



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

**FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**Análisis de Caso, previo a la obtención del Título de Ingeniero en Contabilidad y Auditoría C.P.A**

**Tema:**

---

“La autoevaluación de control interno contable en la empresa Nutrisalminsa S.A en el cantón Ambato”

---

**Autor:** Velasteguí Vásquez, Alexis Javier

**Tutora:** Dra. Toscano Morales, Cecilia Catalina

Ambato- Ecuador

2020

i

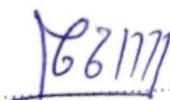
## **APROBACIÓN DEL TUTOR**

Yo, Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales , con cédula de identidad No. 1802624799, en mi calidad de Tutora de Análisis de Caso sobre el tema: **“LA AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA EMPRESA NUTRISALMINSA S.A EN EL CANTÓN AMBATO”**, desarrollado por Alexis Javier Velastegui Vásquez , estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, modalidad presencial, considero que dicho informe investigativo reúne los requisitos, tanto técnicos como científicos y corresponde a las normas establecidas en el Reglamento de Graduación de Pregrado, de la Universidad Técnica de Ambato y en el normativo para presentación de Trabajos de Graduación de la Facultad de Contabilidad y Auditoría.

Por lo tanto, autorizo la presentación del mismo ante el organismo pertinente, para que sea sometido a evaluación por los profesores calificadores designados por el H. Consejo Directivo de la Facultad.

Ambato, Noviembre 2020

**TUTORA**



.....  
Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales

C.I 1802624799

## DECLARACIÓN DE AUTORÍA

Yo, Alexis Javier Velasteguí Vasquez , con cédula de identidad No. 1804490538, tengo bien indicar que los criterios emitidos en el análisis de caso, bajo el tema: **“LA AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA EMPRESA NUTRISALMINSA S.A EN EL CANTÓN AMBATO”**, así como también los contenidos presentados, análisis, datos, conclusiones son de exclusiva responsabilidad de mi persona, como autor de este Análisis de Caso.

Ambato, Noviembre 2020

**AUTOR**



.....  
Alexis Javier Velasteguí Vasquez

C.I 1804490538

## **CESIÓN DE DERECHOS**

Autorizo a la Universidad Técnica de Ambato, para que haga de este análisis de caso, un documento disponible para su lectura, consulta y procesos de investigación.

Cedo los derechos en línea patrimoniales de mi análisis de caso, con fines de difusión pública; además apruebo la reproducción de este análisis de caso, dentro de las regulaciones de la Universidad, siempre y cuando esta reproducción no suponga una ganancia económica potencial; y se realice respetando mis derechos de autor.

Ambato, Noviembre 2020

**AUTOR**



.....  
Alexis Javier Velasteguí Vasquez

C.I 180449053

## APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO

El Tribunal de Grado, aprueba el análisis de caso, sobre el tema: **“LA AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA EMPRESA NUTRISALMINSA S.A EN EL CANTÓN AMBATO”**, elaborado por Velastegui Vasquez Alexis Javier, estudiante de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, el mismo que guarda conformidad con las disposiciones reglamentarias emitidas por la Facultad de Contabilidad y Auditoría de la Universidad Técnica de Ambato

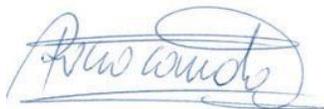
Ambato, Noviembre 2020



.....

Dra. Mg. Tatiana Valle.

**PRESIDENTE**



.....

Dra. Phd. Rocío Cando.

**MIEMBRO CALIFICADOR**



.....

Dr. Mg. Guido Tobar.

**MIEMBRO CALIFICADOR**

## **DEDICATORIA**

Este trabajo de investigación lo dedico a Dios, por permitirme existir y darme la oportunidad de cumplir con mis metas, dándome fortaleza para continuar en todo mi proceso profesional.

A mis padres y hermano, porque es lo más sagrado en mi vida y porque me han cuidado y me han dado la fortaleza en cada paso de mi vida enseñándome que la perseverancia es una cualidad muy importante para mí desarrollo personal.

A toda mi familia y amigos que han estado junto a mi apoyándome incondicionalmente en el arduo camino para alcanzar mis objetivos.

**Alexis Javier Velasteguí Vásquez**

## **AGRADECIMIENTO**

Agradezco a Dios por darme la vida, sabiduría y fortaleza.

A mi familia en especial a mi madre Marlit Vásquez, mi padre Edwin Velastegui y mi hermano Edwin Velastegui por creerme en mis metas expectativas porque de una u otra forma me acompañaron en el cumplimiento de esta meta.

Mi profundo agradecimiento a todos las autoridades y personal que hacen la Universidad Técnica de Ambato por confiar en mí, abriéndome las puertas y permitirme realizar todo el proceso investigativo dentro de su institución.

Finalmente quiero expresar mi más sincero agradecimiento a la Dra. Cecilia Toscano principal colaboradora durante todo este proceso, quienes con su dirección y conocimiento permitió el desarrollo del presente trabajo investigativo

**Alexis Javier Velasteguí Vásquez**

# **UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO**

## **FACULTAD DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

### **CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA**

**TEMA:** “LA AUTOEVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO CONTABLE EN LA EMPRESA NUTRISALMINSA S.A EN EL CANTÓN AMBATO”

**AUTOR:** Alexis Javier Velastegui Vasquez

**TUTOR:** Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales

**FECHA:** Noviembre de 2020

#### **RESUMEN EJECUTIVO**

Las organizaciones exitosas integran procesos y estructuras de gobierno efectivas con una gestión de riesgos centrada en el rendimiento y control interno en todos los niveles de una organización y en todas las operaciones. Sin embargo, la gestión de riesgos y el control interno no son objetivos en sí mismos. Es por esto que a través del presente estudio teniendo como objetivo principal el verificar el Sistema de Control Interno Contable implantado en la empresa para la determinación de su funcionamiento. Para la autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable de la empresa NUTRISALMINSA S.A. el análisis fue efectuado por el evaluador en base a los conocimientos previos adquiridos, se utilizó los instrumentos de la empresa que diseñó de forma sistemática, para valorar y recopilar información acerca de la situación actual en la que se encuentra actualmente la entidad, considerando como punto de partida tanto la opinión de los jefes operativos a través de una entrevista compuesta de un cuestionario de preguntas abiertas direccionadas a valorar la medula sistemática de la estructura del control interno las cuales fueron tomadas de los formatos preestablecidos por la entidad Concluyendo a través de los procedimientos utilizados la existencia de un sistema de control interno contable que se divide por áreas como, Efectivo y equivalentes, Inventario y Costo de Ventas, Deudores Comerciales y Ventas, Propiedad, Planta y Equipo,

Patrimonio para la autoevaluación del sistema de control interno se ha podido determinar su nivel de eficiencia, eficacia y efectividad especialmente respecto a la aplicación empírica de las políticas establecidas en la institución, adicional a la ausencia de planes de capacitación y actualización de conocimientos en las distintas áreas que la componen, esto está determinado por la disminuida afluencia de los canales de información y el desactualizado sistema de gestión y procesamiento.

**PALABRAS DESCRIPTORAS:** AUTOEVALUACIÓN, CONTROL, GESTIÓN, RIESGO, SISTEMA.

**TECHNICAL UNIVERSITY OF AMBATO**  
**FACULTY OF ACCOUNTING AND AUDITING**

**ACCOUNTING AND AUDITING CAREER**

**TOPIC:** "THE SELF-EVALUATION OF INTERNAL ACCOUNTING CONTROL IN THE COMPANY NUTRISALMINSA S.A IN THE CANTON AMBATO"

**AUTHOR:** Alexis Javier Velasteguí Vasquez

**TUTOR:** Dra. Cecilia Catalina Toscano Morales

**DATE:** November. 2020

**ABSTRACT**

Successful organizations integrate effective governance structures and processes with performance-focused risk management and internal control at all levels of an organization and in all operations. However, risk management and internal control are not objectives in themselves. That is why through this study, the main objective of which is to verify the Internal Accounting Control System implemented in the company to determine its operation. For the self-evaluation of the Internal Accounting Control System of the company NUTRISALMINSA SA, the analysis was carried out by the evaluator based on the previous knowledge acquired, the instruments of the company that he systematically designed were used to assess and collect information about the current situation in which the entity is currently, considering as a starting point both the opinion of the operational heads through an interview composed of a questionnaire of open questions aimed at assessing the systematic core of the internal control structure which were taken from the formats pre-established by the entity Concluding through the procedures used the existence of an internal accounting control system that is divided by areas such as, Cash and equivalents, Inventory and Cost of Sales, Trade Debtors and Sales, Property, Plant and Equipment, Assets for the self- evaluation of the control system i Internally, it has been possible to determine its level of efficiency, effectiveness and effectiveness, especially

with respect to the empirical application of the policies established in the institution, in addition to the absence of training plans and updating of knowledge in the different areas that comprise it, this is determined due to the diminished influx of information channels and the outdated management and processing system.

**KEYWORDS:** SELF-ASSESSMENT, CONTROL, MANAGEMENT, RISK, SYSTEM.

## ÍNDICE GENERAL

CONTENIDO	PÁGINA
<b>PÁGINAS PRELIMINARES</b>	
PORTADA .....	i
APROBACIÓN DEL TUTOR.....	ii
DECLARACIÓN DE AUTORÍA .....	iii
CESIÓN DE DERECHOS .....	iv
APROBACIÓN DEL TRIBUNAL DE GRADO.....	v
DEDICATORIA .....	vi
AGRADECIMIENTO .....	vii
RESUMEN EJECUTIVO .....	viii
ABSTRACT .....	x
ÍNDICE GENERAL.....	xii
ÍNDICE DE TABLAS.....	xvi
INTRODUCCIÓN.....	1
CAPÍTULO I.....	2
FORMULACIÓN DEL ANÁLISIS DE CASO .....	2
1.1.- Tema.....	2

<b>1.2.- Antecedentes.....</b>	<b>2</b>
<b>1.3.- Justificación.....</b>	<b>5</b>
<b>1.4.- Objetivos.....</b>	<b>7</b>
1.4.1.- Objetivo general.....	7
1.4.2.- Objetivos específicos.....	7
<b>1.5.- Preguntas de reflexión.....</b>	<b>7</b>
<b>CAPÍTULO II.....</b>	<b>8</b>
<b>FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TEÓRICA.....</b>	<b>8</b>
<b>2.1.- Introducción al control interno.....</b>	<b>8</b>
<b>2.2.- Controles administrativos y controles contables.....</b>	<b>9</b>
<b>2.3.- Definición de control interno.....</b>	<b>9</b>
<b>2.4.- Importancia del control interno.....</b>	<b>10</b>
<b>2.5.- Objetivos.....</b>	<b>12</b>
<b>2.6.- Ventajas.....</b>	<b>13</b>
<b>2.7.- Desventajas.....</b>	<b>15</b>
<b>2.8.- Clasificación.....</b>	<b>16</b>
2.8.1.- Control Interno y Externo.....	16
<b>2.9.- Historia del control interno a nivel mundial.....</b>	<b>18</b>

2.9.1.- COSO I .....	28
2.9.2.- COSO II .....	29
2.9.3.- COSO III.....	31
<b>2.10.- Sistema de control interno .....</b>	<b>32</b>
<b>2.11.- Evaluación del control interno.....</b>	<b>35</b>
<b>2.12.- Autoevaluación del control interno .....</b>	<b>38</b>
<b>CAPÍTULO III .....</b>	<b>43</b>
<b>METODOLOGÍA .....</b>	<b>43</b>
<b>3.1.-Metodología e instrumentos de recolección de información .....</b>	<b>43</b>
<b>3.2.-Método de análisis de información.....</b>	<b>44</b>
3.2.1.- Análisis de la planificación mediante instrumentos de evaluación .....	44
3.2.2.- Resultados de la autoevaluación .....	44
<b>CAPÍTULO IV .....</b>	<b>46</b>
<b>DESARROLLO DEL ANÁLISIS DE CASO .....</b>	<b>46</b>
<b>4.1.- Análisis y categorización de la información. ....</b>	<b>46</b>
4.1.1.- Resultados de la entrevista.....	48
4.1.2.- Resultados de la Planilla de Análisis .....	51
<b>4.2.- Narración del caso.....</b>	<b>74</b>

4.3.- Resultados presentados en el informe.....	76
4.4.- Informe De Resultados Del Comité Evaluador .....	78
<b>CAPÍTULO V .....</b>	<b>84</b>
<b>CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES .....</b>	<b>84</b>
5.1.-Conclusiones .....	84
5.2.- Recomendaciones .....	85
<b>BIBLIOGRAFÍA.....</b>	<b>86</b>
<b>ANEXOS .....</b>	<b>92</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

CONTENIDO	PÁGINA
<b>Tabla 1.</b> Cuestionario de Control Interno Inventarios y Costo de Ventas.....	52
<b>Tabla 2 .</b> Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Control Inventarios y Costo de Ventas.....	54
<b>Tabla 3.</b> Matriz de Riesgo Inventarios y Costo de Ventas.....	55
<b>Tabla 4.</b> Cuestionario de Control Interno Clientes y Ventas.....	56
<b>Tabla 5.</b> Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Control Clientes y Ventas.....	58
<b>Tabla 6.</b> Matriz de Riesgo Clientes y Ventas.....	60
<b>Tabla 7.</b> Cuestionario de Control Interno Propiedad, Planta y Equipo.....	61
<b>Tabla 8.</b> Matriz De Nivel De Confianza Y Nivel De Riesgo Control Propiedad, Planta y Equipo.....	63
<b>Tabla 9.</b> Matriz De Riesgo Propiedad, Planta y Equipo.....	64
<b>Tabla 10.</b> Cuestionario de Control Interno Patrimonio.....	66
<b>Tabla 11.</b> Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Control Patrimonio.....	67
<b>Tabla 12.</b> Matriz de Riesgo Patrimonio.....	69
<b>Tabla 13.</b> Cuestionario de Control Interno Efectivo y equivalentes.....	70
<b>Tabla 14.</b> Matriz De Nivel De Confianza Y Nivel De Riesgo Control Efectivo y equivalentes.....	72
<b>Tabla 15.</b> Matriz De Riesgo Efectivo y equivalentes.....	73

## INTRODUCCIÓN

La presente investigación desarrolla conocimientos a ser aplicados para nuevos pensum de estudios. Se han desarrollado fases de identificación de variables para la valoración de Áreas protegidas, con el objetivo de obtener Información Financiera Biocontable, la misma que va a ser revelada para mejorar la comunicación entre organizaciones, así como con organismos públicos ambientales.

