar en claro las recomendaciones que se necesitan para hacer de este más eficiente.

Los resultados de la evaluación identifican que debido al crecimiento operacional en los procedimientos de agronava han generado debilidades en sus canales de comunicación y en el integro de nuevos procesos y normas dentro de sus manuales de control interno; todo esto debido a la falta de evaluación periódica del desempeño al personal sobre el cumplimiento de sus actividades y mejoramiento continuo de sus procesos.

De manera que se propuso realizar reuniones periódicas donde se cumpla labor de vocal y se expongan los nuevos planes de trabajo, procesos proyectos y objetivos, asi mejorarar los canales d comunicación desde el nivel gerencial hasta los demás eslabones de la compañía; la incorporación de las nuevas formas y procesos dentro del manual ya que la



compañía solo los orienta via oral y estos deben ser normados de manera exacta y por ultimo realizar capacitación y exámenes al personal orientando los riesgos que conllevan sus puestos de trabajo con el fin de mitigar la posibilidad de ocurrencia y establecer medidas preventivas.



v. ÍNDICE

i.	Dedicatoria	i
i.	Dedicatoria	ii
ii.	Agradecimiento	iii
ii.	Agradecimiento	iv
iii.	Valoración del docente.....	v
iv.	Resumen.....	vi
I.	Introducción	1
II.	Justificación.....	3
III.	Objetivos	5
3.1	Objetivo General	5
3.2	Objetivos Específicos.....	5
IV.	Desarrollo del sub-tema	6
4.	Auditoria.....	6
4.1	Antecedentes históricos y acontecimientos que dieron origen a la actividad de Auditoría. 6	
4.1.3.	Objetivo de la auditoria.....	7
4.1.4.	Importancia de la auditoria.....	8
4.1.5.	Clasificación y tipos de auditoría.....	8
4.2.	Aspectos generales de control interno	15
4.2.1.	Definición.	15
4.2.2.	Importancia del control interno.....	15
4.2.3.	Fases del proceso de control.....	17
4.2.4.	Clasificación del control interno.....	18
4.2.5	Características generales del control interno.	20
4.2.5.	Evaluación de riesgo y control interno.....	20
4.3.	Modelo Coso III---Marco Integrado De Control Interno	23
4.3.1	Cronología y evolución del modelo coso.	23
4.3.2.	Objetivos estratégicos establecidos en coso III.....	26
4.3.3.	Componentes y principios del sistema de control interno.	29
V.	Caso Práctico.....	35



Objetivo del caso practico.....	35
5.2 Generalidades de la empresa.....	35
5.2.1 Reseña histórica.	35
5.2.2 Mision.....	36
5.2.3 Vision.....	36
5.2.4 Objetivos estratégicos de la compañía.	36
5.2.5 Valores.....	37
5.2.6 Política de seguridad y salud.....	37
5.2.7 Estructura Organizacional.	38
.....	38
5.3.1 Descripción general.....	39
5.3.2 Evaluacion del componente entorno de control.	40
5.3.3 Evaluacion del componente administración de riesgos.....	42
5.3.4 Evaluacion del componente actividades de control.	44
5.3.5 Evaluacion del componente informacion y comunicación.	46
5.3.6 Evaluacion del componente supervisión y monitoreo.....	49
5.4. Cuadro resumen de resultados.....	51
5.5. Propuestas y oportunidades de mejora al sistema de control interno de Agronava safety 51	
VI. Conclusiones	52
VII. Bibliografía	53



I. Introducción

La presente investigación se refiere al tema del control interno como herramienta para el logro de los objetivos en la empresa AGRONAVA safety, que se puede definir como un plan de organización y todos los métodos y procedimientos que adoptan la administración de una entidad para ayudar al logro del objetivo administrativo, de asegurar en cuanto sea posible, la conducción ordenada y eficiente de su negocio.

La característica de este tipo de plan o sistema es la seguridad razonable que brinda en los procedimientos administrativos, contables y financieros, particularidades que no son cubiertas en su totalidad en los diversos sistemas que poseen hoy en día las empresas el cual no les permite alcanzar los objetivos estratégicos que estas se plantean.

Para analizar esta problemáticas es necesario mencionar sus causas. Una de ellas es el mercado. Se entiende por mercado al conjunto de transacciones de procesos o intercambio de bienes o servicios entre individuos. El crecimiento en el mercado afecta a todas las empresas y las empresas deben actuar ante esto de forma paulatina, es decir adaptar gradualmente sus procedimientos de tal manera que abarquen todos los ciclos en los que está envuelta.

La investigación de esta problemática se realizó por el interés de determinar si el control interno es una herramienta importante en el logro de objetivos y en la mejora de la efectividad y eficiencia de las operaciones.

El marco de la investigación se realizó mediante la interpretación de todos los aspectos generales de la auditoria; su definición sus objetivos e importancia como tal para el logro de los objetivos de la empresa, conocer estos aspectos nos permite evaluar de forma apropiada la empresa AGRONAVA safety.

El propósito de esta investigación se centran en describir los procedimientos de control internos establecidos en el COSO 2013 el cual nos ha proporcionado las pautas para realizar una evaluación adecuada con respecto al estado de la compañía en base a los 5 componentes del control interno y sus principios.



Mediante un cuestionario de control interno realizado a la gerencia general de la empresa AGRONAVA safety se pretende lograr obtener toda la información necesaria para evaluar y dar propuestas de mejoras al estado de los controles internos de la misma los cuales nunca han sido analizados de forma exhaustiva y por lo tanto la alta dirección carece del conocimiento de la importancia de estos.

El presente trabajo esta estructurado en acápite, por lo que se detalla como acápite I. Introducción, se presenta la pertinencia del tema, la metodología utilizado, el marco de investigación y una breve descripción de la estructura del trabajo.

En el acápite II. Justificación se detallan los argumentos por los que se decide tomar el tema a investigación.

En el acápite III. Objetivos, el objetivo general esta enfocado en evaluar el control interno como una herramienta en la consecución de los objetivos y los objetivos están orientados al cumplimiento del objetivo general.

En el acápite IV. Desarrollo del subtema. Contiene la científicidad del tema a investigación encontrados en libros, revistas y paginas web. El desarrollo del subtema esta estructurado en 5 incisos. El inciso 4.1 contiene los antecedentes de auditoria, definición basado en diferentes autores, objetivo, importancia y normas. El inciso 4.2 contiene los aspectos generales de control interno, asi como su definición, importancia, fases y objetivos. El inciso 4.3 se presenta el control interno sobre el modelo coso III-marco integrado de control interno.

Finalmente la investigación contiene un caso practico en el que primeramente se presentan las generalidades de la compañía, misión, vision y objetivos estretgicos. Contiene la evaluación de control interno de la compañía a los cinco componentes por medio de al herramienta cuestionario y se concluye satisfactoriamente la evaluación aportando recomendaciones y propuestas de mejora al manual de políticas y procedimientos ajustados a la necesidad de la empresa.



II. Justificación

La presente investigación tiene como objetivo principal determinar si el control interno es una herramienta importante en el logro de objetivos y en la mejora de la efectividad y eficiencia de las operaciones de Agronava safety., lo cual permitirá identificar factores de riesgos y posibles respuestas contingentes, así como también brindar confiabilidad de la información financiera y coadyuvará a la identificación de los niveles de cumplimiento de leyes y regulaciones que rigen a las empresas comerciales del país.

El presente estudio permitirá brindar a la administración de la Compañía una herramienta útil para la toma de decisiones así como también generará una cultura de constante control y supervisión que permita encaminar los procesos a la consecución de los objetivos a corto y largo plazo.

En el ámbito educativo El documento presentado, siendo un aporte educativo, servirá como instrumento de consulta y apoyo para el desarrollo del aprendizaje de los estudiantes de carreras iguales o similares a la administración, contabilidad y auditoría.

.Asimismo, el proceso de investigación permitirá identificar las deficiencias que padece la compañía y con ello, establecer claramente las necesidades de actualización del Sistema de Control Interno.

Para desarrollar un buen sistema de control interno se debe partir de la evaluación de la situación actual del control, orientando a partir de interrogantes tales como: ¿Qué procedimientos se siguen?, ¿Quiénes lo ejecutan?, ¿Qué controles se aplican?, ¿Cómo se procesan y registran las diferentes tipos de transacciones? ¿Y qué registros contables y documentos de apoyo existen?

En este sentido, se deben diseñar los elementos del Sistema de Control Interno Contable para que permitan el mejoramiento de la calidad de la información, tomando en cuenta los resultados obtenidos durante el proceso investigativo.

Por tanto, la importancia de esta investigación radica en el impacto positivo que van a tener las empresas, estudiando y retroalimentando sus controles periódicamente, lo que



brindará una buena adecuación de sus procesos en relación a su plan de organización, maximizando sus recursos humanos y operarios para el logro de objetivos de corto a largo plazo.

Gracias a esta investigación se podrá reunir información importante acerca de La evaluación del control interno, y además, formará parte antecedente de posteriores investigaciones relacionadas.



III. Objetivos

3.1 Objetivo General

Evaluar el control interno de la empresa AGRONAVA Safety como herramienta para el logro de los objetivos estratégicos en el año 2016

3.2 Objetivos Específicos

- a) Exponer los aspectos generales de la auditoria.
- b) Describir los procedimientos de control interno, establecidos por el modelo COSO 2013
- c) Realizar un caso práctico evaluando el control interno establecido por la empresa AGRONAVA safety en el año 2016



IV. Desarrollo del sub-tema

4. Auditoría

4.1 Antecedentes históricos y acontecimientos que dieron origen a la actividad de Auditoría.

La auditoría se origina como una necesidad social generada por el desarrollo económico, la complejidad industrial y la globalización de la economía, que han producido empresas sobredimensionadas en las que se separan los titulares del capital y los responsables de la gestión.

Jeanicke & Sullivan (1991) explican que antes del siglo XIX es limitada la información que se tiene sobre esta materia y es hasta el siglo XX cuando inicia un proceso evolutivo con mayor auge, proceso que es impulsado con mayor intensidad en norte américa posterior a la depresión de los años 30 (p. 42).

Retomando a Jeanicke & Sullivan (1991) Cuando las principales bolsas de valores del mundo sufrieron caos económico, es entonces cuando se ve la necesidad de crear en una forma mejor organizada a las empresas en general, las cuales exigen controles más eficientes, capaces de detectar desviaciones, errores o deficiencias al interior de la misma, lo que poco a poco da auge al desarrollo del auditor en sentido general y específico (P. 42).

Prosiguiendo con Jeanicke & Sullivan (1991) manifiesta que otro acontecimiento que dio origen a la actividad de auditoría fue la adopción de reglamentos por la comisión y bolsa de valores de los Estados Unidos de Norte América (S.E.C) a inicios del año 1936 ya que por medio de estos exigían a los contadores públicos el efectuar evaluaciones más detalladas de los controles contables y observar la estricta independencia y responsabilizándose en cierta forma a los auditores por la información financiera presentada a la empresa (p. 42).

4.1.2. Definición de Auditoría.

Existe una gran variedad de términos para expresar un mismo concepto de auditoría, debido al amplio desarrollo que ha tenido esta disciplina en los últimos años.