Capítulo I: Contiene el análisis y descripción del problema, detallando la profundidad de la investigación y el estado actual en tiempo y espacio; de la misma manera se justifica el porqué de la investigación argumentando las razones, motivos y justificaciones por lo cual el tema debe ser estudiado. Además, se plantean objetivos generales y específicos para guiar la investigación y puntualizar el resultado integral que se pretende alcanzar.

Capítulo II: Contiene el marco teórico mediante la realización de una síntesis bibliográfica, basándose en la revisión de libros, artículos científicos y bases de datos, permitiendo identificar el nivel de estudio sobre el tema; además detalla las teorías existentes en orden cronológico, transformándose en la base del conocimiento de las variables estudiadas. También se formula la pregunta directriz y la hipótesis.

Capítulo III: Contiene la metodología aplicada en la investigación, donde se delimitan la modalidad, enfoque y el nivel de la investigación; determinando la población de estudio, así como la muestra y la unidad de investigación. Además, contiene una descripción detallada de la recolección y tratamiento de la información recabada

Capítulo IV: Contiene los resultados de la investigación, mediante la interpretación detalla de resultados obtenidos en la recolección de información; además se detallan los limitantes encontrados en el desarrollo de la investigación. Seguidamente el planteamiento de conclusiones y recomendaciones.

## **CAPÍTULO I**

### **FORMULACIÓN DEL ANÁLISIS DE CASO**

#### **1.1.- Tema**

“La autoevaluación de control interno contable en la empresa NUTRISALMINSA S.A en el cantón Ambato”

#### **1.2.- Antecedentes**

La efectividad de los procesos de gobierno corporativo en los mercados globales implica la adopción de sistemas de control interno ramificados, y la adaptación de las variables que son importantes para este fin para responder a la evolución de las condiciones circundantes. El análisis de los cambios que se han producido en las principales variables en las que las empresas globales concentran su atención y sus controles revela, en particular, una creciente necesidad de evolucionar desde el predominio de componentes tangibles a una situación que toma en consideración los activos intangibles (Federación Internacional de Contabilidad, 2019).

La mayoría de empresas se basan en sistemas evolucionados. Por lo tanto en algunos casos, las medidas tomadas sobre la base de los incidentes y la implementación son solo selectivas. Además, el personal tiene varias habilidades comerciales y el hecho de que a menudo no existe una solución universal. Además, un soporte de herramientas inadecuado y, por lo general, solo las administraciones de calidad parcialmente existentes son hoy en día los estándares en muchas empresas.

En referencia a la cultura corporativa y al sistema de información que representan los elementos en los que se basa la efectividad de los procesos de gobierno y los factores que se deben monitorear con procedimientos de control interno adecuados. Todas las organizaciones, incluidas las del sector público, son susceptibles a los riesgos de integridad externa e interna, como el fraude y la corrupción. En ausencia de mecanismos para

identificar, analizar y responder a tales riesgos, pueden tener consecuencias negativas como pérdidas económicas, violaciones de seguridad y daños a la reputación (Goldona IDS Consulting, 2019).

A su vez, estos no pueden confiar en los servicios públicos ni en el gobierno. Para salvaguardar la integridad en las organizaciones del sector público, los sistemas efectivos de control interno y las actividades de gestión de riesgos son fundamentales, especialmente en áreas más expuestas, como la gestión financiera, la tecnología de la información y la contratación pública. Al adoptar un enfoque basado en el riesgo, las organizaciones del sector público pueden aplicar controles rentables que fortalecen la supervisión, sin sobrecargar a la organización y obstaculizando la eficiencia.

Al mismo tiempo, esto reduce la percepción de una carga de control demasiado estricta entre el personal y ese es su compromiso intrínseco con la integridad. La gestión adecuada de riesgos y el control interno ayudan a las organizaciones a tomar decisiones informadas sobre el nivel de riesgo que desean tomar e implementar los controles necesarios para lograr sus objetivos de manera efectiva. Por lo tanto, aspectos importantes del gobierno, la administración y las operaciones de una organización (Lundbeck, 2015).

Las organizaciones exitosas integran procesos y estructuras de gobierno efectivas con una gestión de riesgos centrada en el rendimiento y control interno en todos los niveles de una organización y en todas las operaciones. Sin embargo, la gestión de riesgos y el control interno no son objetivos en sí mismos. Siempre se deben tener en cuenta al establecer y lograr los objetivos de la organización y al crear, mejorar y proteger el valor de las partes interesadas. Las recientes crisis financieras demostraron claramente que, con economías y mercados cada vez más globalizados, una crisis en una nación o región puede afectar mucho más que a los que viven y trabajan en el área inmediata.

Los problemas económicos, sociales y ambientales nacionales deben considerarse en un contexto global, especialmente los relacionados con el riesgo. Además, la gestión de riesgos y el control interno deben abarcar una perspectiva más amplia, ya que las

organizaciones se ven afectadas por muchas variables, a menudo fuera de su control directo. La evaluación y la mejora de la gestión de riesgos y el control interno se encuentran entre las competencias básicas de muchos contadores profesionales y, dentro de las organizaciones, muchos se asocian con otras funciones para diseñar, planificar, implementar, ejecutar y monitorear (Davalos, 2011). Además, los contadores profesionales a menudo son responsables de proporcionar información y análisis objetivos, precisos y oportunos para respaldar todas estas actividades.

También pueden organizar sesiones de capacitación en gestión de riesgos y control interno y establecer un lenguaje comprensible y común de riesgo y control que cumpla con los estándares profesionales y técnicos. El Consejo de Administración tiene el deber de supervisar y la Gerencia Ejecutiva es la responsable general de la gestión de riesgos y los controles internos en relación con el proceso de información financiera, incluido el cumplimiento de la legislación pertinente y los requisitos de divulgación adicionales relacionados con la información financiera.

El propósito del proceso de gestión de riesgos y los controles internos es identificar, gestionar y mitigar efectivamente el riesgo de errores en el proceso de información financiera y proporcionar una seguridad razonable en relación con el mismo. Además, el propósito es también apoyar un negocio comercial complejo, centrado en la calidad, la eficacia y la ética sólida en las transacciones y decisiones diarias (Suarez, 2015).

La evolución del control interno se ha visto influenciada por el aumento de las expectativas públicas de los estándares de evaluación. También por una tendencia en la evolución de los conceptos de control de gestión hacia el reconocimiento de una gama más amplia de influencias en el control de las organizaciones: estas tendencias se han opuesto a los evaluadores, que deseaban evitar aumentar sus responsabilidades. El concepto de control interno, tal como se incorpora en las normas de evaluación y otras declaraciones de los organismos contables profesionales, ha variado a lo largo del tiempo y geográficamente.

Sin embargo, hay una serie de similitudes en los eventos que dieron forma a las declaraciones profesionales relacionadas con el control interno en los Estados Unidos, el Reino Unido, Australia y Nueva Zelanda. El diseño y la implementación del control interno se evalúan periódicamente para seguir realizando las mejoras apropiadas. Específicamente, se ha designado un Jefe Responsable de Control Interno en cada organización para diseñar e implementar el control interno. La División de Evaluación Interna evalúa la efectividad del control interno y proporciona retroalimentación a cada organización para garantizar la mejora continua (ITOCHU Corporation, 2013).

Los controles de fraude deben ser parte del sistema de protección. Deben prevenir o disuadir el fraude y detectarlo una vez que ha ocurrido, y así poder adaptarse a las diferentes circunstancias y nuevas amenazas a medida que surjan. COSO ("Comité de Organizaciones Patrocinadoras"). Es un organismo compuesto por varios grupos contables, de evaluación y ejecutivos en los Estados Unidos. Este organismo realizó un estudio sobre los controles internos de fraude y produjo un sistema o modelo que ha sido ampliamente aceptado como una guía teórica.

NUTRISALMINSA, es una empresa conformada por el mejor personal capacitado y especializado a nivel nacional, dedicada a la elaboración, producción, distribución y venta de sales minerales, para el desarrollo y crecimiento de ganado bovino, ovino, vacuno, así como también productos de alta calidad para engorde y crecimiento de ganado que se distribuye en el país. Registra como domicilio fiscal TRES S/N AV. D, TUNGURAHUA, AMBATO, IZAMBA. NUTRICION, SALES Y MINERALES NUTRISALMINSA S.A. se encuentra registrado en el SRI con RUC número 1890148537001 y como tipo de contribuyente "SOCIEDADES", inició sus actividades comerciales el 18/04/1994 (Nutrisalminsa, 2018).

### **1.3.- Justificación**

A través del presente estudio se pretende analizar la autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable, de la empresa Nutrisalminsa. S.A., como herramienta de mejoramiento

continúo para el fortalecimiento de la información financiera, así como también el cumplimiento del principal objetivo que busca este principio, es salvaguardar los activos que dispone

Los sistemas de control protegen a la empresa contra una variedad de amenazas como desastres naturales, fallas en los procedimientos, errores de los empleados y fraude. Deben diseñarse para proteger recursos que no sean activos físicos y dinero, ya que las empresas son vulnerables a las amenazas contra la información de sus clientes, diseños de productos, listas de precios u otra información de propiedad exclusiva.

Los beneficiarios directos con el presente análisis serán tanto el personal administrativo y operativo de la entidad, empezando tanto desde los niveles jerárquicos superiores, debido a que los resultados a obtenerse permitirán tomar medidas correctivas o que permitan mejorar y optimizar los resultados a obtenerse, así como también enfocar las actividades o funciones al cumplimiento de los objetivos organizacionales.

A nivel organizacional, los objetivos de control interno se relacionan con la confiabilidad de la información financiera, la retroalimentación oportuna sobre el logro de las metas operativas o estratégicas y el cumplimiento de las leyes y regulaciones. En el nivel de transacción específico, el control interno se refiere a las acciones tomadas para lograr un objetivo específico cómo garantizar que los pagos de la organización a terceros sean por servicios válidos prestados (Lumenle, 2015).

Desafortunadamente, a pesar de que una empresa implementa todas estas características en su estructura de control interno, aún puede ocurrir el robo. Si los empleados son deshonestos, generalmente pueden encontrar una manera de robar a una empresa, evitando así incluso la estructura de control interno más efectiva. Por lo tanto, las compañías deben tener un seguro de daños adecuado sobre los activos.

El sistema de control interno debe ser revisado periódicamente por la gerencia. Al realizar una evaluación periódica, la gerencia asegura que las actividades de control interno no se

hayan vuelto obsoletas o pérdidas debido a la rotación u otros factores. También deben mejorarse para que sigan siendo suficientes para el estado actual de los riesgos (Luder, 2015).

Las actividades de control preventivo tienen como objetivo disuadir la instancia de errores o fraude. Las actividades preventivas incluyen documentación exhaustiva y prácticas de autorización. Las actividades de control preventivo evitan que sucedan "actividades" indeseables, por lo que requieren procesos bien pensados e identificación de riesgos.

#### **1.4.- Objetivos**

##### **1.4.1.- Objetivo general**

Analizar la autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable, de la empresa Nutrisalminsa S.A., como herramienta de mejoramiento continuo para el fortalecimiento de la información financiera.

##### **1.4.2.- Objetivos específicos**

- Verificar el Sistema de Control Interno Contable implantado en la empresa para la determinación de su funcionamiento.
- Identificar el proceso, lineamientos y parámetros para la autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable de la empresa NUTRISALMINSA S.A
- Describir los resultados del proceso de la autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable, de la empresa Nutrisalminsa S.A. para el establecimiento de acciones de mejora.

#### **1.5.- Preguntas de reflexión**

- ¿Cuáles son las características del Sistema de Control Interno Contable implantado en la empresa y su funcionamiento?
- ¿Cuál es el proceso, lineamientos y parámetros para la autoevaluación del Sistema de

Control Interno Contable de la empresa NUTRISALMINSA S.A.?

- ¿Cuáles son los resultados del proceso de la autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable, de la empresa Nutrisalminsa S.A. para el establecimiento de acciones de mejora?

## **CAPÍTULO II**

### **FUNDAMENTACIÓN CIENTÍFICA TEÓRICA**

#### **2.1.- Introducción al control interno**

El Instituto Estadounidense de Contadores definió por primera vez el término control interno en 1949, seguido de más aclaraciones en 1958 y 1972. En 1977, las empresas que cotizan en bolsa fueron sometidas a legislación para implementar controles adecuados para proteger su información financiera. Un informe del Comité de Organizaciones Patrocinadoras en 1992 y la Ley Sarbanes- Oxley de 2002 son documentos más recientes que definen los controles internos (Lauren, 2017).

Los controles internos ayudan a una empresa a presentar informes financieros confiables a las partes interesadas, cumplir con las leyes y reglamentos, y tener operaciones eficientes y efectivas. Por ejemplo, los controles pueden limitar la cantidad de actividades que un empleado realiza en la empresa o requerir autorización de la administración o revisión de los estados financieros e informes.

Las tendencias identificadas por estudios previos de la historia de la evaluación en general también son relevantes. Los cambios en las doctrinas de evaluación publicadas se relacionaban frecuentemente con acciones externas a la profesión, lo que a su vez reflejaba cambios en las expectativas de la sociedad con respecto a la profesión. La historia de la evaluación fue representada por Lee (Hay, 2018).

Los cambios en las teorías de control de gestión también han influido indirectamente en la evolución del control interno. La amplia definición de control interno que se discute a

continuación era coherente con el modelo clásico de control de gestión que era actual. En 1949, la literatura autorizada sobre principios de gestión se basó en gran medida en la "gestión científica".

Los controles internos han sido durante mucho tiempo parte de los asuntos humanos. En los sistemas legales de propiedad más antiguos y simples, la necesidad de controles internos era relativamente simple. Hoy la propiedad está más extendida. La necesidad de más complejidad en los controles internos es mayor. Este estudio identifica cuatro propósitos de control interno y los clasifica en dos grupos distintos (Tim, 2014).

## **2.2.- Controles administrativos y controles contables.**

Desde la primera definición profesional en la literatura contable hasta la discusión actual de COSO ("Comité de Organizaciones Patrocinadoras") sobre la adopción de ciertos principios relacionados con los cinco componentes del control interno, las etapas en la vida de los "controles internos" en los Estados Unidos han sido de constante crecimiento en complejidad. Este estudio analiza las diversas etapas en la vida de los "controles internos" en los Estados Unidos desde 1922 hasta nuestros días (BUDGET, 2016).

Al firmar la guía de servicios financieros, se requiere un mayor nivel de seguridad que el que se obtiene al confiar en los estados de responsabilidad preparados en relación con los estados financieros departamentales auditados. Existen varios riesgos de rendimiento e informes más allá de los asuntos abordados a través de la evaluación externa, que son importantes para el valor de los informes de Crown.

## **2.3.- Definición de control interno**

Un control interno es un procedimiento o política implementado por la administración para salvaguardar los activos, promover la responsabilidad, aumentar la eficiencia y detener el comportamiento fraudulento. En otras palabras, un control interno es un proceso establecido para evitar que los empleados roben activos o cometan fraude. No hace falta

decir que los controles internos son un gran problema. Protegen los activos de la empresa e incluso ayudan a racionalizar las operaciones (Castellano, 2018).

Desde los escándalos contables a principios de la década de 2000, se ha dado una importancia creciente a los controles internos en todos los niveles de una organización. De hecho, la Ley Sarbanes Oxley requiere que la gerencia diseñe, implemente y evalúe personalmente la efectividad de los controles internos dentro del negocio. Los ejecutivos declarados culpables de no administrar adecuadamente la estructura de control interno de sus empresas pueden enfrentar multas e incluso tiempo en prisión ahora.

El control interno puede definirse como un sistema diseñado, introducido y mantenido por la gerencia de la compañía y los ejecutivos de alto nivel, para proporcionar un grado sustancial de seguridad en el logro del objetivo comercial, al tiempo que cumple con las políticas y leyes, salvaguarda los activos, mantiene eficiencia y efectividad en las operaciones regulares y confiabilidad de los estados financieros (Jargons, 2018).

Un sistema o plan de contabilidad y organización financiera dentro de una empresa que comprende todos los métodos y medidas necesarios para salvaguardar sus activos, verificar la exactitud de sus datos contables o de otra manera sustentar sus estados financieros, y vigilar las reglas, procedimientos y políticas previamente adoptadas como al cumplimiento y efectividad (Merry, 2018).

Un procedimiento contable mediante el cual las entradas de rutina para transacciones son manejadas por más de un empleado de tal manera que el trabajo de los empleados se verifica automáticamente contra el trabajo de otros para detectar errores e irregularidades a través de la aplicación seria y responsable en la administración o departamento encargado de llevar el control interno de la empresa.

#### **2.4.- Importancia del control interno**

Debe tener un sistema de control interno en su lugar antes de que ocurra algo

desafortunado. Es como instalar un detector de monóxido de carbono en su hogar. Puede pensar que las posibilidades de exposición al monóxido de carbono son demasiado escasas como para justificar tal compra, pero se convencerá de no tomar medidas proactivas si su familia termina enfermando por este gas de todos modos (Habas, 2019).

Del mismo modo, puede pensar que conoce a sus empleados lo suficientemente bien como para confiar en ellos para que nunca se aprovechen de sus finanzas o se ayuden a sí mismos en la propiedad de la empresa. Después de todo, una pequeña empresa es como una familia. Desafortunadamente, nunca puedes ser demasiado cuidadoso. En el caso del fraude financiero en particular, las repercusiones pueden extenderse a la reputación de toda la empresa, incluso si solo una persona fue el perpetrador.

El control interno mejora la confiabilidad de la información financiera y ayuda a garantizar que los estados financieros estén libres de errores importantes. Esto es fundamental porque las partes interesadas, como los propietarios de negocios, los inversores y los prestamistas, dependen de los informes financieros para tomar decisiones. Sin control interno, las empresas enfrentan una serie de exposiciones que pueden alterar drásticamente la capacidad de generación de ingresos (DeBenedetti, 2018).

Los errores en los estados financieros tienen más probabilidades de ocurrir sin un sistema de control interno y pueden ocurrir por una variedad de razones, a pesar de los mejores esfuerzos del personal de contabilidad. Si las conciliaciones, que son una forma de control, no se realizan de manera regular, es posible que los saldos de las cuentas no se devuelvan a los extractos bancarios ni a los cronogramas de respaldo.

Es importante que usted, como propietario de una pequeña empresa, establezca medidas que protejan los datos financieros y de gestión de su empresa, de conformidad con las leyes y reglamentos de su estado y el gobierno federal. Los controles internos establecen un proceso para la forma en que su empresa maneja la recepción e información de dinero y las tareas administrativas y de gestión. Hay varios propósitos principales de establecer controles internos para una empresa (Brookins, 2019).

Al crear controles internos, los propietarios de pequeñas empresas establecen protocolos y procedimientos que su personal y consultores deben seguir. Los propietarios de pequeñas empresas informan a sus empleados sobre estos protocolos y esperan que los sigan mientras realizan sus tareas laborales cotidianas. Estos protocolos establecidos ayudan a llevar orden y cohesión a las empresas, ya que todos saben lo que se espera, como se describe en los controles internos.

Establecer controles internos puede ayudar a las empresas a prevenir o reducir el fraude y el robo dentro de sus organizaciones. Los controles internos pueden incluir actividades tales como conciliar los extractos bancarios y las revisiones de evaluación interna, que pueden descubrir si el dinero de la empresa está siendo malversado por la administración o los empleados (Seidel, 2018).

## **2.5.- Objetivos**

Estos procesos son una parte fundamental del buen gobierno corporativo, ya que su objetivo es ayudar a identificar y administrar los riesgos que impiden que su negocio crezca, así como cumplir con las normas y regulaciones gubernamentales. Una evaluación de control interno generalmente es realizada por el equipo directivo de una empresa (Thompson, 2019).

El objetivo de los controles preventivos es evitar que ocurran errores en primer lugar y garantizar que todos los departamentos cumplan sus objetivos. Por ejemplo, su equipo de administración puede verificar el inventario de la organización, los sistemas de seguridad, el equipo y otros activos, autorizar a los empleados a realizar tareas específicas y aprobar varios procedimientos.

Asegurar el logro de los objetivos del Grupo, incluidas las metas establecidas y los objetivos comerciales de manera efectiva y eficiente. Asegurar el uso económico y efectivo de los recursos y salvaguardar adecuadamente los activos del Grupo contra el uso o la disposición no autorizados. Garantizar el cumplimiento de la legislación y la normativa

aplicables. Asegurar el mantenimiento de registros adecuados para proporcionar información financiera, administrativa y operativa confiable para la toma de decisiones, la evaluación de actividades o la publicación (Hekex, 2016).

Los objetivos de control interno son metas o condiciones deseadas para un ciclo de evento específico que, si se logra, minimiza el potencial de que se produzca desperdicio, pérdida, uso no autorizado o apropiación indebida. Son condiciones que queremos que satisfaga el sistema de control interno. Para que un objetivo de control sea efectivo, su cumplimiento debe ser medible y observable.

Auditoría interna evalúa el sistema de control interno mediante el acceso a la capacidad de los controles de procesos individuales para lograr siete objetivos de control predefinidos. Los objetivos de control incluyen autorización, integridad, precisión, validez, salvaguardas físicas y seguridad, manejo de errores y segregación de funciones. Autorización: el objetivo es garantizar que todas las transacciones sean aprobadas por personal responsable (Mercer, 2016).

Integridad: el objetivo es garantizar que no se hayan omitido transacciones válidas de los registros contables. Precisión: el objetivo es garantizar que todas las transacciones válidas sean precisas, coherentes con los datos de la transacción original y la información se registre de manera oportuna. Validez: el objetivo es garantizar que todas las transacciones registradas representen de manera justa los eventos económicos.

El objetivo general del control es garantizar que los activos de una empresa estén protegidos mientras al mismo tiempo se trabaja para lograr el objetivo estratégico de una organización. Los objetivos de control interno son aquellos conjuntos de documentos que contienen los resultados deseados de gestión que se pueden lograr mediante la implementación de actividades de control (Miller, 2016).

## **2.6.- Ventajas**

Las ventajas del control interno son obvias, ya que conducen a una organización más eficiente. Los controles internos sólidos garantizarán que los recursos de una empresa se utilicen solo para los fines previstos, minimizando en gran medida el riesgo de mal uso de los recursos. El control interno también previene cualquier irregularidad financiera al detectarlas rápidamente y así resolver cualquier problema que surja de manera oportuna (brent, 2019).

El control interno es el plan de organización y todos los métodos y procedimientos coordinados adoptados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos, verificar la precisión y confiabilidad de sus datos contables, promover la eficiencia operativa y alentar el cumplimiento de las políticas administrativas prescritas. Podemos decir que el control interno es un término amplio con una amplia cobertura.

El control interno ayuda a proteger los activos del negocio del mal uso, robo, accidente, ayuda a implementar políticas de gestión para alcanzar los objetivos corporativos. El control interno ayuda al evaluador en su trabajo a detectar todos los errores y fraudes que se cometen en los libros de cuentas. Aumenta la precisión y confiabilidad de los estados financieros y libros de cuentas (Tomson, 2015).

Regula el trabajo del personal a través de la división del trabajo de una manera científica que ayuda a que los trabajos diarios sean efectivos. Ayuda a la gerencia a preparar e implementar planes efectivos al proporcionar información correcta y de hecho. El control interno ayuda a ejercer presión moral sobre el personal.

Reducirá la cantidad de trabajo de evaluación que se realizará en la medida en que el evaluador podrá utilizar evaluaciones basadas en sistemas para aplicar pruebas que facilitarán su trabajo de evaluación. Un fuerte minimizará las posibilidades de errores y fraudes, y la introducción de la supervisión entre controles y la custodia mejorada a su vez minimizará las responsabilidades frente a terceros, que habrían dependido de su opinión con mayor seguridad y rapidez (Kate, 2018).

Reducirá la cantidad de evidencia de evaluación que se recopilará, ya que facilitará alcanzar y utilizar una mayor variedad de evidencia de evaluación disponible dentro del negocio. Esto le permitirá formarse una opinión con mayor seguridad y rapidez. La presencia de un sistema de verificación interna fortalece la credibilidad de la evidencia de evaluación reunida. Minimiza la carga de trabajo y el tiempo necesario para producir su informe.

La preparación identificará aquellas áreas propensas a errores y fraudes, lo que permitirá al evaluador planificar su trabajo de evaluación para que asigne más tiempo y esfuerzo a aquellas áreas donde por razones organizativas el sistema de verificación interna es más débil. Enfatiza el uso de cuentas de control, asegurando así al evaluador información actualizada de conciliación de cuentas que facilitará sus exámenes (Siyam, 2013).

## **2.7.- Desventajas**

Implica gastos que pueden no ser asequibles para las organizaciones pequeñas. El control interno se refiere a las transacciones de rutina, muchas veces las transacciones inusuales pueden pasarse por alto. El sistema de control interno puede debilitarse debido a la ineficiencia en el manejo del sistema. Hay posibilidades de diversos objetivos entre los empleados de los departamentos y el personal a cargo del control interno (Soto, 2015).

Un sistema de control interno eficaz debe tener los siguientes factores importantes los cuales son personal competente y digno de confianza, las personas a cargo del sistema de control interno deben ser confiables y altamente competentes sobre el trabajo y si existe una falta de conocimiento y deshonestidad se estropeará la eficiencia del sistema. Otro factor importante mencionar son los registros de planes financieros la cual es una herramienta estratégica para llevar un adecuada viabilidad económica.

Las medidas preventivas proactivas son críticas para controlar las pérdidas. Pero su sistema también debe tener un componente de detective en caso de que surja un problema. El componente de detective es un conjunto de pautas sobre cómo resolver problemas. La

detección debe estar en curso porque proporciona pruebas de que los controles preventivos funcionan de la manera en que se supone que deben hacerlo.