Florian (2016) en su investigación para la universidad libre de Colombia, define a la auditoria como el examen de la información por una tercera persona distinta de quien la preparó y del usuario, con la intención de establecer su veracidad; y el dar a conocer los resultados de este examen, con la finalidad de aumentar la utilidad de tal información para el usuario (p. 4).

De acuerdo al ministerio de la presidencia (2011) Real decreto legislativo N° 1/2011, Capítulo I del texto refundido de la ley de auditoría de cuentas, en su artículo 1.2 de la auditoría de cuentas definen la auditoría como la actividad consistente en la revisión y verificación de las cuentas anuales, así como de otros estados financieros o documentos contables, elaborados con arreglo al marco normativo de información financiera que resulte de aplicación, siempre que aquella tenga por objeto la emisión de un informe sobre la fiabilidad de dichos documentos que puede tener efectos frente a terceros.

Grimaldo (2014) explica en su investigación para la universidad militar nueva Granada que: “Una Auditoría es el examen independiente de la información de cualquier entidad, ya sea lucrativa o no, no importando su tamaño o forma legal, cuando tal examen se lleva a cabo con objeto de expresar una opinión sobre dicha información”(P. 11).

En conclusión la Auditoría es el examen crítico y sistemático de la actuación y los documentos financieros y jurídicos en que se refleja, con la finalidad de averiguar la exactitud, integridad y autenticidad de los mismos.

4.1.3. Objetivo de la auditoria.

La Federación Internacional de Contadores (IFAC) en la NIA 200. Objetivos y principios que gobiernan una auditoria, señala que el objetivo de una auditoría de estados contables es permitirle al auditor expresar una opinión acerca de si los estados contables están preparados razonablemente, en los aspectos significativos, de acuerdo con un marco de referencia para los estados e informes contables. Expresa la norma que una auditoría



practicada de acuerdo con las NIA está dirigida a proveer una seguridad razonable de que los estados contables tomados en su conjunto están libres de errores significativos.

4.1.4. Importancia de la auditoria.

Según la publicación de la página de la Fundación Universitaria Iberoamericana funiblogs (2014) la importancia de la auditoria radica en que es:

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. 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. Ayuda a los gerentes a establecer medidas para lograr un buen control financiero y de gestión. 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.

4.1.5. Clasificación y tipos de auditoría

a) Por la procedencia del autor:

➤ Auditoria interna

Domínguez (2002) en su obra auditoria interna y externa, define a la auditoria interna como, una actividad de valuación, establecida dentro de una entidad y concebida como un servicio interno de la misma, sus funciones incluyen entre otras, el examen, la evaluación y el control de la adecuación y eficacia de los sistemas contables y de control interno (p. 55).

Asi mismo Domínguez (2002) afirma que la auditoría interna debe ser una función de control, de gestión y de consulta, adscrita al comité de auditoría, con la misión establecida por el consejo de administración, de vigilancia y mantenimiento de un adecuado sistema de control interno y la prevención y valoración de los riesgos, Que trabaja



sometiendo al cumplimiento de las normas para el ejercicio profesional de la auditoría interna (p. 51).

➤ Auditoría Externa

Retomando la obra de Domínguez (2002) define a la auditoría externa como el servicio prestado por profesionales cualificados en contabilidad, consistentes en la revisión de los estados financieros de una empresa, a fin de expresar su opinión independiente sobre la situación económica financiera de dicha empresa en un momento dado, sus resultados y los cambios en ella habidos durante un periodo determinado, de acuerdo con normas internación de información financiera (p. 51).

Grimaldo (2014) explica en su investigación para la universidad militar nueva Granada que hay que tener en cuenta que al no tener ninguna dependencia con la empresa, el trabajo del auditor es totalmente independiente y libre de cualquier influencia por parte de las autoridades de las empresas, generando así una mayor confiabilidad a terceros sobre los resultados arrojados (p. 11).

b) Por su área de aplicación

➤ Auditoría financiera

Dándole continuidad a la investigación realizada por Grimaldo (2014) explica que la auditoría financiera es aquella que se realiza por un profesional en Contaduría Pública, teniendo como objetivo el estudio de un sistema contable y sus correspondientes estados financieros, en donde este análisis y evaluación incluye considerar si los estados financieros han sido preparados de acuerdo a un marco de referencia aceptable para informes financieros, ya sean las Normas Internacionales de información financiera (NIIF) o normas internaciones de auditoría (NIAS) (P. 14).

➤ Auditoría administrativa

Para Rosero (2012) en su estudio para la universidad tecnológica equinoccial determina que una auditoría administrativa:



Es la revisión analítica total o parcial de una organización con el propósito de conocer su nivel de desempeño y perfilar oportunidades de mejora para innovar valor y crear una ventaja competitiva sustentable. La Auditoría Administrativa abarca una revisión de los objetivos, planes y programas de la empresa; su estructura orgánica y funciones; sus sistemas, procedimientos y controles; el personal y las instalaciones de la empresa y el medio en que se desarrolla, en función de la eficiencia de operación y el ahorro en los costos (p. 3).

➤ Auditoria operativa

Conforme a Gonzales (2007) en su curso de auditoria operativa aclara que el concepto de esta comoe l examen crítico, sistemático e imparcial de la administración de una entidad, para determinar la eficacia con que logra los objetivos pre-establecidos y la eficiencia y economía con que se utiliza y obtiene los recursos, con el objeto de sugerir las recomendaciones que mejoraran la gestión en el futuro (p. 7).

➤ Auditoria gubernamental

La contraloría general de la republica (2008) en las Normas de Auditoria Gubernamental de Nicaragua (NAGUN) establece que “La auditoría gubernamental es la ejecución de las auditorías en el Sector Público y orienta las condiciones en las que debe realizarse el trabajo de auditoría, para garantizar su calidad y los requisitos mínimos exigidos”.

➤ Auditoria informática

La contraloría general de la republica (2009), parte VIII del manual de auditoria gubernamental de la auditoria informática capítulo XXVI visión general de la auditoria informáticas, inciso 1 establece que:

Consiste en el examen objetivo, critico, sistemático y selectivo de las políticas, normas, practicas, procedimientos y procesos, para dictaminar respecto a la economía,



eficiencia y eficacia de la utilización de los recursos de tecnologías de la información, la oportunidad, confiabilidad, validez de la información y la efectividad del sistema de control interno asociado a las tecnologías de la información y a la entidad en general. Consiste en el examen de los procesos y sistemas con la finalidad de emitir una opinión sobre los procesos claves de control de los sistemas informáticos.

➤ Auditoria de obras publicas

La contraloría general de la republica (2009), parte VII del manual de auditoria gubernamental de la auditoria de obras públicas, capitulo XXII visión general de la auditoria de obras públicas establece que siendo esta una especialidad de las denominadas operacional, especial o selectiva se le define como, el examen profesional, objetivo y sistemático de las operaciones de una entidad pública, grupo de entidades similares o un sector de la administración pública que respaldan la planificación, organización, dirección y control de proyectos de obras públicas a fin de efectuar una evaluación posterior e independiente que permita identificar el grado de eficacia, eficiencia, economía y transparencia de la utilización de los recursos asignados.

➤ Auditoría ambiental

La contraloría general de la republica (2009), parte VI del manual de auditoria gubernamental de la auditoria ambiental, capitulo XVIII visión general de la auditoria de obras públicas inciso 1 la define como un examen metódico y completo de las estructuras relacionadas con los impactos ambientales que pueden ocasionar las personas o sus formas asociativas bien sean públicas o privadas incluyendo: los objetivos, planes, políticas, estrategias, determinación de funciones y responsabilidades, sistemas y procedimientos, controles y asignación de recursos, a fin de evaluarlos, conocer su efectividad general y detectar deficiencias o irregularidades para solucionarlas.



➤ Auditoria especial

La contraloría general de la república (2009), parte V del manual de auditoría gubernamental de auditoría especial, capítulo XIV visión general de la auditoría especial inciso 1 establece que:

La auditoría especial se puede definir como la verificación, estudio y evaluación de aspectos limitados o de una parte de las operaciones y transacciones financieras o administrativas, con posterioridad a su ejecución, aplicando las técnicas y procedimientos de la auditoría, de la ingeniería o afines, o de las disciplinas específicas, de acuerdo con la materia del examen, con el objeto de evaluar el cumplimiento de políticas, normas y programas, y formular el correspondiente informe que debe contener los hallazgos encontrados, las disposiciones legales incumplidas, comentarios, conclusiones y recomendaciones.

➤ Auditoría integral

La contraloría general de la república (2009), parte IV del manual de auditoría gubernamental de la auditoría integral, capítulo XIV visión general de la auditoría integral inciso 1 define a la auditoría integral como un examen crítico, sistemático y detallado de los sistemas de información financiero, de gestión y legal de una organización, realizado con independencia y utilizando técnicas específicas, con el propósito de emitir un informe profesional sobre la razonabilidad de la información financiera, la eficacia, eficiencia y economicidad en el manejo de los recursos y el apego de las operaciones económicas a las normas contables, administrativas y legales que le son aplicables

4.1.6. Normas de auditoría.

En continuidad con el trabajo de Grimaldo (2014) en su investigación para la universidad militar nueva Granada explica que:

Teniendo en cuenta que las normas de auditorías, son todas aquellas indicaciones y parámetros, que obligatoriamente deben ser cumplidas por los auditores, en el momento del desempeño de sus labores, con el fin de desarrollar de una forma uniforme su trabajo y con



un alto nivel de calidad, encontramos las siguientes normas aplicables para el ejercicio de la auditoria: Normas Internacionales de Auditoria (NIAS), Normas Internacionales para el ejercicio de la Auditoria Interna (NEPAI) y las Normas de Auditoria generalmente aceptadas (NAGAS).

Normas Internacionales de Auditoria (NIAS)

El IFAC – Internacional Federation of Accountants (Federación Internacional de Contadores), fundada en 1977 cuyo objetivo primordial es proteger el interés público, mediante la exigencia de altas prácticas de calidad en la ejecución de la auditoria, creo un Comité denominado IAASB - Internacional Auditing and Assurance Standards Board, (Comité Internacional de Prácticas de Auditorias), con el fin de implantar la uniformidad de las prácticas de Auditoria y servicios relacionados a través de la emisión de pronunciamientos de normas que son la base para realizar la práctica de Auditoria Financiera, resumidas así:

- NIAS 200-299 Principios Generales y Responsabilidad.
- NIAS 300-349 Evaluación del Riesgo y Respuesta a los Riesgos Evaluados Generales y Responsabilidad.
- NIAS 500-599 Evidencia de Auditoria.
- NIAS 600-699 Uso del trabajo de otros.
- NIAS 700-799 Conclusiones y Dictamen de Auditoria.
- NIAS 800-899 Áreas Especializadas

Normas Internacionales para el ejercicio de la Auditoria Interna (NEPAI)

Los trabajos que lleva a cabo auditoría interna son realizados en ambientes legales y culturales diversos, para organizaciones que varían según sus propósitos, tamaño y estructura, y por personas de dentro o fuera de la organización. Si bien estas diferencias pueden afectar la práctica de la auditoría interna en cada ambiente, el cumplimiento de las Normas Internacionales para el Ejercicio Profesional de la Auditoría Interna es esencial para el ejercicio de las responsabilidades de los auditores internos y la actividad de auditoría interna.