## **2.8.- Clasificación**

### **2.8.1.- Control Interno y Externo**

El sistema de controles interno y externo incluye un conjunto de reglas, políticas y procedimientos que una organización implementa para proporcionar dirección, aumentar la eficiencia y fortalecer el cumplimiento de las políticas. Estos son importantes para lograr el objetivo comercial. Componentes de un sistema de control interno están vinculados a la organización (Velasquez, 2016).

La información relevante para tomar decisiones se debe recopilar e informar a su debido tiempo. Los eventos que producen datos pueden originarse de fuentes internas o externas. La comunicación es muy importante para lograr los objetivos de gestión. Los empleados deben darse cuenta de lo que se espera de ellos y cómo se relacionan sus responsabilidades con las actividades de los demás (Hodoy, 2016).

Un programa de evaluación externa proporciona al directorio del banco información sobre las áreas de riesgo de los informes financieros del banco, por ejemplo, los controles internos del banco sobre los informes financieros, la precisión de su registro de transacciones y la integridad de sus informes financieros preparados de acuerdo con las normas contables aplicables. A través de su programa de evaluación externa, la junta del banco o su comité de evaluación contrata a un evaluador independiente, comúnmente conocido como el "Evaluador Externo", para la planificación y ejecución del plan de evaluación externa (Comptroller's Handbook, 2019).

Los Evaluadores externos o los administradores de evaluación contratados como parte de la función de evaluación interna no se consideran evaluadores externos. El Instituto Americano de Contadores Públicos Autorizados (AICPA) define dos clases definitivas de

evaluación, interna y externa. Una evaluación consiste en analizar los sistemas, procesos y controles de una organización y se realiza en función de un proceso estándar o documentado establecido. Además están diseñadas para proporcionar una evaluación independiente a través de pruebas o una serie de representaciones sobre el sistema o proceso. Las evaluaciones externas son comúnmente realizadas (o al menos deberían ser) por partes independientes sin derechos o capacidad para alterar o actualizar el sistema que están auditando (AICPA). En muchos casos, el evaluador externo no puede ni siquiera asesorar a su cliente. Se limitan a informar sobre las lagunas de control y a llevar al cliente a una fuente de principios aceptados. Debido a estas restricciones, a menudo se activa una indicación de la madurez de un sistema frente a un estándar externo (Wright, 2008).

El departamento administrativo maneja las actividades de gestión que afectan a toda la organización. El departamento de contabilidad mantiene los registros financieros de la empresa y prepara informes que ayudan a la empresa a tomar decisiones financieras. Debido a que las decisiones administrativas dependen en parte de las finanzas disponibles, los departamentos deben trabajar en estrecha colaboración. En una pequeña empresa, el mismo personal puede manejar ambas funciones, pero definir los roles claramente sigue siendo importante.

Los controles internos son políticas y procedimientos que una empresa sigue en sus operaciones. Los controles administrativos incluyen determinar la segregación de funciones entre departamentos y empleados, decidir qué departamentos están autorizados para realizar actividades particulares y desarrollar sistemas de verificación independientes. Esto último significa que los departamentos supervisan las actividades de los demás, proporcionando un sistema de controles y equilibrios, como dicen Gary A. Porter y Curt L. Norton en "Contabilidad financiera: el impacto en los tomadores de decisiones" (Akwaa, 2017).

Los departamentos de contabilidad establecen diferentes tipos de controles internos. Estos controles incluyen políticas y procedimientos que protegen las finanzas y los registros

financieros de una empresa. Otros controles determinados por el departamento de contabilidad prevén la revisión y evaluación financiera, en forma de evaluación de las finanzas de la empresa. Los documentos utilizados para mantener registros financieros, como facturas y tarjetas de tiempo, son otro control que determina el departamento de contabilidad.

La contabilidad administrativa maneja e informa factores internos y cifras que influyen en la toma de decisiones, el control operativo y la planificación gerencial. La contabilidad administrativa a menudo es realizada por un contador administrativo, que puede ayudar a una empresa con tareas de contabilidad operativa interna como nómina, impuestos y administración de activos de la empresa. Además se centra en la planificación y el control de la gestión para lograr los objetivos administrativos de la empresa (Arnold, 2019).

Implica una metodología formal para recopilar, informar y evaluar datos financieros que se ocupan de la planificación y el control de la gestión. Los informes pueden ayudar a los administradores y gerentes a evaluar las actividades diarias de la operación. Las tareas de contabilidad administrativa a menudo las lleva a cabo un contador administrativo que es un empleado de la empresa. El contador administrativo a menudo está a cargo de cosas como la contabilidad, la nómina, la administración de los activos de la empresa, la preparación y planificación de impuestos, el control de inventario y el presupuesto corporativo.

## **2.9.- Historia del control interno a nivel mundial**

La gestión adecuada del riesgo y el control interno ayudan a las organizaciones a comprender los riesgos a los que están expuestas, establecer controles para contrarrestar las amenazas y perseguir eficazmente sus objetivos. Por lo tanto, son un aspecto importante del gobierno, la gestión y las operaciones de una organización. Logrando un enfoque integrado de toda la organización para la gestión de riesgos y el control interno (Gateway, 2018).

Las recientes crisis financieras demostraron claramente que, con economías y mercados cada vez más globalizados, una crisis en una nación o región puede afectar mucho más que aquellos que viven y trabajan en el área inmediata. Las cuestiones económicas, sociales y ambientales nacionales deben considerarse en un contexto global, especialmente las cuestiones relacionadas con el riesgo. Además, la gestión de riesgos y el control interno.

Los controles internos son una parte importante de cualquier negocio, así como un distrito. Un sistema de control interno incluye políticas y procedimientos que la gerencia diseña e implementa para proporcionar una seguridad razonable de que se cumplirán sus objetivos. Dichos objetivos incluyen salvaguardar los activos del distrito, promover la eficiencia y proporcionar información y registros financieros confiables. Los sistemas de control interno se basan en el principio de separación de funciones (Vallejo, 2014).

Los controles están diseñados para buscar e identificar errores después de que hayan ocurrido. Son más caros que los controles preventivos, pero siguen siendo esenciales, ya que miden la efectividad de los controles preventivos y son la única forma de controlar eficazmente ciertos tipos de errores. Las revisiones y conciliaciones de cuentas, las observaciones de la distribución de la nómina, el recuento periódico de inventario físico.

Los inversores, la gerencia y las partes interesadas de todo el mundo buscan estándares más altos en torno a los controles internos, los programas de gestión de riesgos y la comunicación. Nuestra revisión de la efectividad de los controles internos puede descubrir controles que no están diseñados de manera efectiva y proporcionar recomendaciones de mejora. En el clima empresarial actual, las empresas pueden beneficiarse de un entorno de control sólido (Tavierne, 2018).

Las empresas con fuertes controles internos tienden a ser más hábiles para identificar y mitigar los riesgos que pueden socavar el logro de sus objetivos comerciales. Para ayudarlo a desarrollar su confianza en sus controles internos, podemos ofrecer una revisión de la efectividad de su entorno de controles internos, específicamente enfocado

en empresas privadas. Nuestra revisión de la efectividad de los controles internos está diseñada para evaluar los controles de los estados financieros.

La gestión de riesgos es crítica para todas las empresas, incluidas las prácticas pequeñas y medianas (SMP). Esto es tanto en términos de protección de los activos, finanzas y operaciones de la empresa como de contribuir al cumplimiento legal satisfactorio, el gobierno corporativo y la debida diligencia. La gestión eficaz del riesgo protegerá la reputación, la credibilidad y el estado de la empresa (Arnold, 2019).

Es importante establecer una "cultura" de gestión de riesgos en la empresa. Esto enfatiza la importancia de administrar el riesgo como parte de las actividades diarias de cada miembro del personal en todos los niveles de la empresa. El objetivo de crear una cultura de gestión de riesgos es crear una situación en la que los socios y el personal busquen instintivamente los riesgos y consideren sus impactos al tomar decisiones operativas efectivas.

El reciente informe de IFAC (Informe realizado por la Federación Internacional de Contadores) habilitando el papel del contador en la gestión eficaz de riesgos empresariales y destacó la importancia de que la gestión de riesgos sea una competencia central para los contadores. Proporciona una plataforma para ofrecer un valor adicional en los negocios al mejorar la toma de decisiones y mejorar los conocimientos e información disponibles para las juntas y la administración a medida que responden a la incertidumbre (Gould, 2018).

Dado que la mayoría de los problemas comienzan con la debilidad del gobierno y los problemas con la cultura corporativa general. El nuevo marco aborda el creciente enfoque de la cultura en la gestión eficaz del riesgo y explora la cultura dentro del contexto más amplio de los valores centrales generales. Estrategia y establecimiento de objetivos: vincular la gestión de riesgos con la estrategia y la planificación es cada vez más una buena práctica aceptada.

La gestión eficaz del riesgo comienza con la comprensión del entorno empresarial, la

formulación de objetivos, la evaluación de estrategias alternativas y el apetito por el riesgo. El apetito por el riesgo y la tolerancia son comúnmente mal entendidos. El primero es una parte crítica de las discusiones estratégicas, y la tolerancia al riesgo proporciona orientación para la ejecución de Gestión de riesgos empresariales o sus siglas en inglés ERM (Enterprise risk management). El riesgo alineado con la estrategia identificará más rápidamente la posibilidad de que la estrategia y los objetivos comerciales no se alineen con la misión (Kolthof, 2016).

El control interno se aplica a todas las actividades, independientemente de si son financieras o no financieras. Es un proceso que ayuda a una organización a alcanzar sus objetivos y mantenerse desempeño operativo y financiero, respetando las normas y reglamentos. Soporta sonido toma de decisiones, teniendo en cuenta los riesgos para el logro de objetivos y reduciendo los niveles aceptables a través de controles rentables (Job, 2017).

El marco de control interno de la Comisión Europea está diseñado para proporcionar seguridad razonable con respecto al logro de los cinco objetivos establecidos en el Artículo 32.2 de la Regulación financiera: efectividad, eficiencia y economía de las operaciones; fiabilidad en informes; salvaguarda de activos e información; prevención, detección, corrección y seguimiento de fraudes e irregularidades, y gestión adecuada de los riesgos relacionados.

Se realiza un ejercicio de evaluación de riesgos al menos una vez al año como parte del proceso de gestión y cuando la gerencia lo considere necesario (generalmente en el caso de modificaciones importantes para las actividades de la Dirección General que ocurren durante el año). La gestión de riesgos se realiza de acuerdo con disposiciones y pautas aplicables. Los planes de acción de gestión de riesgos son realistas y tienen en cuenta los aspectos de costo-beneficio para evitar medidas de control desproporcionadas (Ares, 2014).

La gerencia supervisa las actividades de las que es responsable. Realizan un seguimiento

de los principales problemas y garantizar el seguimiento de la evaluación aceptada y otras recomendaciones, vinculado a evaluaciones de intervalo y revisiones. La supervisión administrativa abarca tanto la legalidad como la regularidad en aspectos y rendimiento operativo e incluye la supervisión de organismos externos a los que se confía con las tareas de implementación del presupuesto.

La crisis económica mundial que todos hemos experimentado resultó de un conjunto complejo de factores. Uno de las causas aparentes fue el manejo defectuoso de sistemas de control interno. Por ejemplo, en Europa, y particularmente en Francia, fallas de control interno. Ambos casos marcaron la necesidad de que las organizaciones gestionar sus sistemas de control interno y gestión de riesgos más eficazmente (Laurent, 2014).

A lo largo de los últimos años, las fallas de control interno han sido grandes alrededor del mundo. Basado en la investigación sobre cómo las empresas públicas y privadas europeas estaban trabajando para mejorar su riesgo sistemas de gestión y control interno, la gerencia propone un modelo para configurar un sistema de control interno que ayudará a las empresas a cumplir varios reglamentos del gobierno y mejorar cómo manejar los riesgos.

Las dos últimas décadas, a partir de los años 80, han sido perjudiciales para los países de América Latina y las organizaciones que la integran. Los resultados macroeconómicos y del desarrollo perdido son muy pobres. Las diferencias económicas entre los ricos y los pobres son cada vez mayores; mientras los primeros lo tienen todo, los segundos carecen de recursos para su alimentación y la satisfacción de sus necesidades básicas (Maldonado, 2014).

Las dificultades por las cuales están pasando las finanzas y el crecimiento sostenible, tanto de los países, como de las corporaciones, las empresas privadas, las instituciones públicas, las municipalidades y las organizaciones de la sociedad civil; en muchos de los casos, se deben a situaciones que pueden ser prevenidas mediante un marco integrado de control interno diseñado, implantado y aplicado formalmente.

El Modelo Estándar de Control Interno (MECI) es el resultado de la combinación de lineamientos brindados por organizaciones internacionales, entonces habría que preguntarse cuál ha sido la incidencia de esta herramienta en los municipios colombianos. La importancia de la gobernabilidad y el liderazgo, también acerca de la conexión de la gobernabilidad con el control interno (Sandoval, 2017).

Prevención del control interno que también involucra la creación de una cultura, en la que cuando al menos una persona de las que participan en el proceso, cumpla con la responsabilidad de sus funciones y haga evidente las situaciones erradas o irregulares, en principio, a la autoridad adecuada en la estructura de la organización; y de ser necesario, ante los organismos de control en general.