- 1000-1300 Normas sobre Atributos
- 2000-2600 Normas Desempeño

Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas (NAGAS)

Aprobadas por el Congreso de la Republica y transcritas en la Ley 43 de 1990, las cuales garantizan la calidad del trabajo profesional en las Auditorias Financieras, divididas en tres grupos:

- Normas Generales

Establecen la competencia de la auditoria, relacionadas con la naturaleza personal, que van ligadas a las cualidades morales, al conocimiento, su capacidad y con la calidad en el trabajo de la auditoria.

- Normas de Ejecución

Hacen referencia a todas aquellas indicaciones técnicas y procedimientos de auditoria Financiera, incluyendo las medidas de calidad tomadas, para la ejecución del trabajo de un Auditor.

- Normas de Informe.

Establecen todo lo relacionado a la presentación del informe de auditoría, fecha, contenido, tipos y estructura, que conforman los requisitos que se deben tener en cuenta para la comunicación de los resultados en la Auditoria Financiera.



4.2. Aspectos generales de control interno

4.2.1. Definición.

Según Catácora (1996), expresa que el control interno es la base sobre el cual descansa la confiabilidad de un sistema contable, el grado de fortaleza determinará si existe una seguridad razonable de las operaciones reflejadas en los estados financieros. Una debilidad importante del control interno, o un sistema de control interno poco confiable, representa un aspecto negativo dentro del sistema contable (p. 238).

Para Bacallao (2009) define en la revista contribuciones a la economía, al control interno como:

un instrumento de gestión que se emplea para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplan los objetivos establecidos por la entidad, para esto comprende con un plan de organización, así como los métodos debidamente clasificados y coordinados, además de las medidas adoptadas en una entidad que proteja sus recursos, propenda a la exactitud y confiabilidad de la información contable, apoye y mida la eficiencia de las operaciones y el cumplimiento de los planes, así como estimule la observancia de las normas, procedimientos y regulaciones establecidas.

Es bueno resaltar que si los controles se aplican de una forma ordenada y organizada, entonces existirá una interrelación positiva entre ellos, la cual vendría a constituir un sistema de control sumamente más efectivo.

Así como lo asegura Leonard (1990) “los controles es en realidad una tarea de comprobación para estar seguro que todo se encuentra en orden”(p. 33).

4.2.2. Importancia del control interno.

Moncayo (2016) expresa en la página de contadores públicos de Colombia que la aplicación e implementación de sistemas de control interno son herramientas que guiaran a la gestión de gobierno, esto tomando en cuenta que la información con la cual se está trabajando sea transparente, lo que garantizará una mejor y adecuada realización de las actividades y operaciones de la entidad.



Zapata (2009) Registro N°: 09/121703, capítulo II del Cuadro de mando integral (cmi), elaboración del plan institucional de mediano plazo y su relación con el programa operativo anual y el presupuesto aplicado al servicio nacional de geología y técnico de minas de Bolivia SERGEOTECMIN, inciso 2.3.1.1.. Importancia del control explica que el control se emplea para:

- Crear mejor calidad: Las fallas del proceso se detectan y el proceso se corrige para eliminar errores.
- Enfrentar el cambio: Este forma parte ineludible del ambiente de cualquier institución. Los mercados cambian, la competencia en todo el mundo ofrece productos o servicios nuevos que captan la atención del público. Surgen materiales y tecnologías nuevas. Se aprueban o enmiendan reglamentos gubernamentales. La función del control sirve a los gerentes para responder a las amenazas o las oportunidades de todo ello, porque les ayuda a detectar los cambios que están afectando los productos y los servicios de sus organizaciones.
- Producir ciclos más rápidos: Una cosa es reconocer la demanda de los consumidores para un diseño, calidad, o tiempo de entregas mejorados, y otra muy distinta es acelerar los ciclos que implican el desarrollo y la entrega de esos productos y servicios nuevos a los clientes. Los clientes de la actualidad no solo esperan velocidad, sino también productos y servicios a su medida.
- Agregar valor: Los tiempos veloces de los ciclos son una manera de obtener ventajas competitivas. Otra forma, aplicada por el experto de la administración japonesa Kenichi Ohmae, es agregar valor.
- Facilitar la delegación y el trabajo en equipo: La tendencia contemporánea hacia la administración participativa también aumenta la necesidad de delegar autoridad y de fomentar que los empleados trabajen juntos en equipo. Esto no disminuye la responsabilidad última de la gerencia. Por el contrario, cambia la índole del proceso de control. Por tanto, el proceso de control permite que el gerente controle el avance de los empleados, sin entorpecer su creatividad o participación en el trabajo.



4.2.3. Fases del proceso de control.

Zapata (2009) Registro N°: 09/121703, capítulo II del Cuadro de mando integral (cmi), elaboración del plan institucional de mediano plazo y su relación con el programa operativo anual y el presupuesto aplicado al servicio nacional de geología y técnico de minas de Bolivia SERGEOTECCMIN, inciso 2.3.1.2. Elementos de control estable que:

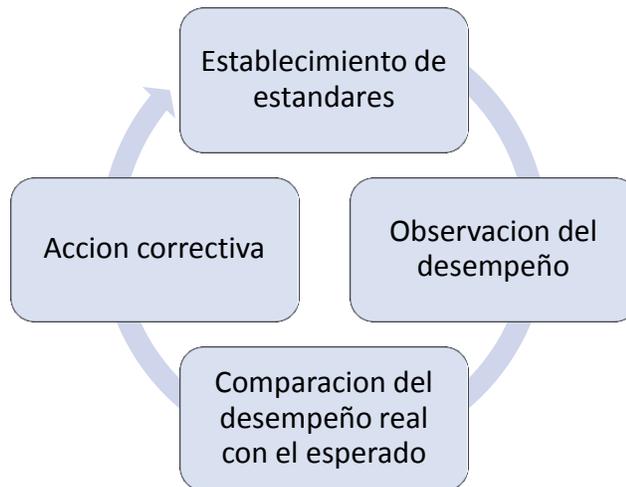
El control es un proceso cíclico y repetitivo. Está compuesto de cuatro etapas:

1. Establecimiento de estándares: establece los criterios de evaluación o comparación. Existen cuatro tipo de estándares:
 - Estándares de cantidad: establece el volumen de producción, cantidad de existencias, materias primas, número de horas de trabajo.
 - Estándares de calidad: establece la calidad del producto, sus especificaciones.
 - Estándares de tiempo: es el tiempo estándar para producir un determinado producto, tiempo medio de elaboración de un producto.
 - Estándares de costos: establece los costos de producción, administración, costos de ventas.
2. Evaluación del desempeño: tiene como fin evaluar lo que se está haciendo.
3. Comparación de desempeño con el estándar establecido: compara el desempeño de las funciones realizadas con el que fue establecido como estándar, para verificar si hay desvió o variación o algún error o falla con relación al desempeño esperado.
4. Acción correctiva: busca corregir el desempeño para adecuarlo al estándar esperado.



Figura 1

Fases del proceso de control



Fuente: Fuente propia

4.2.4. Clasificación del control interno.

4.2.4.1 control interno contable

La contraloría general de la república (1997) resolución N° 01-00-00-015, capítulo II de la ley orgánica de la contraloría general de la república, en su artículo 6 del control interno establece que:

El control interno contable comprende las normas, procedimientos y mecanismos, concernientes a la protección de los recursos y a la confiabilidad de los registros de las operaciones presupuestarias y financieras, así como a la producción de información atinente a las mismas.



Abraham (2004) fundamentos del control interno, Cengage learning editores describe que “el control interno contable comprende aquella parte del control interno que influye directa o indirectamente en la confiabilidad de los registros contables y la veracidad de los estados financieros, cuentas anuales o estados contables de síntesis”.

4.2.4.2. *Objetivos del control interno contable.*

En continuación con Abraham (2004) fundamentos del control interno, Cengage learning editores detalla Las finalidades asignadas tradicionalmente al control interno contable:

- La custodia de los activos o elementos patrimoniales.
- Salvaguardar los datos y registros contables
- Obtención de información financiera veraz, confiable y oportuna.

4.2.4.3. *Control interno administrativo.*

La contraloría general de la republica (1997) resolución N° 01-00-00-015, capítulo II de la ley orgánica de la contraloría general de la república, en su artículo 5 del control interno establece que “el control interno administrativo lo conforman las normas, procedimientos y mecanismos que regulan los actos de administración, manejo y disposición del patrimonio público y los requisitos y condiciones que deben cumplirse en la autorización de las transacciones presupuestarias y financieras”.

Rangel, Y. (2015) define en un artículo para el blog dirección de diplomados que el control administrativos comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos relacionados principalmente con eficiencia en operaciones y adhesión a las políticas de la empresa y por lo general solamente tienen relación indirecta con los registros financieros. Incluyen más que todos controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.



4.2.4.3.1. *Objetivos del control interno administrativo.*

Abraham (2004) fundamentos del control interno, Cengage learning editores detalla que los objetivos fundamentales del control interno administrativo son:

- Promoción de eficiencia en la operación de la empresa.
- Que la ejecución de las operaciones se adhiera a las políticas establecidas por la administración de la empresa.

4.2.5 **Características generales del control interno.**

Gonzales y Cabrales (2010) definen en su investigación para el centro universitario Vladimir Ilich Lenin las Tunas que el control interno:

Es un proceso y por tanto el mismo puede ser evaluado en cualquier punto de su desarrollo. Es un conjunto de acciones estructuradas y coordinadas, un medio para lograr un fin. Lo llevan a cabo los trabajadores, funcionarios y directivos, que actúan en todos los niveles y en las diferentes áreas. Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles y no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos. Ningún manual de organización recoge todos los riesgos reales y potenciales ni desarrolla controles para hacer frente a todos y cada uno de ellos. En consecuencia, las personas que componen esa organización deben tener conciencia de la necesidad de evaluar los riesgos y aplicar controles y deben estar en condiciones de responder adecuadamente por ello. Debe facilitar la consecución de objetivos en una o más de las áreas u operaciones en la empresa. Se trata de un aporte trascendental: el control interno no son elementos restrictivos sino que posibilitan los procesos, permitiendo y promoviendo la consecución de los objetivos, porque se refiere a riesgos a superar para alcanzar dichos objetivos. (pág. 9)

4.2.5. **Evaluación de riesgo y control interno.**

La Federación Internacional de Contadores (IFAC) en la NIA 400. Evaluaciones del riesgo y control interno señala que:



la norma provee guías para que el auditor pueda obtener una comprensión de los sistemas contables y de control interno del ente que sean suficientes para planear la auditoría y desarrollar una estrategia efectiva en la ejecución. Señala la norma, que el auditor debe usar su juicio profesional para evaluar el riesgo de auditoría y diseñar procedimientos que le aseguren que tal riesgo queda reducido a un nivel aceptable. Trata las diferentes clases de riesgo a los que clasifica en riesgo inherente, riesgo de control y riesgo de detección, sus interrelaciones y su impacto en las pequeñas auditorías. Finalmente, establece la forma de comunicación a las autoridades de la empresa de las debilidades detectadas.