Los controles que operan en una organización coadyuvan al cumplimiento de los objetivos no sólo de los organismos, sino los propios del control interno. Para ello, es importante tener presente qué es el control interno y los elementos que la integran, por lo que resulta necesario plantear una serie de interrogantes, Es posible contar con una administración sana, libre de errores, fraudes y corrupción si alguno de los elementos del control interno no se cumple (Rasgado, 2017).

En Iberoamérica diferentes organismos de cooperación internacional como el Banco Mundial (BM), el Fondo Monetario Internacional (FMI), la Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE), entre otros, han venido acompañado a los países en sus procesos de democratización brindando lineamientos y marcos de referencia para que sean implementados y así promover su desarrollo Como prioridad el Control interno en las organizaciones.

El control es un factor clave en lo logro de los objetivos generales de las organizaciones por ello debe ser oportuno, económico, seguir una estructura orgánica, debe tener una ubicación estratégica, revelar tendencias y situaciones. En la vida real, un gran volumen de las decisiones administrativas está basado en información de tipo contable. Estas decisiones varían desde asuntos como adquisiciones de inventarios hasta mejorar la

estructura de costos y gastos de la empresa (Valencia, 2014).

El control interno desde hace mucho tiempo ha sido reconocido como fundamental e indispensable en la actividad empresarial y en la práctica de la evaluación. Este reconocimiento surgió paulatinamente en las primeras épocas de práctica de la profesión de evaluador, de acuerdo a la manera en que los estos fueron descubriendo que en la práctica pocas veces es necesario examinar todas las transacciones para lograr sus objetivos.

Este influjo ha ganado mayor importancia según se mira cómo el crecimiento de mercados financieros, empresas multinacionales y operaciones transnacionales permean el desarrollo de los países. Por consiguiente, se requiere, hoy, de conceptos básicos y comprensivos, incluyendo sus mecanismos de evaluación y control, tanto de la administración estatal como de la administración de la empresa privada (Deutsche, 2015).

De acuerdo con lo anterior, hay que tener en cuenta, entonces, dos temas relevantes. En primer lugar, la política con respecto al sistema y al control interno. En muchos países Alemania entre ellos dicha política se basa en el siguiente principio: la vigilancia sobre el cumplimiento de las normas relativas al control interno en una institución pública es responsabilidad de la misma entidad, es decir, de la gerencia

El ambiente de control influye sobre el grado de conciencia que tiene el personal al respecto. El control interno está en función de la integridad y la capacidad del personal de la entidad. La eficacia de los controles está en correspondencia con la ética y los valores de las personas que los crean, administran y supervisan. Por lo tanto, la integridad y los valores éticos son elementos esenciales del ambiente de control (Gonzales C. , 2016).

Por lo tanto, el sistema tiene como fin apoyar a la institución en el cumplimiento de los objetivos, respetando las normas correspondientes, crear el ambiente adecuado para el buen desempeño de la organización, y apoyar en la prevención de actos de corrupción y de despilfarro de fondos públicos. Un elemento central en este sistema de control interno es

la evaluación interna, como instrumento gerencial.

Desde el año 2006 se han realizado diversos esfuerzos, a través de la emisión de normas y de documentos técnicos y orientadores, para establecer al control interno como herramienta de gestión que fortalezca y beneficie a las entidades públicas respecto al cumplimiento de sus objetivos y metas; sin embargo, a la actualidad hemos podido identificar que el avance de las entidades públicas en esta materia aun es débil o incipiente (Carrillo, 2014).

Esta situación se refleja en el informe emitido por la Contraloría General para medir la percepción de las entidades con relación a la implementación del Sistema de Control Interno, que muestra un índice promedio de 38%, que corresponde al percentil bajo; situación que demuestra la necesidad de que los responsables de esta tarea, como son los gestores y colaboradores, continúen trabajando en fortalecer el control interno en sus organizaciones, como herramienta inherente a la gestión.

El Control Interno, se debe considerar como una herramienta importante para el logro de los objetivos de la Institución, con la utilización eficiente de los recursos y con el fin de obtener la productividad deseada y siendo el sector público parte fundamental del desarrollo del país como en toda institución o entidad que busca el mejoramiento de la calidad de sus servicios a través de revisar la aplicación de los procesos con los que brinda (Gonzales, 2012).

Las instituciones, actualmente no cuenta con procedimientos de control interno financiero, hecho que ha motivado para, que es la implementación de una Guía de Procedimientos de Control Interno para el correcto funcionamiento del Departamento Financiero. El objetivo es normar el proceso financiero a través de un conjunto de procedimientos orientados a garantizar el manejo económico con que cuenta las instituciones, controlando los ingresos por las transferencias del Estado.

Si consideramos la interrelación histórica que existe, desde sus orígenes, entre el derecho

administrativo y el derecho financiero o de la hacienda pública, encontramos un punto de confluencia objetiva de las dos disciplinas, en las normas y regulaciones relativas al control interno económico, técnico-financiero y administrativo, que realizan en la actualidad los diferentes sistemas de control a las entidades que gestionan y disponen de recursos públicos (Aguilar, 2017).

Uno de los principales tipos de control interno, en el Estado democrático contemporáneo, es el financiero-administrativo, que, al ser ejecutado por un órgano especializado del Estado, teóricamente independiente y autónomo de los órganos e instituciones en los que se va a ejercer la fiscalización, tiene más bien una connotación técnica y profesional y una dimensión integral, ya que la evaluación de control interno de la actividad financiera del Estado

El Sistema de Control Interno es un proceso que está implementado por la máxima autoridad y demás personal que labora en la institución que tiene como objetivo proporcionar seguridad en el desarrollo de las operaciones, presentación de información financiera, salvaguardar los recursos y por último el acatamiento de leyes, normas y reglamentos que rigen a una entidad (Leon, 2012).

Autogestión, realización de gastos en términos de eficiencia, efectividad y economía, la preservación del patrimonio, minimizar las pérdidas, despilfarros, abusos y mala gestión de control interno, errores o irregularidades que puedan darse, obtención de informes financieros y de gestión que sean oportunos y completos y confiables, los mismos que están orientados a mantener la buena imagen de las instituciones y sobre todo en caso necesario la determinación de responsabilidades.

En la actualidad en Ecuador, existen diferentes normativas y regulaciones que inciden en el cumplimiento de los procedimientos entre las que se encuentran: Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas, Normas de Control Interno para el Sector Público, Estatuto Orgánico de Procesos de la Función Judicial, la primera, tiene por objeto “organizar, normar y vincular el Sistema Nacional Descentralizado de Planificación

(Neyfe, 2016).

La propuesta para la elaboración de un Manual de Control Interno basado en el COSO 2013, permitirá conocer las posibles situaciones que se puedan presentar, aplicando un correcto control en los procedimientos desarrollados en el área financiera. Además, sirve para reducir, detectar y corregir los errores involuntarios que se puedan presentar en el transcurso del desarrollo de las operaciones financieras; evalúa el control interno aplicado en el área financiera.

El control interno durante los últimos años ha estado adquiriendo mayor importancia en los diferentes países, a causa de los numerosos problemas producidos por su ineficiencia. Una de las causas se encuentra en el no haberse asumido de forma efectiva la responsabilidad sobre el mismo por parte de las diversas actividades económicas que se desarrollan en cualquier país, de lo cual Ecuador no es una excepción, ya que generalmente se ha considerado que el control interno, es un tema reservado solamente para los contadores (Martinez, 2014).

Las dificultades por las cuales están pasando las finanzas y el crecimiento sostenible, tanto de los países como de las corporaciones, junto con las empresas privadas, instituciones públicas, se deben a situaciones que pueden ser prevenidas mediante un adecuado sistema de Control Interno; diseñado, implantado y aplicado formalmente, que involucra también la creación de una cultura de responsabilidad social de los miembros de la organización.

Control interno de Las Empresas para mejorar los procesos de distribución por determinar factores importantes que impiden el logro efectivo de actividades y acciones correctivas a tiempo; Además, los procesos internos ser corregido y al final de la investigación la herramienta COSO (Comité de Organizaciones patrocinadoras) se aplicarán como parte de la estrategia administración (Tutillo, 2014).

El control interno es importante para las empresas independientemente de la actividad, ya sea que vendan bienes o presten servicios, porque interna controlar las organizaciones de beneficios ayudándoles a alcanzar sus objetivos y Mejorar las ganancias y la liquidez. Este proceso será realizado por la empresa. Gestión para determinar y evaluar los riesgos que involucran actividades de producción, distribución, financiación y gestión.

El enfoque moderno del control interno se fundamenta en los valores y en los principios de conducta ética de los funcionarios y de las organizaciones. En los países industrializados el tema es más conocido y aceptado, además existe mayor respeto a las disposiciones legales y reglamentarias, sus instituciones funcionan en forma aceptable, como se observó en los problemas de las corporaciones, donde una junta de directores profesionales supervisa la gestión de la gerencia general de las organizaciones (ALTAMIRANO, 2015).

### **2.9.1.- COSO I**

Organización voluntaria del sector privado, establecida en los EEUU, dedicada a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de organización de este, la ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude, y la presentación de informes financieros. COSO ha establecido un modelo común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control (Unknown, 2015).

Hace más de una década el Comité of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión, conocido como COSO, publicó el Internal Control - Integrated Framework (COSO I) para facilitar a las empresas a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno. Desde entonces esta metodología se incorporó en las políticas, reglas y regulaciones y ha sido utilizada por muchas compañías para mejorar sus actividades de control hacia el logro de sus objetivos.

Con el informe COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS), de 1992, se modificaron los principales conceptos del Control Interno dándole a este una

mayor amplitud. El Control Interno se define entonces como un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad. (Anzola, 2013).

Hacia fines de Septiembre de 2004, como respuesta a una serie de escándalos, e irregularidades que provocaron pérdidas importante a inversionistas, empleados y otros grupos de interés, nuevamente el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comisión, publicó el Enterprise Risk Management - Integrated Framework (COSO II) y sus Aplicaciones técnicas asociadas, el cual amplía el concepto de control interno, proporcionando un foco más robusto y extenso sobre la identificación, evaluación y gestión integral de riesgo.

En 1992 la comisión publicó el primer informe “Internal Control - Integrated Framework” denominado COSO I con el objeto de ayudar a las entidades a evaluar y mejorar sus sistemas de control interno, facilitando un modelo en base al cual pudieran valorar sus sistemas de control interno y generando una definición común de control interno. Según COSO el Control Interno es un proceso llevado a cabo por la dirección y el resto del personal (Thales, 2018).

El impulsor de su formación fueron los acontecimientos de 1985 en Estados Unidos, que debido a las malas prácticas por parte de las empresas generaron una crisis en el sistema financiero de esa época. La Comisión Treadway realizó estudios de qué factores llevaron a las empresas a la presentación de información financiera fraudulenta, elaborando un informe con recomendaciones y destinado a todo tipo de organizaciones, principalmente a las que son reguladas por la SEC Comisión de Mercados y Valores de Estados Unidos).

### **2.9.2.- COSO II**

El COSO II es un sistema de gestión de riesgo y control interno para cualquier organización. Se basa en un marco cuyo objetivo es diagnosticar problemas, generar los cambios necesarios para gestionarlos y evaluar la efectividad de los mismos. Sus siglas se

refieren a una institución dedicada a guiar a los ejecutivos y las entidades de gobierno en aspectos relevantes del gobierno corporativo, ética empresarial, control interno, gestión de riesgos empresariales, fraude e informes financieros (MOLINA, 2018).

Este proyecto inició en el 2001 con la implantación de los principios del COSO I y en el 2004 se modificó para una versión mejorada: el COSO II o COSO ERM. Se trata de un proceso continuo efectuado por el personal de una compañía (en todos los niveles) y diseñado para identificar eventos potenciales y evaluarlos. Así, provee de seguridad a todo tipo de organización para el cumplimiento de objetivos o proyectos sin el impacto de los riesgos. Como resultado, el COSO II brinda una serie de beneficios.

El COSO es un sistema que permite implementar el control interno en cualquier tipo de entidad u organización. Sus siglas se refieren al Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión quienes evaluaron y llegaron a la conclusión que la ausencia de orden en los procesos de una entidad, representa una diversidad de riesgos, por lo tanto, es necesario evaluarlos y darles una respuesta inmediata para evitar los posibles fraudes (ATOM, 2015).

El ambiente interno abarca el tono de una organización y establece la base de cómo el personal de la entidad percibe y trata los riesgos, incluyendo la filosofía de administración de riesgo y el riesgo aceptado, la integridad, Que la empresa debe tener una meta clara que se alineen y sustenten con su visión y misión, pero siempre teniendo en cuenta que cada decisión con lleva un riesgo que debe ser previsto por la empresa. Es importante para que la empresa prevenga los riesgos, tenga una identificación de los eventos, una evaluación del riesgo.

Debido al aumento de preocupación por la administración de riesgos, Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión determinó la necesidad de la existencia de un marco reconocido de administración integral de riesgos. • El proyecto se inició en enero de 2001 con el objeto de desarrollar un marco global para evaluar y mejorar el proceso de administración de riesgo, reconociendo que muchas organizaciones están comprometidas en algunos aspectos de la administración de riesgos (Diez, 2016).

En septiembre de 2004, se publica el informe denominado Enterprise Risk Management Integrated Framework, Marco integrado de gestión de riesgos empresariales el cual incluye el marco global para la administración integral de riesgos. Enterprise Risk Management Integrated Framework incluye el control interno, por lo que en ningún caso reemplaza a Control interno, marco Integrado.

### **2.9.3.- COSO III**

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. COSO se dedica a desarrollar marcos y orientaciones generales sobre el control interno (González, 2016).

En mayo de 2013 el Comité COSO publicó la actualización del Marco Integrado de Control Interno (COSO III), 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.

Proporcionar liderazgo intelectual a través del desarrollo de marcos generales y orientaciones sobre la Gestión del Riesgo, Control Interno y Disuasión del Fraude, diseñado para mejorar el desempeño organizacional y reducir el alcance del fraude en las organizaciones El Marco de COSO 2013 mantiene la definición de Control Interno y los cinco componentes de control interno, pero al mismo tiempo incluye mejoras y aclaraciones con el objetivo de facilitar el uso y su aplicación en las Entidades (GALAZ, 2015).

Inclusión de diecisiete principios de control que representan el elemento fundamental asociados a cada componente del control y que estos deben de estar operando en forma conjunta. Proporciona "puntos de enfoque", o características importantes de los principios; al tiempo que reconoce que el diseño y la implementación de controles relevantes para

cada principio y componente, requiere de juicio y serán diferentes de acuerdo a la organización.

Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y 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. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo (VICMAR, 2016).

En mayo de 2013 el Comité – COSO publica 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.

El COSO es una organización voluntaria del sector privado que se dedica a proporcionar orientación a la gestión ejecutiva y las entidades de gobierno sobre los aspectos fundamentales de organización como es la ética empresarial, control interno, gestión del riesgo empresarial, el fraude y la presentación de informes financieros. El COSO ha establecido un modelo común de control interno contra el cual las empresas y organizaciones pueden evaluar sus sistemas de control (Untayli, 2015).

## **2.10.- Sistema de control interno**

El sistema de controles internos incluye un conjunto de reglas, políticas y procedimientos que una organización implementa para proporcionar dirección, aumentar la eficiencia y fortalecer el cumplimiento de las políticas. Estos son importantes para lograr el objetivo comercial. Componentes de un sistema de control interno están vinculados a la organización (IEDUM, 2016).

La estructura de control interno de una empresa consiste en las políticas y procedimientos

establecidos para proporcionar una seguridad razonable de que se alcanzarán los objetivos específicos de la entidad. En las organizaciones de pequeñas empresas, en general, el propietario- gerente controla las actividades totales de su negocio mediante su supervisión personal y participación directa.

El control interno, tal como se define en contabilidad y evaluación, es un proceso para asegurar el logro de los objetivos de una organización en cuanto a efectividad y eficiencia operativa, informes financieros confiables y cumplimiento de leyes, reglamentos y políticas. Un concepto amplio, el control interno implica todo lo que controla los riesgos para una organización (Nakhon, 2017).

Es un medio por el cual los recursos de una organización son dirigidos, monitoreados y medidos. Desempeña un papel importante en la detección y prevención del fraude y la protección de los recursos de la organización, tanto físicos. Maquinaria y propiedad como intangibles. Reputación o propiedad intelectual como las marcas comerciales.

A nivel organizacional, los objetivos de control interno se relacionan con la confiabilidad de la información financiera. La gerencia es responsable de establecer y mantener Un sistema eficaz de control interno. La evaluación el comité debe supervisar estos controles y revisar La efectividad del sistema como un todo. Un sistema de control interno efectivo proporciona razonable Asegurar que las políticas, procesos, tareas, comportamientos y otros aspectos de una organización, tomados en conjunto, facilitar su operación efectiva y eficiente, ayudar a Garantizar la calidad de los informes internos y externos (QUESS, 2015).

Los controles internos deben usarse para mantener riesgos que enfrenta la empresa dentro del riesgo definido niveles de tolerancia establecidos por el tablero, teniendo costo beneficio consideraciones en mente. El comité de evaluación debería estar satisfecho de que las políticas y procedimientos de control adecuados y las actividades se han establecido y están operando Como era la intención. Un sistema efectivo de controles internos. Depende del tono correcto establecido en la parte superior de la empresa.

Una desafortunada realidad de la vida empresarial es que las empresas, grandes y pequeñas, deben estar atentas al fraude. Una de las formas en que puede hacerlo es a través de un sistema de control interno, que se refiere a los pasos que su empresa puede tomar para detectar y disuadir las actividades fraudulentas de la gerencia y los empleados. El proceso comienza con una evaluación de sus factores de riesgo, antes de decidir qué pasos puede tomar para reducir el riesgo de fraude (James, 2019).

El carácter moral de los gerentes en su negocio establece el tono general para el lugar de trabajo, pero son necesarios procedimientos específicos para comunicar las expectativas sobre la forma adecuada de llevar a cabo los negocios. La integridad de la gestión se comunica a los trabajadores a través de manuales de empleados y manuales de procedimientos. Estas mismas publicaciones también brindan a los empleados la capacitación necesaria.

El proceso de globalización, la complejidad de las transacciones bancarias y el aumento de actividades fraudulentas han agudizado recientemente la atención cada vez mayor sobre los sistemas de control interno en el sector bancario. Los bancos son el jugador principal en las economías, especialmente en economías basadas en bancos como Turquía. Para mantener un entorno económico saludable, las autoridades cuidan el sistema de control interno y desarrollan estrategias para la gestión bancaria a través de regulaciones (Gündoğdu, 2013).

El establecimiento del sistema de control interno se ha convertido en una obligación legal desde la nueva ley bancaria y las regulaciones de la BRSA en Turquía. En este documento, se expresa la importancia del sistema de control interno y también se analizan sus impactos en el sistema bancario. Además, la estructura actual del sistema de control interno en el sector bancario turco se explica y evalúa a través de los informes anuales.

Como parte de sus esfuerzos continuos para abordar los problemas de supervisión bancaria y mejorar supervisión a través de una guía que fomenta prácticas sólidas de gestión de riesgos, Basilea El Comité de Supervisión Bancaria está emitiendo este marco para la evaluación de sistemas de control. Un sistema de controles internos efectivos es un

componente crítico del banco gestión y una base para la operación segura y sólida de las organizaciones bancarias (SUAREZ, 2016).

Un sistema de controles internos sólidos puede ayudar a asegurar que las metas y objetivos de una banca se cumplirán la organización, que el banco logrará objetivos de rentabilidad a largo plazo, y mantener informes financieros y gerenciales confiables. Tal sistema también puede ayudar a asegurar que el banco cumplirá con las leyes y reglamentos, así como con las políticas, planes y normas internas y procedimientos, y disminuir el riesgo de pérdidas inesperadas o daños a la reputación del banco.

El Departamento de Evaluación Interna es una función independiente y objetiva de aseguramiento y consultoría diseñada para agregar valor y mejorar las operaciones del Banco. Ayuda al Banco a lograr sus objetivos al brindar un enfoque sistemático y disciplinado para evaluar y mejorar la efectividad de los procesos de gestión de riesgos, control y gobernanza (ZABALA, 2017).

### **2.11.- Evaluación del control interno**

En respuesta a una ola de fraude en los años setenta y ochenta, el Comité de Organizaciones Patrocinadoras, o COSO, en los Estados Unidos encargó un estudio para repensar la forma en que las empresas ven los controles internos. COSO determinó que el control interno es un medio para un fin, no un fin en sí mismo. El objetivo del control interno debe ser mejorar la eficiencia operativa, mejorar la confiabilidad de la información financiera y cumplir con las leyes aplicables (Garcia, 2016).

El entorno de control es la base del control interno. Establece el tono de la organización e influye en el comportamiento de los empleados. Pregunte a la gerencia sobre los valores de la compañía. Si los gerentes no pueden articular claramente un conjunto de ética y valores, estos pueden no ser una prioridad en la empresa. Evaluar las credenciales de los empleados involucrados en la realización de controles, en particular los informes financieros.

Los controles no están destinados a eliminar riesgos, sino a mitigarlos. Como tal, niveles de riesgo residual debe ser monitoreado para asegurar que sean consistentes con los niveles

de aceptabilidad y tolerancia identificados en El diseño de control original. Cuando los niveles de riesgo son desproporcionados, los propios elementos de diseño deben ser revisados finalmente, el balance de costo y beneficio se considera al evaluar los factores económicos de eficiencia de controles internos (Casati, 2014).

Un sistema de control interno que preside de manera efectiva y eficiente la mitigación. El riesgo depende de la capacidad de seleccionar soluciones de control óptimas entre múltiples alternativas. Sin embargo, la optimización solo puede evaluarse si el costo de control se mide adecuadamente. Debe estar basado en factores de costo directo e indirecto. También debe considerar si la organización tiene un riesgo adecuado proceso de medición implementado para analizar beneficios, oportunidades y riesgos.

Cuando se trata de controles internos para su negocio, es importante que estén diseñados de manera práctica, eficiente y efectiva. Muchas veces, es útil que alguien con un par de ojos nuevos revise sus controles internos para asegurarse de que todavía están funcionando según lo previsto. Los controles internos son las políticas y procedimientos diseñados para proteger sus activos, facilitar informes financieros precisos y, en última instancia, ayudarlo a lograr su misión como organización (Zinner, 2015).

El énfasis del sistema de controles internos diseñado adecuadamente es la prevención más que la detección. El objetivo es crear un entorno donde la actividad fraudulenta, como representaciones financieras erróneas o apropiación indebida de activos, no solo se desaliente, sino que sea difícil de lograr. Un sistema de control interno bien diseñado incluye el entorno de control, la evaluación de riesgos, las pruebas de las actividades de control y la supervisión.

El Departamento de Evaluación Interna tiene acceso ilimitado a todas las operaciones corporativas, registros, sistemas, propiedades y personal para obtener una comprensión profunda de los negocios del grupo. Para preservar la independencia de la función de evaluación interna, el jefe de grupo del Departamento de Evaluación Interna informa directamente al Comité de evaluación sobre asuntos de evaluación y al Director Ejecutivo sobre asuntos administrativos, y está autorizado a comunicarse directamente con el

presidente y otros miembros de la Junta (YALUN, 2018).

Se formula un plan de evaluación de 3 años para garantizar una cobertura sistemática de todas las operaciones del grupo. El plan se revisa periódicamente para reflejar los cambios organizacionales, así como los nuevos servicios y operaciones introducidos durante el año. Utilizando un enfoque basado en el riesgo, el Departamento de Evaluación Interna programa anualmente sus programas de evaluación interna con base en el plan de 3 años aprobado por el comité de evaluación.

Entorno de control es el conjunto de estándares, procesos y estructuras que proporcionan la base para llevar a cabo el control interno en toda la organización. La junta directiva y la alta gerencia establecen el tono en la parte superior con respecto a la importancia del control interno, incluidos los estándares de conducta esperados. La gerencia refuerza las expectativas en los distintos niveles de la organización (Treadway, 2019).

El ambiente de control comprende la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten a la junta directiva llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión de gobierno; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso para atraer, desarrollar y retener individuos competentes; y el rigor en torno a las medidas de desempeño, incentivos y recompensas para impulsar la responsabilidad por el desempeño.

Afectado por las juntas corporativas, la gerencia y la interacción de otros miembros del personal, el control interno es un proceso diseñado para lograr la efectividad y eficiencia operativa y la confiabilidad de los informes financieros, para cumplir con las leyes y regulaciones aplicables para proporcionar una seguridad razonable. Se observa en las normas básicas de control interno (Huoyan, 2015).

Es un proceso implementado para lograr los objetivos de control por la junta directiva corporativa, supervisores, gerentes y personal. Su objetivo es asegurar que el cumplimiento legal de la gestión empresarial, la seguridad de los activos, los informes financieros y la información relacionada sean verdaderos y completos, para mejorar la

eficiencia operativa y la efectividad.

Promover las estrategias de desarrollo de las empresas. Cómo evaluar el control interno de forma científica y forma razonable es un tema importante de interés actual en el círculo de la teoría contable global y campo de práctica. Después de referirse a los documentos relacionados de control interno y su valoración tanto en casa como en el extranjero, se encuentra el sistema de evaluación y los métodos de control interno (Vitez, 2014).

## **2.12.- Autoevaluación del control interno**

Para lograr esto, las organizaciones deben implementar la Autoevaluación de Control (CSA), que se define como un enfoque eficaz para identificar y gestionar áreas de exposición al riesgo, así como para resaltar las oportunidades potenciales. CSA proporciona un marco para ayudar a las organizaciones a gestionar sus riesgos para lograr sus objetivos comerciales. En términos simples, CSA implica un enfoque estructurado para documentar los objetivos comerciales, los riesgos y los controles y hacer que la gerencia operativa y el personal evalúen la adecuación de los controles.

Según lo definido por el Instituto de Evaluadores Internos, CSA es una técnica utilizada al reunir a individuos en el trabajo natural para evaluar la efectividad de los grupos de procesos de negocios y enfocar a los equipos de grupos de trabajo en la evaluación de los pasos necesarios para asegurar el logro de los objetivos de negocios. CSA se puede utilizar para asegurar a las partes interesadas clave, tanto internas como externas, que el sistema de controles internos de una organización es confiable. Aunque el proceso CSA puede ser diseñado por la gerencia, es recomendable que se realice con la asistencia de evaluación interna.

Tres enfoques primarios de CSA son talleres facilitados, cuestionarios y análisis producidos por la gerencia. De ellos, los talleres facilitados han demostrado ser el método más popular y efectivo. Además, la mayoría de las organizaciones a menudo eligen combinar más de un enfoque para acomodar sus autoevaluaciones.