En sucesión al tema de estudio, el Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway – Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (COSO) en su resumen ejecutivo de gestión de riesgos corporativos ERM - marco integrado (2004) aclara que:

La evaluación de riesgos permite a una entidad considerar la amplitud con que los eventos potenciales impactan en la consecución de objetivos. La dirección evalúa estos acontecimientos desde una doble perspectiva – probabilidad e impacto. Los riesgos se evalúan con un doble enfoque: riesgo inherente y riesgo residual. (pag.63)

En secuencia al termino de riesgo de auditoria, La Federación Internacional de Contadores (IFAC) en la NIA 400. Evaluaciones del riesgo y control interno señala que “el Riesgo de auditoría significa el riesgo de que el auditor dé una opinión de auditoría inapropiada cuando los estados financieros están elaborados en forma errónea de una manera importante”.

4.2.5.3. *Riesgo inherente*

El Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway – Committee of Sponsoring Organizations of Treadway Commission (COSO) en su resumen ejecutivo de



gestión de riesgos corporativos ERM - marco integrado (2004) define al riesgo inherente como: “aquél al que se enfrenta una entidad en ausencia de acciones de la dirección para modificar su probabilidad o impacto” (p. 64).

Dando continuidad al término, la página de Auditoool red global de comunicaciones en auditoría y control interno (2014) aclara que:

El riesgo inherente es el riesgo intrínseco de cada actividad, sin tener en cuenta los controles que de éste se hagan a su interior. Este riesgo surge de la exposición que se tenga a la actividad en particular y de la probabilidad que un choque negativo afecte la rentabilidad y el capital de la compañía.

Auditoool también señala que el riesgo inherente es propio del trabajo o proceso, que no puede ser eliminado del sistema; es decir, en todo trabajo o proceso se encontrarán riesgos para las personas o para la ejecución de la actividad en sí misma.

4.2.5.4. *Riesgo de control*

Figueroa (2009) establece que el riesgo de control es el riesgo de que una representación errónea que pudiera ocurrir en una aseveración y que pudiera ser de importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con representaciones erróneas en otros saldos o clases, no se prevenga o detecte y corrija oportunamente por el control interno de la entidad (p. 10).

En el blog de Auditoool red global de comunicaciones en auditoría y control interno (2017) indica que “el riesgo de control es el riesgo causado por las limitaciones inherentes a cualquier sistema de contabilidad y de control interno”.

4.2.5.5. *Riesgo de detección*

Figueroa (2009) define el riesgo de detección como “el riesgo de que un auditor no detecte una representación errónea que exista en una aseveración y que pudiera ser de



importancia relativa, ya sea en lo individual o cuando se acumula con otras representaciones erróneas” (p.11).

Tal y como se desprende de la anterior definición Figueroa (2009) afirma que “el riesgo de detección consiste, fundamentalmente, en la posibilidad de que el auditor cometa errores a lo largo del desarrollo de la auditoria de los estados financieros de una entidad, los cuales lo conduzcan a emitir una opinión equivocada”(p. 11).

4.3. Modelo Coso III---Marco Integrado De Control Interno

La asociación española para la calidad (AEC) (2017) en su página define al modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) como “una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude”.

Las organizaciones son:

- La Asociación Americana de Contabilidad (AAA)
- El Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA)
- Ejecutivos de Finanzas Internacional (FEI), el Instituto de Auditores Internos (IIA)
- La Asociación Nacional de Contadores (ahora el Instituto de Contadores Administrativos [AMI]).

4.3.1 Cronología y evolución del modelo coso.

Para auditool en su modelo COSO III marco integrado de control interno (año) describe que el Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway fue conformado en 1985 con la finalidad de identificar los factores que originaban la presentación de información financiera falsa o fraudulenta y emitir las recomendaciones que garantizaran la máxima transparencia informativa en ese sentido.



El Comité estaba conformado por cinco instituciones representativas en Estados Unidos en el campo de la contabilidad, las finanzas y la auditoría interna:

- American Accounting Association (AAA) – Asociación de Contadores Públicos Norteamericanos
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA) – Instituto Norteamericano de Contadores Públicos Certificados (Contadores CPA que forman parte de empresas de contabilidad que hacen auditorías externas de estados financieros).
- Financial Executive Institute (FEI) – Asociación Internacional de Ejecutivos de Finanzas.
- Institute of Internal Auditors (IIA) – Instituto de Auditores Internos (Auditores encargados de la evaluación de los sistemas de control interno en el interior de las organizaciones).
- Institute of Management Accountants (IMA) – Instituto de Contadores Empresariales (Contadores que trabajan en empresas).

4.3.1.1 *Coso I*

Auditool en su modelo COSO III marco integrado de control interno reseña que:

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por sus siglas en inglés) presentó en 1992 la primera versión del Marco Integrado de Control Interno, luego de un trabajo arduo de cinco años y orientado a establecer una definición común de control interno y proveer una guía para la creación y el mejoramiento de la estructura de control interno de las entidades. Este ha sido aceptado alrededor del mundo y se ha convertido en un marco líder en diseño, implementación y conducción de control interno y evaluación de su efectividad. El Comité tenía como principal objetivo definir un nuevo marco conceptual capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos utilizados en el campo del control interno. Teniendo en cuenta los grandes cambios que han tenido la industria y los avances tecnológicos.



En continuación con auditool en su modelo COSO III marco integrado de control interno Este Marco fue publicado para las empresas de los Estados Unidos, pero sin embargo ha sido utilizado y aceptado a nivel mundial. Fue creado para facilitar a las empresas los procesos de evaluación y mejoramiento continuo de sus sistemas de control interno. Además, ha sido incluido en las políticas, reglas y regulaciones, para que las empresas mejoren sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos.

4.3.1.2 Coso II

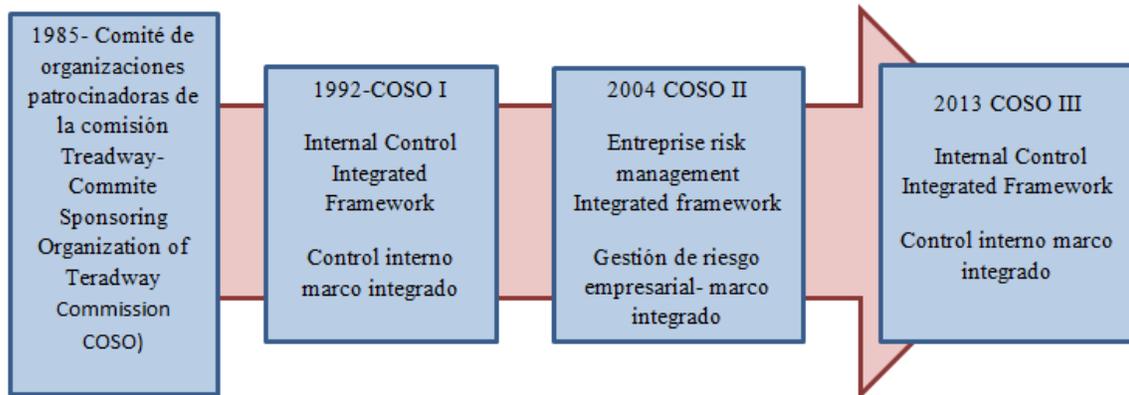
Según la guía de Auditool en su modelo COSO III marco integrado de control interno historia que en septiembre de 2004, Como respuesta a una serie de escándalos e irregularidades que provocaron pérdidas importantes a inversionistas, empleados y otros grupos de interés, el comité COSO publicó el Enterprise Risk Management – Integrated Framework y sus aplicaciones técnicas asociadas (COSO II), en el cual se amplía el concepto de control interno, y se proporciona un enfoque más completo y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral del riesgo. Este nuevo enfoque no sustituye el marco de control interno sino que lo incorpora como parte de él, y permite a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo.

4.3.1.3 Coso III

Auditool en su modelo COSO III marco integrado de control interno (año) reseña que en mayo de 2013 el Comité COSO publicó la actualización del Marco Integrado de Control Interno, cuyos objetivos son: aclarar los requerimientos del control interno, actualizar el contexto de la aplicación del control interno a muchos cambios en las empresas y ambientes operativos, y ampliar su aplicación al expandir los objetivos operativos y de emisión de informes. Este nuevo Marco Integrado permite una mayor cobertura de los riesgos a los que se enfrentan actualmente las organizaciones.

Figura 2

Evolución marco integrado COSO



Fuente: Auditool, Modelo COSO III

4.3.2. Objetivos estratégicos establecidos en coso III.

Auditool en su modelo COSO III marco integrado de control interno explica que:

Cada entidad tiene una misión, la cual determina los objetivos y las estrategias necesarias para cumplirla. Los objetivos pueden ser establecidos mediante un proceso estructurado o informal dependiendo de la entidad, y junto con la evaluación de los puntos fuertes y débiles de la entidad, y de las oportunidades y amenazas del entorno, define una estrategia global. Es responsabilidad de la Administración y la Alta Dirección establecer los objetivos del negocio y es necesario fijar los objetivos con carácter previo al diseño e implementación del sistema de control interno, con el fin de controlar y mitigar de manera adecuada los riesgos que afectan a dichos objetivos.

El Marco Integrado de Control Interno establece tres categorías de objetivos que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno. Estas son:

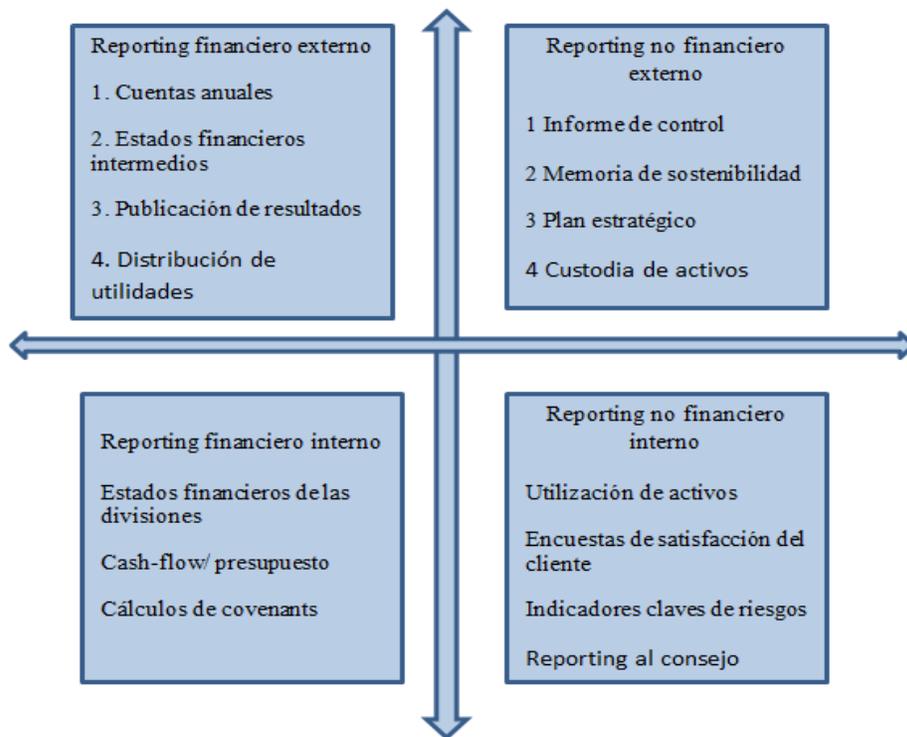


Objetivos Operativos: Hacen referencias a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

Objetivos de Información: Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa y pueden abarcar aspectos de confiabilidad, oportunidad, transparencia, u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos reconocidos o políticas de la propia entidad.