Un programa CSA ofrece muchos beneficios, incluida la responsabilidad de los controles

internos, la sostenibilidad del programa de cumplimiento de la administración, la mejora de las oportunidades de capacitación y la creación de un entorno de controles más sólido. Un programa eficaz de CSA mejorará la comunicación entre la gerencia operativa y la alta gerencia, y brindará una mayor seguridad tanto a la alta gerencia como a las partes interesadas externas de que los controles internos de la organización están funcionando de manera efectiva. CSA también ayuda a evaluar controles "blandos" o informales en áreas tales como prácticas éticas, filosofía de gestión y procesos comerciales.

Una autoevaluación de control (CSA) es una "línea de negocio" ofrecida por el Departamento de evaluación interna de UT, y se define como un proceso mediante el cual un departamento examina y mejora los controles internos existentes y / o implementa nuevos controles internos para mitigar los riesgos asociados con un proceso o función. El proceso de CSA implica la documentación del proceso o función, la identificación de todos los riesgos relacionados con ese proceso o función, y la identificación y evaluación de todos los controles internos que deben implementarse para mitigar los riesgos a un nivel aceptable.

Comunicación y comprensión de las funciones y responsabilidades de cada departamento dentro del proceso o función seleccionados, incluidas las funciones y responsabilidades de cada individuo que forma parte del proceso o función. La Autoevaluación de Control, se define como un enfoque eficaz para identificar y gestionar áreas de exposición al riesgo, así como para resaltar las oportunidades potenciales, gestiona riesgos para lograr sus objetivos comerciales. Implica un enfoque estructurado para documentar los objetivos comerciales, los riesgos, los controles y hacer que la gerencia operativa y el personal evalúen la adecuación de los controles (THAILAND, 2017).

La autoevaluación de control permite a las entidades auditables de una organización autoevaluar la adopción y el cumplimiento de los marcos de control de forma periódica. Los Evaluadores internos utilizan esta herramienta para supervisar y confirmar la aplicación del marco de control, permite mejorar la conciencia de control de las personas responsables de las intervenciones dentro de la organización.

Se define como un paso que examina y mejora los controles internos existentes y / o implementa nuevos controles internos para mitigar los riesgos asociados con un proceso. Implica la documentación del proceso o función, la identificación de todos los riesgos relacionados con ese proceso o función, y la identificación y evaluación de todos los controles internos que deben implementarse para mitigar los riesgos a un nivel aceptable (Universidad de Toledo).

Es una técnica que permite a los gerentes y equipos de trabajo directamente involucrados en unidades de negocios, funciones o procesos participar en la evaluación de los procesos de control y gestión de riesgos de la organización. Puede cubrir objetivos, riesgos, controles y procesos que sin la aplicación de las autoevaluaciones de control interno no podrían alcanzarse.

En un proceso de autoevaluación la gerencia y sus equipos, participan en una discusión estructurada con el propósito de identificar riesgos y posibles exposiciones para lograr objetivos comerciales estratégicos. Determina la probabilidad de incurrir en los riesgos identificados. Evalúa los controles encargados de gestionar o mitigar los riesgos. Implementar planes de remediación para eliminar, reducir o transferir los riesgos. (Anunciacion, 2016)

Proporciona a la gerencia y a otras partes interesadas la información que necesitan para monitorear las operaciones de la organización y evaluar sus actividades. Son revisiones realizadas por la gerencia para evaluar la efectividad de la política y los procedimientos generales. Minimiza las sorpresas y las interrupciones, el registro puede utilizar la experiencia de evaluación externa para realizar autoevaluaciones de control interno.

Según lo definido por el Instituto de Evaluadores Internos, la Autoevaluación de Control Interno es una técnica utilizada mediante la reunión de individuos que realizan un trabajo natural para evaluar la efectividad de los grupos de procesos de negocios y enfocar a los equipos de grupos de trabajo en la evaluación de los pasos necesarios para asegurar el logro de los objetivos en los negocios. (Albena Haralampieva, 2017)

La autoevaluación de control es un concepto moderno en el campo del control y los riesgos. Es un sistema que ayuda a una organización a mejorar su capacidad para lograr sus objetivos, donde todos los diferentes niveles de empleados participan en la identificación de riesgos y la evaluación de los procedimientos de control. Esto se logra a través de muchos talleres, de los cuales el Departamento de Evaluación Interna trabaja como coordinador.

Los controles internos deben estar diseñados para promover el logro de los objetivos de la unidad, proteger los activos y promover el procesamiento eficiente y preciso de las transacciones de conformidad con las leyes, normas, políticas y procedimientos aplicables. Para ayudar a las unidades a evaluar sus controles internos y aumentar la comprensión de esos controles. (Universidad de Florida, 2016)

Para lograr esto, las organizaciones deben implementar la Autoevaluación de Control, que se define como un enfoque eficaz para identificar y gestionar áreas de exposición al riesgo, así como para resaltar las oportunidades potenciales. Proporciona un marco para ayudar a las organizaciones a gestionar sus riesgos para lograr sus objetivos comerciales. En términos simples, implica un enfoque estructurado para documentar los objetivos comerciales (Powec, 2017).

Difusión interna de información relevante y confiable, cuyo conocimiento permite a todos ejercer sus responsabilidades. Un sistema de autoevaluación de control interno destinado a identificar, analizar los principales riesgos identificables con respecto a los objetivos de la empresa y garantizar la existencia de procedimientos para gestionar estos riesgos.

Un sistema de control interno efectivo proporciona razonabilidad, asegura la efectividad de las políticas, procesos, tareas, comportamientos y otros aspectos de una organización, facilita su operación eficiente, ayuda a garantizar la calidad de los informes internos y externos, el cumplimiento de las leyes aplicables y regulaciones, los controles internos deben usarse para mantener riesgos que enfrenta la empresa (Instituto del Comité de Auditoría, 2016)

El control interno se contempla como un dispositivo de la empresa, definido e implementado bajo su responsabilidad. Incluye un conjunto de medios, comportamientos, procedimientos y acciones, adaptados a cada empresa, que contribuyen al control de sus actividades, la eficiencia de sus operaciones, el uso eficiente de sus recursos y debe permitirle tener en cuenta adecuadamente los riesgos significativos, ya sean operativos, financieros o de cumplimiento. Comprende cinco componentes estrechamente relacionados.

## CAPÍTULO III

### METODOLOGÍA

#### **3.1.-Metodología e instrumentos de recolección de información**

La recopilación de datos es un aspecto importante de cualquier tipo de estudio de investigación. La recopilación de datos inexacta puede afectar los resultados de un estudio y, en última instancia, conducir a resultados no válidos. Los métodos de recolección de datos para la evaluación de impacto varían a lo largo de un continuo. En un extremo de este continuo hay métodos cuantitativos y en el otro extremo del continuo hay métodos cualitativos para la recopilación de datos (Ormrod, 2014).

La metodología cualitativa – descriptiva permitirá una descripción de situaciones, actividades y procesos de la empresa, para analizar el Sistema de Control Interno Contable implantado en la empresa Nutrisalminsa S.A ubicada en el cantón Ambato en la provincia de Tungurahua la cual se dedica a la fabricación y elaboración de sales minerales para el ganado.

Por otro lado, la investigación de tipo cuantitativa se usa para cuantificar actitudes, opiniones, comportamientos y otras variables definidas y generalizar los resultados de una población de muestra más amplia (DeFranzo, 2011). Utiliza datos cuantificables para formular hechos y descubrir patrones en la investigación. Los métodos de recopilación de datos cuantitativos son mucho más estructurados que los métodos de recopilación de datos cualitativos, porque una vez demostrada la presencia de dichos controles en el sistema, busca encontrar las variaciones en niveles de confianza y riesgo que se presentan en dicho caso, en el período contable evaluado.

Para el presente análisis de caso se utilizará fuentes primarias para la obtención de los datos, y se apoyará en el análisis de las fichas de evaluación donde se determinarla existencia del control y su sustentación, así como se utilizará matrices de evaluación y las guías de entrevistas para actores claves de la empresa NUTRISALMINSA S.A. La matriz de diseño de evaluación es una herramienta esencial para planificar y organizar una evaluación. Es simplemente una tabla con una fila para cada pregunta de evaluación y columnas. que abordan cuestiones de diseño de evaluación, tales como métodos de recopilación de datos, fuentes de datos, métodos de análisis, criterios para

comparaciones, etc. La matriz de diseño vincula cada pregunta de evaluación con los medios para responder esa pregunta.

Una entrevista es una conversación para recopilar información. Una entrevista de investigación involucra a un entrevistador, que coordina el proceso de la conversación y hace preguntas, y un entrevistado, que responde a esas preguntas. Las entrevistas se pueden realizar en persona o por teléfono. Internet también está emergiendo como una herramienta para entrevistar. Este instrumento será aplicado al gerente y jefes departamentales de cada área.

### **3.2.-Método de análisis de información**

El Análisis de Caso se desarrollará en base al proceso interno de autoevaluación de la empresa: La planificación y elaboración de los instrumentos de evaluación, una segunda etapa con la socialización del proceso de autoevaluación a los actores claves, la tercera etapa con la autoevaluación misma y como etapa final la elaboración del informe final que contendrá las principales falencias y recomendaciones para mejoras del control interno contable.

#### **3.2.1.- Análisis de la planificación mediante instrumentos de evaluación**

La mayoría de las evaluaciones requieren el uso de una herramienta de recopilación de datos: una encuesta u otro instrumento de recopilación de datos. Los evaluadores deben adoptar o adaptar herramientas "listas para usar" o crear nuevas. Cualquiera de los métodos puede plantear desafíos: las herramientas que se han desarrollado para una evaluación pueden no resultar adecuadas para otra, al menos no sin una cuidadosa modificación. Al mismo tiempo, la creación de nuevas herramientas requiere experiencia en medición y diseño de instrumentos.

#### **3.2.2.- Resultados de la autoevaluación**

Las empresas que adoptan la autoevaluación a menudo la ven como una técnica rentable para establecer "puntos de contacto" con las personas adecuadas, lo que permite a la gerencia comunicarse y educar. Un programa de autoevaluación eficaz informa de las afirmaciones basadas en procesos de los propietarios de procesos hacia arriba en la organización e identifica los asuntos que requieren seguimiento y posible divulgación. La autoevaluación respalda las afirmaciones del oficial certificador en el informe de control interno.

Los resultados de la autoevaluación proporcionan un cuerpo de evidencia que respalda las afirmaciones de la administración en el informe anual de control interno. Si bien las autoevaluaciones deben realizarse para los controles primarios y críticos, no se puede confiar en ellos como la única fuente de evidencia que respalda las conclusiones de la administración con respecto al control interno sobre los informes financieros.

## CAPÍTULO IV

### DESARROLLO DEL ANÁLISIS DE CASO

#### **4.1.- Análisis y categorización de la información.**

La recopilación de datos y también el análisis de datos en la investigación social cualitativa son formados significativamente por dos principios: primero, el principio de apertura y segundo el principio de "comunicación". El principio de apertura establece lo teórico, entonces solo se estructurará el tema de investigación. Se lleva a cabo cuando los sujetos investigados plantean su estructuración y se analiza. El principio de comunicación establece que la recopilación de datos estructurados por significado, solo a través de una "relación de comunicación con el sujeto de investigación" es posible, las reglas de comunicación del investigador no siguen los de la investigación científica.

Partiendo de estos postulados se presentan los resultados encontrados con la aplicación de la entrevista estructurada para identificar el proceso, lineamientos y parámetros para la autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable de la empresa NUTRISALMINSA S.A. la misma que fue aplicada a los gerentes y jefes departamentales de cada área. Así como también la planilla de análisis ejecutada para evaluar al sistema y la estructuración principal del sistema de control.

El análisis fue efectuado por el evaluador en base a los conocimientos previos adquiridos, referente a la evaluación de gestión tomando en cuenta que la metodología permite una mayor comprensión del negocio a través de un análisis más completo de los datos de un cliente y el uso de resultados visuales como pantallas de tablero en lugar de texto o información numérica permite a los evaluadores comprender mejor las tendencias y patrones del negocio y facilita la identificación de anomalías o valores atípicos, centrarse mejor en el riesgo.

Existe una deficiencia en el control interno sobre la información financiera cuando el diseño u operación de un control no permite que la gerencia o los empleados, en el curso normal del desempeño de sus funciones asignadas, eviten o detecten declaraciones equivocadas de manera oportuna. Cualquier deficiencia relacionada con el cumplimiento, la operación y las actividades de

información no financiera que no afecten negativamente la probabilidad de que la entidad alcance sus objetivos.

Sobre los clientes no existen evidencia de un análisis de sus saldos entre el mayor general y el mayor auxiliar de la cuenta clientes, no se realiza un análisis del cliente previo a la otorgación de crédito. Adicionalmente no se solicita ni verifica las referencias comerciales y personales antes de otorgar un crédito, no existe un responsable designado por escrito para autorizar los créditos ni tampoco un responsable encargado de la recuperación de créditos.

La retención de empleados aumenta la comparabilidad de los registros financieros de año en año. Además, la confianza de un evaluador en los registros contables subyacentes aumenta a medida que observa la confiabilidad del personal de la organización. Esto a su vez reduce la evaluación del riesgo de una representación errónea de importancia relativa en los estados financieros de la entidad.

Segregación de deberes: La segregación adecuada de tareas es un componente crítico del control interno porque reduce el riesgo de errores y acciones inapropiadas. Un sistema efectivo separa las funciones autoritativas, contables y de custodia. Por ejemplo, un empleado abre el correo entrante, un segundo prepara recibos de depósito para recibos diarios, mientras que un tercero deposita recibos en el banco. Este tipo de separación de funciones evita la oportunidad de que cualquier empleado individual tenga una apropiación indebida de los fondos entrantes.