Figura 3

Reporting financiero



Fuente: Auditool, Modelo COSO III



Reporting financiero externo: estos objetivos se relacionan con el cumplimiento de las obligaciones con los accionistas.

Reporting no financiero externo: la dirección debe cumplir con las regulaciones y estándares aplicables en la realización y publicación de informes no financieros externos.

Reporting financiero y no financiero interno: los informes internos para la alta dirección deben incluir la información necesaria para la toma de decisiones. Estos informes soportan la toma de decisiones y la supervisión de la administración de las actividades y desempeño de la entidad.

Objetivos de cumplimiento: están relacionados con el cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. La entidad debe desarrollar sus actividades en función de las leyes y normas específicas.

4.3.2.1 Relación entre objetivos y componentes

Según Pricewaterhousecoopers, control interno-marco integrado COSO resumen ejecutivo (2013)

Existe una relación directa entre los objetivos, que es lo que una entidad se esfuerza por alcanzar, los componentes que representan lo que se necesita para lograr los objetivos y la estructura organizacional de la entidad (las unidades operativas, entidades jurídicas y demás) la relación puede ser representada en forma de cubo.

Las tres categorías de objetivos operativos, información y de cumplimiento están representados por medio de columnas.

- Los cinco componentes están representados por las filas
- La estructura organizacional de la entidad está representada por la tercera dimensión.

Figura 4

Componentes del sistema de control interno



Fuente: Auditool, Modelo COSO III



4.3.3. Componentes y principios del sistema de control interno.

Pricewaterhousecoopers, control interno-marco integrado COSO resumen ejecutivo (2013) explica que el marco establece un total de diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a los cinco componentes. Dado que estos diecisiete principios proceden directamente de los componentes, una entidad puede alcanzar un control interno efectivo aplicando todos los principios. La totalidad de los principios son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento.

A continuación se enumeran los principios que soportan los componentes del control interno.

4.3.3.1. Entorno de control

Para Pricewaterhousecoopers, control interno-marco integrado COSO resumen ejecutivo (2013) el entorno de control

Es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrollará el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “Tone at the Top” (el tono más alto) con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad, Este componente crea la disciplina que apoya la evaluación del riesgo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, el rendimiento de las actividades de control, uso de la información y sistemas de comunicación, y conducción de actividades de supervisión.

Pérez (2007) comenta en un artículo para la página Gerencia.com que 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. 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.



Principios

1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.

La Junta Directiva y la Administración en todos los niveles de la entidad deben demostrar a través de sus instrucciones, acciones, y comportamientos la importancia de la integridad y los valores éticos para apoyar el funcionamiento del Sistema de Control Interno.

2. Ejerce responsabilidad de supervisión

La Junta Directiva demuestra independencia de la administración y ejerce la supervisión del desarrollo y desempeño del Control Interno. Además, entiende el negocio y expectativas de los accionistas, clientes, empleados, inversionistas y demás partes, así como los requerimientos legales y de regulación, y los riesgos relacionados.

3. Establece estructura, autoridad y responsabilidad

La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.

4. Demuestra compromiso por la competencia

La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización.

5. Hace cumplir con las responsabilidades

La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos.



4.3.3.2. *Evaluación de riesgos*

Auditool en su modelo COSO III marco integrado de control interno explica que Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados. Estos riesgos afectan a las entidades en diferentes sentidos, como en su habilidad para competir con éxito, mantener una posición financiera fuerte y una imagen pública positiva

Pérez (2007) aporta en la página de gerencie.com que “la entidad debe conocer y abordar los riesgos con que se enfrenta, estableciendo mecanismos para identificar, analizar y tratar los riesgos correspondientes en las distintas áreas”.

Principios

6. Especifica objetivos relevantes

La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.

7. Identifica y analiza los riesgos

La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar

8. Evalúa el riesgo de fraude

La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos. La administración debe considerar los posibles actos de corrupción, ya sean del personal de la entidad o de los proveedores de servicios externos, que afectan directamente el cumplimiento de los objetivos.

9. Identifica y analiza los cambios importantes

La organización identifica y evalúa cambios que podrían impactar significativamente el



Sistema de Control Interno.

4.3.3.3. *Actividades de control*

Para Pricewaterhousecoopers, control interno-marco integrado COSO resumen ejecutivo (2013) “Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos”

Principios.

10. Selecciona y desarrolla actividades de control

La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos. Las actividades de control apoyan todos los componentes del Sistema de Control Interno, particularmente el componente de Evaluación de Riesgos.

11. Selecciona y desarrolla controles generales sobre tecnología

La organización selecciona y desarrolla actividades de control general sobre la Tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.

12. Se implementa a través de políticas y procedimientos

La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y los procedimientos que ponen las políticas en acción. Las políticas reflejan las afirmaciones de la administración sobre lo que debe hacerse para llevar a cabo los controles. Estas afirmaciones deben estar documentadas, y expresadas tanto explícitamente como implícitamente, a través de comunicaciones, acciones y decisiones.

4.3.3.4. *Información y comunicación*



Pérez (2007) en su aporte a la página de gerencie.com, explica que se debe identificar, recopilar y comunicar información pertinente en forma y plazo que permitan cumplir a cada empleado con sus responsabilidades. Los sistemas informáticos producen informes que contienen información operativa, financiera y datos sobre el cumplimiento de las normas que permite dirigir y controlar el negocio de forma adecuada.

Principios

13. Usa información relevante

La organización obtiene, o genera y usa, información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno. La información con respecto a los objetivos de la entidad es recolectada a partir de las actividades de la Junta Directiva y la Alta Dirección, y sintetizada de tal manera que la Administración y demás personal puedan entender los objetivos y cuál es su rol para la consecución de los mismos.

14. Comunica internamente

La organización comunica internamente la información, incluyendo objetivos y responsabilidades para control interno, necesarias para apoyar el funcionamiento del Sistema de Control Interno. De esta manera, la Administración debe establecer e implementar políticas y procedimientos que faciliten una comunicación interna efectiva.

15. Comunica externamente

La organización se comunica con los grupos de interés externos en relación con los Aspectos que afectan el funcionamiento del control interno.

4.3.3.5. Actividades de supervisión y monitoreo

Pérez (2007) explica en la página de gerencie.com que:

Los sistemas de control interno requieren supervisión, es decir, un proceso que comprueba que se mantiene el adecuado funcionamiento del sistema a lo largo del tiempo. Esto se consigue mediante actividades de supervisión continuada, evaluaciones periódicas o



una combinación de ambas cosas. La supervisión continuada se da en el transcurso de las operaciones. Incluye tanto las actividades normales de dirección y supervisión, como otras actividades llevadas a cabo por el personal en la realización de sus funciones. El alcance y la frecuencia de las evaluaciones periódicas dependerán esencialmente de una evaluación de los riesgos y de la eficacia de los procesos de supervisión continuada.

Principios

16. Conduce evaluaciones continuas y/o independientes

Las actividades de monitoreo y supervisión son llevadas a cabo a través de evaluaciones continuas e independientes. Las evaluaciones continuas están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad y suministran información oportuna. Las evaluaciones independientes se ejecutan periódicamente y pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas, y otras consideraciones de la Dirección.

17. Evalúa y comunica deficiencia

La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta Dirección y el Consejo, según corresponda. Las deficiencias en los componentes y principios de control interno pueden surgir de diferentes maneras:

- Actividades de monitoreo.
- Otros componentes del sistema de control interno.



V. Caso Práctico

Objetivo del caso practico

- Realizar propuestas de mejoras al sistema de control interno de la empresa AGRONAVA Safety en base al caso 2013 para implementarse en el año 2018

5.2 Generalidades de la empresa

5.2.1 Reseña histórica.

AGRONAVA Safety, empresa 100% nicaragüense, surge en mayo 2011, como una empresa hermana de Agropecuaria Navarrete, S.A., sociedad dedicada a proveer servicios de mantenimiento de áreas verdes en el sector industrial y que para desarrollar su trabajo, debía aplicar procedimientos de seguridad para proteger a sus trabajadores y a los usuarios, a través del uso adecuado de equipos de protección. En ese año, en Nicaragua, se dificultaba encontrar equipos de protección de calidad que nos garantizaran una ejecución segura del trabajo. De ese hecho, parte la necesidad de crear una nueva empresa que se dedicara a la importación y comercialización de productos de seguridad con altos estándares de calidad, comodidad y con certificaciones, que nos brindaran seguridad y confianza. AGRONAVA Safety, a través de los años, ha desarrollado nuevos diseños de productos de seguridad en conjunto con nuestros Socios Comerciales, caracterizándonos por trabajar con responsabilidad y en función de la seguridad de los trabajadores.

La Clientela de Agronava Safety). Está integrada en su mayoría por empresas privadas Nacionales, Transnacionales y Entidades del estado tales como: Compañía Azucarera del Sur S, A, Corporación Montelimar, S. A., Corporación de Zonas Francas, DIINSA, ENIMOSA, Puma Energy Bahamas S,A. Sol Industrial S A. Solórzano Industrial y Cia Ltda., Soluciones Energéticas S.A, Targa Industrial S.A, Thermotec, TSUNAMI, S.A, Uno Nicaragua S, A, Pincosa, Nicaragua Sugar Estates Limited Ing. San Antonio, Hemco, Holcim Nicaragua S, A, San José, S, A, Muro S. A., Hotel Camino real, Perforaciones Mineras S,A, Alcaldía Municipal de León, Enatrel, MINISTERIO DE GOBERNACION, Comisariato de la Policía Nacional, Dissur, EPN Rama, Alcaldía Municipal de Rivas, Sinapred



Hoy en día, con el interés de apoyar la mano de obra nicaragüense y contribuir al desarrollo del país, AGRONAVA Safety, está fabricando localmente algunos productos tales como calzado estilo militar con puntera, uniformes industriales, chalecos, etc.

5.2.2 Mision.

Contribuir a mejorar la vida de los nicaragüenses, cambiando su forma de trabajar a través de la manufactura, distribución y comercialización de productos de seguridad industrial de alta calidad y comodidad, comprometidos con el servicio, el desarrollo e implementación de nuevos estilos y diseños que hagan la jornada laboral más agradable y segura, y esto se refleje en la productividad.

5.2.3 Vision.

Ser la Empresa Nicaragüense con el mayor desarrollo e innovación de productos y procesos en Equipo de Protección, con el compromiso de satisfacer las necesidades de nuestros clientes, utilizando mano de obra nicaragüense y los recursos materiales con los que nuestro país cuenta.

5.2.4 Objetivos estratégicos de la compañía.

- Asegurar la posición competitiva más fuerte en nuestros mercados principales a través del diseño creativo de productos de seguridad y la excelencia operacional.

- Establecer de manera continua los más altos estándares de satisfacción del cliente en nuestra industria, a través de productos innovadores.

- Asociarnos con los mejores proveedores, aprovechando oportunidades de inversión para todas nuestras líneas de productos para que estos cumplan con los más altos estándares de tecnología y seguridad.



- Desarrollar y capacitar a nuestro personal en todas las áreas, potenciando los valores de profesionalismo, calidad y servicio.

5.2.5 Valores.

Honestidad, hacia nuestros clientes, proveedores y accionistas, es nuestra forma de vida

Excelencia, la búsqueda constante de la excelencia, es nuestro estándar

Colaboración, unir esfuerzos y crear alianzas, son nuestras fortalezas

Innovación, en nuestros productos y servicios, es nuestra ventaja

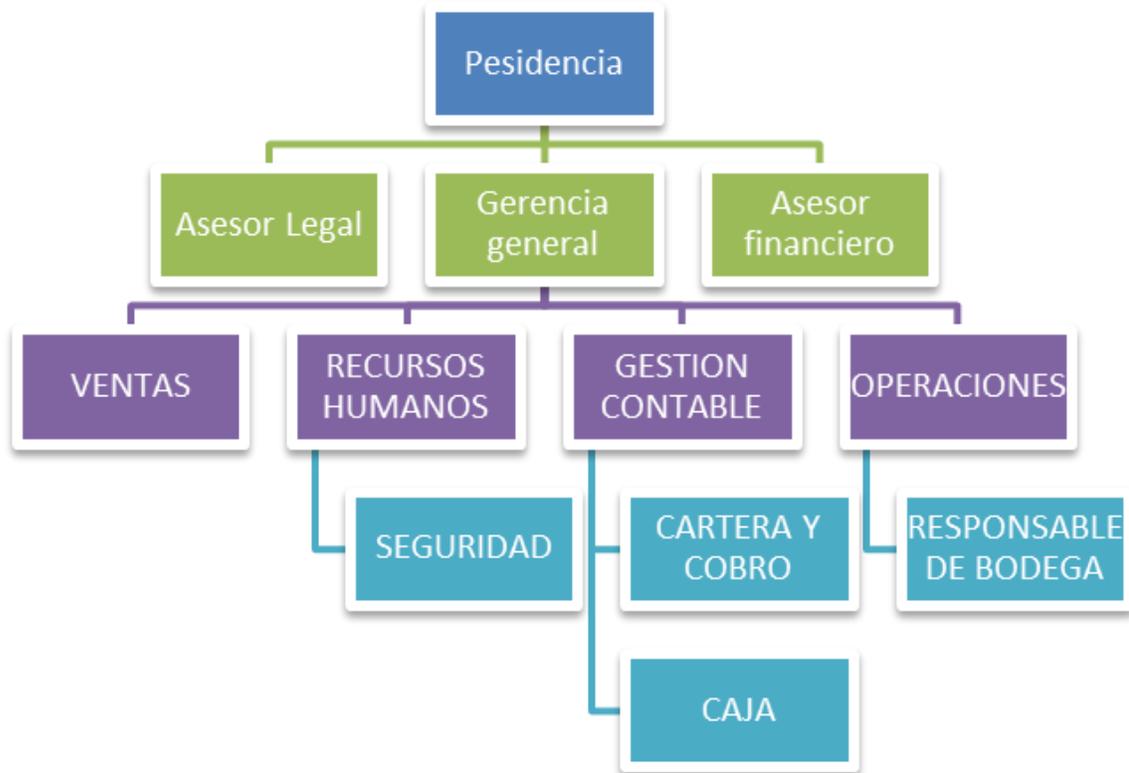
Calidad y Entrega, en todo lo que hacemos, es nuestro lema

5.2.6 Política de seguridad y salud.

Agronava Safety está comprometido con la seguridad y salud de nuestros empleados y de la comunidad. Nuestro compromiso está respaldado por la dirección y es responsabilidad de cada empleado de Agronava Safety. Implementaremos nuestro compromiso a través de nuestro sistema de administración de Seguridad y Salud Ocupacional para asegurar la mejora continua, la educación y entrenamiento del personal, y dar cumplimiento a las leyes y reglamentos aplicables así como a las políticas internas. En Agronava Safety estamos comprometidos en institucionalizar los valores de seguridad y salud en nuestra empresa a través de una buena comunicación de nuestras políticas, procedimientos y metas.



5.2.7 Estructura Organizacional.





5.3 Cuestionario de evaluación del control interno para agronava safety

se realizó el presente **cuestionario de autoevaluación del control interno** con el propósito fundamental de apoyar a los Titulares de las unidades administrativas a documentar en forma sistemática y homogénea la evaluación del estado que guarda el control interno en sus ámbitos de competencia, identificar áreas de oportunidad y, en consecuencia, establecer acciones de mejora a implementar.

5.3.1 Descripción general.

El cuestionario está estructurado en cinco apartados para evaluar los componentes del control interno. Al inicio de cada apartado se describe el componente, sus respectivos principios y las actividades realizadas en la compañía; posteriormente se presentan las preguntas para que los Titulares de las unidades administrativas, en el ámbito de su competencia, realicen la evaluación correspondiente.

Cada pregunta tiene tres opciones de respuesta y en ningún caso se requiere anexar documentación soporte, sin embargo, es responsabilidad de las unidades administrativas conservar y resguardar la evidencia documental y/o electrónica que sustente sus respuestas.

Figura 5

Calificación y promedio de respuestas para cuestionarios

Opcion de respuesta	Calificacion obtenida	
si	Eficiente	> 3
Parcialmente	Parcialmente	3
No	Deficiente	< 3

Para analizar cada cuestionario se establece una calificación de 1 a 5 donde consideramos que si el promedio total de las respuestas obtiene una calificación mayor que 3 el control interno es eficiente, si es igual a 3 es considerado parcialmente y si es menor que 3 se considera deficiente. Y es donde procederemos a dar nuestras recomendaciones con el fin de contribuir a mejorar el control interno de la empresa.



5.3.2 Evaluación del componente entorno de control.

Entorno de Control. Conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base para propiciar y mantener un ambiente y clima organizacional de respeto e integridad; que promueve una actitud de compromiso y es congruente con los valores contenidos en el Código de Ética de Agronava safety.

Los principios asociados a este componente son:

1. Demostrar compromiso con los principios que rigen el servicio y los valores del Código de Ética de agronava safety
2. Supervisar en forma permanente el desempeño del control interno de la compañía.
3. Establecer las estructuras, líneas de mando, niveles de autoridad y de responsabilidad; los procedimientos y la base normativa; y los mecanismos de control y evaluación apropiados para la consecución de los objetivos de la compañía, la transparencia y rendición de cuentas.
4. Establecer mecanismos para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, alineados con los objetivos de la empresa.
5. Demostrar compromiso, participación y responsabilidad para el adecuado funcionamiento del control interno.



Figura 6

Evaluación de componente ambiente de control

Evaluacion del Componente AMBIENTE DE CONTROL					
Pregunta	Respuesta			Calificacion	Descripcion de la documentacion soporte o Descripcion de acciones de mejora
	SI	SI parcialmente	NO		
1. ¿Difunde la vision y mision de AGRONAVA	X			5	
2. ¿El personal conoce el objetivo general, las		X		3	desiciones se toman a nivel gerencial y rara
3. ¿Promueve la observancia del Codigo de Etica?		X		3	Si, y tenemos un monitoreo y retroalimentacion de RRHH
4. ¿Realiza actividades que fomentan la integracion de su personal y favorecen el clima laboral?	X			5	se hacen actividades que promueven la competencia sana, el trabajo en equipo y compensacion en equipo
5. ¿Para desarrollar y retener al personal competente cumple con las disposiciones normativas de servicio profesional de carrera de Agronava safety?	X			5	se hacen evaluaciones y capacitaciones constantes en su area.
6. ¿El manual de organización de la unidad administrativa esta actualizando y corresponde con la estructura organizacional autorizada?			X		hay que actualizar ciertas funciones que surgen en el transcurso de nuevos procesos.
7. ¿Los perfiles y descripciones de los puestos estan definidos y alineados con las funciones de la unidad administrativa?		X		3	si parcialmente, hay que actualizar los nuevos procesos.
8. ¿Las demas disposiciones normativas y de carácter tecnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa estan actualizadas?		X		3	si parcialmente, dado a factores los cuales generan nuevas funciones en base al desempeño del trabajo de cada empleado y estos deben de ser agregados al manual de funciones.
9. ¿El Manual de organización y las demas disposiciones normativas y de carácter tecnico para el desempeño de las funciones de la unidad administrativa se difunde entre el personal?	X			5	si, en las reuniones de evaluacion mensual.
10. ¿ Difunde y promueve la observancia de las normas de control interno para Agronava safety?	X			5	si, en las reuniones de evaluacion mensual.
TOTAL				37	

Ponderacion	Promerio	Calif.
resultado del cuestionario	37	3,70 EFIC.
Nºpreguntas	10	



Existen controles, manuales, se ha establecido misión y visión, que ha permitido a los colaboradores desempeñarse en un ambiente óptimo de trabajo. Según la calificación del componente ambiente de control se pudo determinar que el control es eficiente con un valor de 3,70 sin embargo existen pequeñas oportunidades de mejora con respecto a los canales de comunicación de las decisiones tomadas a nivel gerencial al ser difundidas a todo el personal y en la actualización del manual de organización ya que se han generado nuevos procesos que solamente se han orientado de manera oral.

Se recomienda a la compañía establecer reuniones periódicas, ya sean semanales o mensuales en donde se cumpla una labor de vocal, dando a conocer los nuevos planes y objetivos de la empresa y que los nuevos procesos de la compañía estén debidamente establecidos dentro de dichos manuales; sean estas las principales oportunidades de mejora para el componente de ambiente de control de la compañía.

5.3.3 Evaluación del componente administración de riesgos.

Administración de Riesgos. Procedimiento para que las unidades administrativas identifiquen, analicen, evalúen, jerarquicen, controlen, documenten y den seguimiento a los riesgos que puedan obstaculizar o impedir el cumplimiento de los objetivos y metas de la compañía.

Se deben identificar los riesgos internos y externos, incluida la posibilidad de fraude, que puedan afectar el logro de objetivos; determinar su posibilidad de ocurrencia e impacto; y definir las estrategias y acciones necesarias para enfrentarlos de la mejor manera.

Los principios asociados a este componente son:

6. Definir los objetivos de la compañía con la suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos potenciales.

7. Identificar los riesgos que pudieran obstaculizar o impedir la consecución de objetivos en todos los ámbitos de la empresa y analizarlos respecto a la posibilidad de su ocurrencia e impacto para determinar la forma en que deben administrarse.



8. Considerar la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos de los objetivos.

9. Identificar y evaluar los cambios que pudieran afectar significativamente al control interno de la compañía.

Figura 7

Evaluación del componente administración del riesgo

Evaluación del Componente ADMINISTRACION DE RIESGOS					
Pregunta	Respuesta			Calificacion	Descripcion de la documentacion soporte o Descripcion de acciones de mejora
	SI	SI parcialmente	NO		
11.¿Los objetivos y metas de los principales		X		3	comunicado al personal que le compete.
12. ¿Se promueve una cultura de					con respecto al riesgo que conllevan las
13.¿ Se realiza y documenta la evaluacion de riesgos de los principales proyectos y procesos?		X		3	si, las unidades autorizadas estan al tanto de las evaluacion de riesgo
14. ¿En la evaluacion de riesgos de los principales proyectos y procesos considera la posibilidad de fraude?	X			5	si, es el principal riesgo a ser indentificado evaluado y documentado dentro de la compañía
15. ¿Los principales proyectos y procesos cuentan con sus correpondientes matrices de administracion de riesgos?		X		3	si, las unidades autorizadas tienen a cargo el analisis, evaluacion y documentacion por medio de matrices de riesgos.
16.¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de contingencia ante fraude?	X			5	si, ya que este es el principal riesgo a ser evaluado dentro de la compañía.
17.¿Los principales proyectos y procesos cuentan con planes de recuperacion de desastres?	X			5	si, la compañía cuenta con polizas de seguro.
18.¿Las matrices de administracion de riesgos, los planes de contingencia y los planes de recuperacion de desastres de los principales proyectos y procesos de la unidad administrativa estan actualizados?		X		3	Hay que considerar los nuevos procesos e integrarlos en las matrices.
TOTAL				27	

Ponderacion	Promerio	Calif.
resultado del cuestionario	27	3,38 EFIC.
Nºpreguntas	8	



Evidentemente el riesgo está presente en todas las empresas y es de máxima importancia la posibilidad de ocurrencia e impacto que este pueda tener sobre la compañía; conforme al cuestionario de evaluación del componente administración del riesgo, se pudo identificar la eficiencia de este componente con un valor de 3.38 sin embargo son evidentes las propuestas de mejora en los canales de comunicación y capacitación para todo el personal que deben estar al tanto de los riesgos que conllevan sus funciones y que amenazan el cumplimiento de los objetivos de la empresa.

Se recomienda a la administración que promueva evaluaciones, controles, y comunicación con suficiente claridad y detalle en los programas, procesos o proyectos que brindara seguridad razonable y permitirá mitigar los riesgos correspondientes en las distintas áreas. La compañía debería actualizar formatos donde se pueda evaluar claramente los riesgos al igual que sus formatos de control que contengan las pautas de los principales procesos y proyectos de la compañía.

5.3.4 Evaluación del componente actividades de control.

Actividades de Control. Consiste en el establecimiento, supervisión y actualización de las políticas, procedimientos, mecanismos y acciones necesarios para contribuir a garantizar que se lleven a cabo las directrices institucionales para administrar los riesgos, la adecuada segregación de funciones, la protección de los recursos de la compañía y el logro de metas y objetivos.

Los principios asociados a este componente son:

10. Definir y desarrollar actividades de control que contribuyan a mitigar los riesgos para la consecución de los objetivos institucionales.
11. Definir y desarrollar actividades de control relativas al uso y aprovechamiento de las TIC.
12. Establecer las actividades de control en el marco normativo institucional para asegurar su adecuada implementación.



Figura 8

Evaluación del componente actividades de control

Evaluacion del Componente ACTIVIDADES DE CONTROL					
Pregunta	Respuesta			Calificacion	Descripcion de la documentacion soporte o Descripcion de acciones de mejora
	SI	SI parcialmente	NO		
19. ¿los controles implementados apoyan la principales procesos y proyectos estaban		X		3,00	Si, parcialmente, se debe actualizar el Gerencia General AGRONAVA safety
21. ¿el manual de procedimientos esta actualizado y corresponde a las atribuciones de la unidad o area administrativa?		X		3,00	Parcialmente Recomendamos que la Gerencia General AGRONAVA safety proceda a actualizar y rediseñar, implementar y comunicar las políticas de control interno, mismas que deben ser del conocimiento de todo el personal. Así mismo, estas políticas deberán de estar sujetas al monitoreo y control de cumplimiento.
22. ¿implementa actividades para asegurar el cumplimiento del manual de procedimientos?	X			5,00	Se hacen evaluaciones mensuales, atravez de los responsables de cada area.
23. ¿para desarrollar y retener al personal competente cumple con las disposiciones normativas del servicio profesional de carrera?	X			5,00	Ses hacen evaluaciones mensuales, se capacita constantemente al personal en su area.
24. ¿los sistemas de informacion implementados cuentan con sus correspondientes planes de contingencia y recuperacion de desastres en materia de TIC?	X			5,00	si estan considerados en el manual de procedmiento.
25. ¿el programa de trabajo y los indicadores de gestion (programatico-presupuestal) son difundidos entre el personal ?			X		hay que realizar reuniones mensuales informando los presupuestos
26. ¿ se documenta el control y seguimiento del programa de trabajo y los indicadores de gestion (programatico-presupuestal)?	X			5,00	si atraves de formatos especificos de avaluacion de cada area
27. ¿los recursos (financieros, materiales y tecnologicos) de la unidad administrativa estan debidamente resguardados?		X		3,00	existe un area de archivo pero esta en un area de bastante transito , hay que crear una unidad de resguardo cerrada, bajo un personal a cargo del archivo general
28. ¿tiene implementado controles para asegurar que el acceso y la admnsitracion de la informacion se realice por ese personal facultado?	X			5,00	si, existen controles que delimitan las facultades del personal en el area de archivo.
29. ¿evalua periodicamente la efectividad de las actividades de control implementadas?		X		3,00	Si, hay personal de la Casa matriz que estan realziando evaluaciones constantes, y las hacen llegar al gerente general
TOTAL				40,00	

Ponderacion

resultado del cuestionario
Nºpreguntas

Promerio Calif.
40,00 3,64 **EFIC.**
11



La evaluación del componente de actividades del control para la compañía agronava nos ha permitido conocer las acciones y procedimientos que son tomados por la administración para garantizar que se lleven a cabo las directrices institucionales para administrar la ocurrencia del riesgo. Esta evaluación obtuvo una calificación de 3.64 en el componente actividades de control, dejando en claro su eficiencia, también se pudo identificar oportunidades de mejora en la incorporación, actualización, diseño e implementación de los nuevos procesos en los manuales de control interno, ya que agronava las comunica a su personal vía memorándum.

Se recomienda a la empresa incorporar dichos procesos dentro de los manuales y soportarlos con los memorándums emitidos, dando un grado de formalidad más alto. A su vez, agronava debe realizar reuniones mensuales donde se expongan los planes de trabajo, proyectos, procesos y presupuestos que conllevaran a la ejecución de los objetivos. No está de menos decir que la administración es la encargada de evaluar permanentemente las actividades de control con la finalidad de brindar medidas preventivas y correctivas ante el riesgo.

5.3.5 Evaluación del componente información y comunicación.

Información y Comunicación. Consiste en el establecimiento de los canales y medios para recabar, compartir, comunicar y custodiar la información congruente con las disposiciones en materia de transparencia y protección de datos personales, así como con los Principios Institucionales de Seguridad de la Información.

La información y sistemas de información institucionales deben reunir los requisitos de confiabilidad, calidad, pertinencia, veracidad y oportunidad necesarios para apoyar la toma de decisiones, la transparencia, la rendición de cuentas y la atención de requerimientos de usuarios internos y externos.

Los principios asociados a este componente son:

13. Obtener, generar y utilizar información confiable, de calidad, pertinente, veraz y oportuna para apoyar el funcionamiento del control interno de la compañía.



14. Establecer medios adecuados para comunicar la información al interior de la empresa, en especial los objetivos y responsabilidades necesarias para apoyar el funcionamiento del control interno institucional.

15. Establecer mecanismos adecuados para comunicar y atender las peticiones de información de grupos de interés externos, observando las disposiciones normativas en materia de transparencia, protección de datos personales y rendición de cuentas.



Figura 9

Evaluación del componente información y comunicación

Evaluación de componente de INFORMACION Y COMUNICACIÓN					
pregunta	Respuesta			Calificación	descripción de la documentación soporte o descripción de acciones de mejora
	si	si parcialmente	no		
30. ¿las actividades de control implementadas contribuyen a que la información que utiliza y genera sea de calidad, pertinente, veraz, oportuna, accesible, transparente, objetiva e independiente?	X			5	Existen una constante supervisión de parte de los supervisores de cada área,
31. ¿cumple con los principios institucionales de seguridad de la información?		X		3	parcialmente este punto está ligado al punto 27 de actividades de control
32. ¿los sistemas de información implementados aseguran la calidad, pertinencia, veracidad, oportunidad, accesibilidad, transparencia, objetividad e independencia de la información?	X			5	si, los diferentes formatos de evaluación son independientes y son entregados al gerente general y al coordinador a Nivel de casa matriz de cada área evaluada y es responsabilidad del coordinador de área de dar seguimiento a la ejecución del Gerente General
33. ¿los sistemas de información implementados facilitan la toma de decisiones?	X			5	si, porque son evaluados de forma ágil y constantes
34. ¿tiene formalmente establecidas líneas de comunicación e información con su personal para difundir los programas, metas y objetivos de la unidad administrativa?	X			5	Si parcialmente ya que se hacen reuniones mensuales para evaluar el mes previo y dar las nuevas metas del mes siguiente solamente a la unidades que les competen
35. ¿las líneas de comunicación e información establecidas permiten recibir retroalimentación del personal respecto del avance del programa de trabajo, las metas y los objetivos?		X		3	se propone hacer evaluaciones semanales con el jefe de cada área para evaluar los controles, superar las dificultades y considerar los cambios necesarios a fin de que se supere cada dificultad y no vuelva a ocurrir
36. ¿evalúa periódicamente la efectividad de las líneas de comunicación e información?	X			5	Se hacen evaluaciones semanales con el jefe de cada área para evaluar los controles, superar las dificultades y considerar los cambios necesarios a fin de que se supere cada dificultad y no vuelva a ocurrir
37. ¿las líneas de comunicación e información establecidas permiten la atención de requerimientos de usuarios externos?	X			5	Si, existe diferentes niveles de accesos a la información vía internet y esta son controladas por el encargado de informática y el gerente general.
TOTAL				36	

Ponderación

resultado del cuestionario

Nºpreguntas

Promedio

36,00

8

Calif.

4,50 **EFIC.**



Cabe resaltar que los canales de comunicación para la información son una herramienta de vital importancia para que esta sea pertinente en la toma de decisiones. Por medio de esta evaluación del componente información y comunicación se logró determinar un grado alto de eficiencia dentro con una calificación de 4.50, a su vez se pudo determinar que en agronava safety existen dos canales de comunicación, en el cual el primero es la manera en como los dirigentes más altos en la estructura organizacional dan a conocer las metas, objetivos, procesos y proyectos a todo el personal, es evidente identificar clara oportunidad de mejora ya que estos solo basan su comunicación a las partes interesadas competentes y es de vital importancia que todo el personal esté al tanto de los objetivos parciales que se establezcan. La segunda es la suficiencia y pertinencia en que la información financiera es traspasada a los diferentes eslabones de la compañía, claramente se ve la fortaleza de agronava con respecto a este componente ya que le dan gran importancia a la confiabilidad y oportunidad de la información.

Se recomienda a la compañía nada más que amplíen sus canales de comunicación con respecto a metas, objetivos y procesos hacia todo el personal para que estos estén claros de la realidad que está enfrentando la empresa.

5.3.6 Evaluación del componente supervisión y monitoreo.

Supervisión y Seguimiento. Que en forma directa e indirecta debe realizarse permanentemente para asegurar el adecuado funcionamiento y mejora continua del control interno de la compañía.



Figura 10

Evaluación de componente de supervisión y monitoreo

pregunta	Respuesta			Calificacion	descripcion de la documentacion soporte o descripcion de acciones de mejora
	si	si parcialmente	no		
38. ¿evalua que los componentes del control interno, estan presentes y funcional adecuadamente en su unidad adminsitrativa?		X		3,0	parcialmente, forman parte del trrabajo de actualizacion del los manuales de procedimiento y de control interno
39. ¿comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a los niveles facultados para aplicar medidas correctivas?		X		3	si estos quedan plasmados en las evaluaciones mensuales de los supervisores de cada area.
40. ¿se asegura que sean atendidas las recomendaciones en materia de control interno, emitidas por los auditores interno y externos?	X			5,00	La Gerencia Genral se reúne anualmente con el personal responsable de las areas para evaluar e implementar y Se priorizan las de mayor debilidades.
TOTAL				11,00	

<u>Ponderacion</u>	<u>Promerio</u>	<u>Calif.</u>
resultado del cuestionario	11,00	3,67 <u>EFIC.</u>
Nºpreguntas	3	

La calificación obtenida por es componente supervisión y monitoreo es de 3.67. La supervisión y el seguimiento son dos acciones esenciales para asegurar el adecuado funcionamiento y mejora continua del control interno. Agronava safety realiza actividades de supervisión y direccion continuadas, evaluando los riesgos y la eficacia de los procesos.



5.4. Cuadro resumen de resultados

Componentes del control interno	Calificacion obtenida	
Ambiente de control	3.50	Eficiente
adminstracion del riesgo	3.38	Eficiente
actividades de control	3.64	Eficiente
informacion y comunicaci3n	4.50	Eficiente
supervision y monitoreo	3.67	Eficiente

5.5. Propuestas y oportunidades de mejora al sistema de control interno de

Agronava safety

Agronava es una compaa con un sistema de control interno formidable y eficiente, un sistema con buenas estructura y procedimientos, con el objetivo de que esta logre sus objetivos de manera mas efectiva se lograron identificar ciertas oportunidades de mejora que harán de este mas eficaz, conduciendo a la compaa a tener una mayor cobertura de los riesgos a los que se puede enfrentar.

Agronava posee manuales de forma escrita, y aunque estos manuales estn presentes, no estn funcionando en su totalidad.

A continuaci3n se presentaran las propuestas de mejora obtenidas:

- Reuniones peri3dicas, ya sean cada dos semanas o mensuales en donde se cumpla una labor de vocal, y se expongan los planes de trabajo, procesos, proyectos y objetivos. asi mejoraran sus canales de comunicaci3n desde el nivel gerencial hasta los demás eslabones de la compaa conllevndola a la ejecuci3n de los objetivos.
- Incorporar nuevas formas y procesos dentro de los manuales ya que la compaa los orienta de forma oral o via memorándum
- Recomendamos a la compaa realizar capacitaciones, programas y exámenes de evaluacion al personal en donde se les oriente los riesgos que conllevan sus puestos de trabajos con el fin de mitigar la posibilidad de ocurrencia y asi poder establecer medidas preventivas.



VI. Conclusiones

La actividad de auditoria es una herramienta de mucha utilidad que se extiende en varios campos sujetos a examinar orientada al fraude y a identificar errores y debilidades que comprometen el alineamiento de la organización. Es un examen de la información de manera sistemática comprometida a brindar seguridad razonable sobre la elaboración y resultados de los estados financieros; permitirá a la compañía aumentar la utilidad de la información estableciendo su veracidad.

El marco integrado de control interno-modelo COSO III es otra herramienta y guía que contiene las principales directivas para la implantación, gestión, control y mejoramiento de la estructura de un sistema de control interno con el fin de emitir recomendaciones que garanticen la máxima transparencia en la información. Es un marco líder en la conducción y evaluación de la efectividad del control para que las empresa mejore sus actividades hacia el logro de sus objetivos; cabe resaltar que el buen diseño de un sistema de control interno brindara seguridad razonable a la compañía dando como consecuencia mejores resultados en las utilidades.

En la evaluación de sistema de control interno se realizó un estudio en donde se conocieron los principales procesos y actividades de la compañía. Esta empresa posee un sistema de control interno considerado eficiente por el promedio de evaluación, se considera que la estructura de sus manuales y procesos está debidamente adecuada a la empresa, siendo estos una pieza fundamental para proteger los recursos, sin embargo, se encontraron pequeñas oportunidades de mejora y los riesgos que conllevan; siendo estas informadas a la gerencia para promover y facilitar la correcta ejecución de las operaciones.

Siendo Agronava una empresa con un sistema de control formidable, recomendamos que sus mejoras se orienten en la actualización e incorporación de nuevas formas y procesos que se generan con el crecimiento de la compañía.



VII. Bibliografía

Alvin A, Ares. *Auditoria un enfoque integral*. Recuperado de <http://repositorio.utn.edu.ec/bitstream/123456789/304/7/PG%20134%20CAPITULO%20II.pdf>

Asociación española para la calidad (AEC) (2017) *COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway)* recuperado de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>

Auditool , *modelo COSO III marco integrado de control interno*

Auditool red global de comunicaciones en auditoría y control interno (2014) *que es el riesgo inherente*. Recuperado de <https://www.auditool.org/blog/control-interno/3073-que-es-el-riesgo-riesgo-inherente-y-riesgo-residual>

Auditool red global de comunicaciones en auditoría y control interno (2017) *¿Qué es el riesgo de control en una auditoría de información financiera?* Recuperado de. <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/5508-que-es-el-riesgo-de-control-en-una-auditoria-de-informacion-financiera>

Bacallao, M. (2009) *Génesis del Control Interno*, recuperado de <http://www.eumed.net/ce/2009a/>

Catácora, F. (1996). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Primera Edición, Venezuela, editorial McGraw/Hill.

Domínguez, M. (2002) *Auditoria interna y externa*, recuperado de <http://pdfs.wke.es/4/5/6/2/pd0000014562.pdf>

Federación internacional de contadores (IFAC) NIA 200, *Objetivos y principios que gobiernan una auditoría*, recuperado de <https://www.csv.go.cr/documents/10179/10843/Normas+Internacionales+de+Auditoria.pdf/42589924-f662-487a-a0e6-8667da1469e3>

Federación internacional de contadores (IFAC) NIA 400, *evaluaciones del riesgo y control interno*, recuperado de <https://www.csv.go.cr/documents/10179/10843/Normas+Internacionales+de+Auditoria.pdf/42589924-f662-487a-a0e6-8667da1469e3>



Figuroa, V. (2009) *el riesgo de auditoria y sus efectos sobre el trabajo del auditor independiente*. Edición. 1-2, vol. 3.

Florian, C. (2016) *tendencias contemporáneas en contabilidad*. Recuperado de <http://www.unilibre.edu.co/bogota/pdfs/2016/4sin/B20.pdf>

Fundación Universitaria Iberoamericana funiblogs (2014) recuperado de, <https://blogs.funiber.org/direccion-empresarial/2014/03/24/la-importancia-de-la-auditoria-el-29/09/17>

Gonzales, E. (2007) *curso de auditoria operativa*, recuperado de http://www.emagister.com/uploads_courses/Comunidad_Emagister_67166_67166.pdf

González Aguilar y Cabrale Serrana (2010) Evaluación del Sistema de Control Interno en La UBPC Yamaquelles. Recuperado de www.eumed.net/libros/2010d/796/

Grimaldo, L. (2014) *la importancia de las auditorías internas y externas dentro de las organizaciones*. (pág. 11-14) Recuperado de <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13537/1/Importancia%20de%20las%20Auditorias.pdf>

Jeanicke & Sullivan (1991) *auditoria Montgomery*. Segunda edición, México, Editorial Limusa.

La contraloría general de la republica (1997) articulo 5 y 6 *del control interno*, resolución N° 01-00-00-015, capítulo II de la ley orgánica de la contraloría general de la república.

La contraloría general de la republica (2008) *introducción*, de las Normas de Auditoria Gubernamental de Nicaragua (NAGUN)

La contraloría general de la republica (2009), capitulo XIV visión general de la auditoría integral inciso 1, parte IV del manual de auditoria gubernamental de la auditoría integral.

La contraloría general de la republica (2009), capítulo XIV visión general de la auditoria especial inciso 1, parte V del manual de auditoria gubernamental de auditoria especial.



La contraloría general de la republica (2009), capitulo XVIII visión general de la auditoria de obras públicas inciso 1, parte VI del manual de auditoria gubernamental de la auditoría ambiental.

La contraloría general de la republica (2009), capitulo XXII visión general de la auditoria de obras públicas, parte VII del manual de auditoria gubernamental de la auditoria de obras públicas.

La contraloría general de la republica (2009), capítulo XXVI visión general de la auditoria informática, inciso 1, parte VIII del manual de auditoria gubernamental de la auditoria informática.

Ministerio de la presidencia (2011) articulo 1.2 *de la auditoria de cuentas*. Real decreto legislativo N° 1/2011, Capitulo I, del texto refundido de la ley de auditoria de cuentas.

Moncayo, C. (2016) *Importancia del control interno en las empresas*, recuperado de <http://www.incp.org.co/importancia-del-control-interno-en-las-empresas/>

Moreno Perdomo, Abraham, (2004) *Fundamentos del Control Interno*, Recuperado de <http://www.tuguiacountable.org/app/article.aspx?id=458>

Pérez, P. (2007) *los cinco componentes del control interno*. Recuperado de <http://www.degerencia.com/articulo/los cinco componentes del control interno>
Pricewaterhousecoopers *Resumen ejecutivo de gestión de riesgos corporativos ERM-COSO- marco integrado*.

Pricewaterhousecoopers, *control interno-marco integrado COSO resumen ejecutivo (2013)*

Rangel, Y. (2015) *Tipos de control interno*, recuperado de <http://controlinternoenka.blogspot.com/2015/09/tipos-de-control-interno-profesor.html>

Rosero, J. (2012) *Modulo auditoria administrativa*, recuperado de <http://app.ute.edu.ec/content/3299-147-1-1-18-18/MODULO%20DE%20AUDITORIA%20ADMINISTRATIVA.pdf>

Zapata, R. (2009), inciso 2.3.1.2. *Elementos de control, 2.3.1.1. Importancia del Control* Registro N°: 09/121703 capítulo II del Cuadro de mando integral (cmi), elaboración del plan institucional de mediano plazo y su relación con el programa



operativo anual y el presupuesto aplicado al servicio nacional de geología y técnico de minas de Bolivia SERGEOTECMIN.