Mantenimiento de registros: Mantener registros apropiados asegura que existe documentación para cada transacción comercial. La gestión de registros implica almacenar, salvaguardar y eventualmente destruir registros tangibles o electrónicos. La redundancia del sistema es importante; una copia de seguridad adecuada disuade a un empleado o gerentes de crear transacciones fantasmas en los registros contables subyacentes. Un buen programa de gestión de registros reduce los costos operativos, mejora la eficiencia y minimiza el riesgo de litigios.

Salvaguardias físicas e intangibles: Las salvaguardas evitan que personal no autorizado acceda a activos valiosos de la compañía. Las salvaguardas son físicas, como las cerraduras de las puertas, o intangibles, como las contraseñas de los programas informáticos, y son una característica necesaria del sistema de control interno de una organización. Muchos dueños de negocios protegen

instintivamente inventario, efectivo y suministros. Sin embargo, los cheques en blanco, el membrete de la empresa y los sellos de firma son elementos que requieren protección pero que generalmente se pasan por alto.

Para evitar errores en el trabajo diario en las empresas y evitar fraudes, es esencial un control interno que funcione bien. Hay una serie de cosas que deben tenerse en cuenta para que realmente funcione. Muchos procesos en las empresas funcionan de acuerdo con el principio de cuatro ojos: los jefes de departamento, los superiores y los gerentes de los pasos de trabajo liberan los pasos de trabajo y garantizan el control necesario. Este no solo debería ser el caso en las grandes corporaciones, sino también en las pequeñas y medianas empresas familiares.

#### **4.1.1.- Resultados de la entrevista**

##### **1. ¿El comité evaluador tiene conocimiento del proceso contable? SI ( ) NO ( ) Por qué.**

**Contadora:** Si, en base a la información contable previo la entrega al gerente

**Jefe de Producción:** Si, Se cuenta con personal para valorar la información financiera

**Gerente:** Si, periódicamente nos reunimos con los jefes de cada departamento para las evaluaciones pertinentes

**Jefe de Ventas:** El gerente y el personal contable son quienes están informados acerca del proceso contable

##### **2. ¿Las cuentas son revisadas por el equipo de autoevaluación? Argumente con qué frecuencia**

**Contadora:** Sí, para realizar una evaluación mensual del estado en el que se encuentra la empresa

**Jefe de Producción:** Sí, se revisa periódicamente y de forma oportuna

**Gerente:** Si, de esta manera se analizan los diferentes indicadores financieros

**Jefe de Ventas:** Si, a menudo el gerente lleva un control en el departamento de ventas a través de

los mayores contables

**3. ¿El sistema de control interno contiene mecanismos de respaldo para la información financiera?**

**Contadora:** Sí, pero dependerá de la gerencia para realizar las anulaciones con previa autorización

**Jefe de Producción:** Sí, se encuentra protegido el sistema contable principalmente en los parámetros de producción para lo cual se requiere una autorización

**Gerente:** Previa autorización y justificación del motivo de la anulación

**Jefe de Ventas:** No, no están permitidas las anulaciones ni la manipulación del sistema

**4. ¿Se han realizado evaluaciones de los estados financieros?**

**Contadora:** Si, se toma como referencia la autoevaluación del control interno para la revisión de los estados financieros por una evaluación externa

**Jefe de Producción:** Sí, los controles son revisados por evaluación externa una vez al año

**Gerente:** Por normativa y control se realizan evaluaciones anualmente

**Jefe de Ventas:** Sí, nos solicitan una revisión del control interno de la entidad y con anticipación

**5. ¿La autoevaluación del control interno es una prioridad? Argumenta de acuerdo a su departamento**

**Contadora:** Sí, el control es importante sobre todo en las áreas sensibles de la compañía determinadas en base a su estructura organizacional

**Jefe de Producción:** Si, es una prioridad y se debería poner énfasis en las áreas de mayor riesgo

**Gerente:** Si, por medio de este medio podemos monitorear a cada departamento proporcionando seguridad

**Jefe de Ventas:** Si, son prioridad con este control podemos dar solución a los diferentes problemas

**6. ¿Su estructura de gobierno maximiza la cobertura de riesgos y los recursos?**

**Contadora:** Sí, los riesgos y recursos se encuentran cubiertos para prever y optimizar los mismos

**Jefe de Producción:** Sí, se encuentran amparados los recursos tanto económicos como físicos

**Gerente:** Sí, con los cuales podemos prever eventos futuros en la toma de decisiones

**Jefe de Ventas:** Sí, para una mejora continua

**7. ¿Se realiza un control de las modificaciones o actualizaciones legislativas en el sistema contable?**

**Contadora:** De acuerdo a la legislación ecuatoriana si hay modificaciones y aplican oportunamente al giro del negocio e información

**Jefe de Producción:** Si, se identifican y se realizan los cambios oportunos en el sistema contable

**Gerente:** Se realiza un análisis y se socializa con los departamentos cumpliendo con las leyes gubernamentales

**Jefe de Ventas:** Si, se cumplen puesto que ya contamos con un sistema establecido

**8. ¿La autoevaluación del control por parte de las direcciones están diseñadas y ejecutadas adecuadamente?**

**Contadora:** Los controles son ejecutados por la dirección en Las evaluaciones realizadas, sin antes  
Añadir que existen vacíos en los controles

**Jefe de Producción:** Sí, la gerencia maneja controles que permiten la toma de decisiones

**Gerente:** Sí, se realizan controles aleatorios y sorpresivos a todo el personal

**Jefe de Ventas:** Sí, son adecuados para llevar un control minucioso

**9. ¿Las autoevaluaciones a los controles son lo suficientemente precisos como para detectar problemas importantes?**

**Contadora:** La autoevaluación de los controles en Nutrisalminsa S.A. es necesaria para realizar actualizaciones de los procesos que se aplican en la evaluación

**Jefe de Producción:** Se requiere de un mejoramiento continuo para evitar toda clase de problemas a futuro

**Gerente:** Sí, por lo cual nos mantenemos en el mercado y crecemos diariamente cumpliendo nuestras metas y objetivos

**Jefe de Ventas:** Periódicamente se crean nuevos controles en base a los resultados de la autoevaluación con la finalidad de una mejora continua

**10. ¿Cómo se determinan los aspectos de control interno a ser evaluados?**

**Contadora:** La autoevaluación de los controles en Nutrisalminsa S.A. se realiza a aquellos procesos que involucran cuentas con mayor peso financiero, así como también los resultados de los indicadores que se aplican los análisis financieros.

**Jefe de Producción:** Para determinar los aspectos a ser evaluados se considera el orden de importancia de las funciones ejecutadas y la concentración de recursos

**Gerente:** En el establecimiento de parámetros para la autoevaluación se considera primordialmente aquellas actividades que permiten el cumplimiento de los objetivos organizacionales

**Jefe de Ventas:** Tomamos en consideración aquellas zonas que reúnen la mayor cantidad de riesgo financiero para la entidad

**4.1.2.- Resultados de la Planilla de Análisis**

# EMPRESA NUTRISALMINSA S.A

## Cuestionario de Control Interno

### Inventarios y Costo de Ventas

Año 2019

Tabla 1. Cuestionario de Control Interno Inventarios y Costo de Ventas

N	PREGUNTAS	SI	NO	FECHA	EVALUADOR
	<b>INVENTARIOS Y COSTO DE VENTAS</b>				
1	¿La empresa realiza el conteo físico de inventarios por lo menos una vez al año?	<input type="checkbox"/>		21/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
2	¿Se encuentran los inventarios en un sitio adecuado y bajo la protección de posibles deterioros físicos o robos?		<input type="checkbox"/>	21/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
3	¿Existe un encargado de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas o dañadas al contador general?	<input type="checkbox"/>		21/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
4	¿Los procesos de compras, recepción y embarque de los inventarios son eficientes?	<input type="checkbox"/>		21/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
5	¿Existe un responsable del manejo y control del inventario y de los registros contables?	<input type="checkbox"/>		21/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
6	¿Toda compra es previamente autorizada por el Gerente?	<input type="checkbox"/>		21/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
7	¿La rotación de inventarios es adecuada?	<input type="checkbox"/>		21/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
8	¿La entrega de mercadería al cliente se realiza con una requisición autorizada la cual es mediante una factura?		<input type="checkbox"/>	21/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
9	¿Existen capacitaciones periódicas al personal que controla el inventario y la fuerza de ventas?		<input type="checkbox"/>	21/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
10	¿Cuenta la empresa con una póliza de seguros para proteger los inventarios?		<input type="checkbox"/>	21/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
11	¿En caso de faltantes o sobrantes la responsabilidad recae sobre algún custodio o bodeguero?	<input type="checkbox"/>		21/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
12	¿Maneja la empresa stocks máximos y mínimos de inventarios?	<input type="checkbox"/>		21/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
13	¿El bodeguero realiza controles periódicos del stock y en caso de existir novedades reporta de inmediato al Dpto. de Compras para planificar las adquisiciones respectivas?	<input type="checkbox"/>		21/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN

14	¿Se realiza una verificación e identificación de la mercadería que entrega el proveedor detectando posibles daños o defectos del producto previo al ingreso a bodega?		<input type="checkbox"/>	21/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
15	¿Toda salida de la mercadería de bodega es respaldada con la respectiva nota de despacho debidamente autorizada?		<input type="checkbox"/>	21/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
	TOTAL	10	5		
		66, 67 %	33, 33 %		

<b>Grado de confianza:</b>		
ALTO ( )	MODERADO ( P )	BAJO ( )
<b>COMENTARIO:</b>		
Una vez aplicado el cuestionario de control interno al componente inventario y costo de ventas se detalla los siguientes riesgos:		
La empresa presenta varios riesgos, uno de los cuales es que los inventarios no se encuentran en un sitio adecuado y bajo la protección de posibles deterioros físicos o robos, además la entrega de mercadería al cliente no se realiza con una requisición autorizada por un responsable, a la vez observamos que no existen capacitaciones periódicas al personal que controla el inventario y la fuerza de ventas. Otro de los riesgos encontrados es que la empresa no cuenta con una póliza de seguros para proteger los inventarios ni se realiza una verificación e identificación de la mercadería que entrega el proveedor detectando posibles daños o defectos del producto previo al ingreso a bodega.		
Responsable de la evaluación :		
CÓMITE DE EVALUACIÓN		21-12-2019
<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>	

## NUTRISALMINSA S.A

### Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Control

#### Inventarios y Costo de Ventas

**Año 2019**

**Tabla 2.** Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Control Inventarios y Costo de Ventas

N	PREGUNTAS	PT	NO/SI	CT
1	¿La empresa realiza el conteo físico de inventarios por lo menos una vez al año?	1	SI	1
2	¿Se encuentran los inventarios en un sitio adecuado y bajo la protección de posibles deterioros físicos o robos?	1	NO	0
3	¿Existe un encargado de informar sobre la existencia de mercancías deterioradas o dañadas al contador general?	1	SI	1
4	¿Los procesos de compras, recepción y embarque de los inventarios son eficientes?	1	SI	1
5	¿Existe responsables del manejo y control del inventario y de los registros contables?	1	SI	1
6	¿Toda compra es previamente autorizada por el Gerente?	1	SI	1
7	¿La rotación de inventarios es adecuada?	1	SI	1
8	¿La entrega de mercadería al cliente se realiza con una requisición autorizada la cual es mediante una factura?	1	NO	0
9	¿Existen capacitaciones periódicas al personal que controla el inventario y la fuerza de ventas?	1	NO	0
10	¿Cuenta la empresa con una póliza de seguros para proteger los inventarios?	1	NO	0
11	¿En caso de faltantes o sobrantes la responsabilidad recae sobre algún custodio o bodeguero?	1	SI	1
12	¿Maneja la empresa stocks máximos y mínimos de inventarios?	1	SI	1
13	¿El bodeguero realiza controles periódicos del stock y en caso de existir novedades reporta de inmediato al Dpto. de Compras para planificar las adquisiciones respectivas?	1	SI	1
14	¿Se realiza una verificación e identificación de la mercadería que entrega el proveedor detectando posibles daños o defectos del producto previo al ingreso a bodega?	1	NO	0
15	¿Toda salida de la mercadería de bodega es respaldada con la respectiva nota de despacho debidamente autorizada?	1	SI	1
<b>TOTAL</b>		<b>15</b>		<b>10</b>
Calificación Total:		CT		10

Ponderación Total:	PT	15
Nivel de Confianza:	$NC = CT/PT \times 100$	66,67, %
Nivel de Riesgo Control:	$RC = 100\% - NC\%$	33,33%

**NUTRISALMINSA S.A.**  
**MATRIZ DE RIESGO**  
**INVENTARIO Y COSTO DE VENTAS**  
**AÑO 2019**

**Tabla 3.** Matriz de Riesgo Inventarios y Costo de Ventas

COMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN	CONTROLES CLAVE
<b>INVENTARIO</b>	RC 33.33% BAJO	Responsable en el manejo de los inventarios. Políticas empresariales de manejo de ventas, inventarios y la conservación de los mismos. Constatación física de existencias en el inventario físico con las tarjetas de control mensuales.
	No se encuentran los inventarios en un sitio adecuado y bajo la protección de posibles deterioros físicos o robos	
	La entrega de mercadería al cliente no se realiza con una requisición autorizada	
	No existen capacitaciones periódicas al personal que controla el inventario y la fuerza de ventas	
<b>COSTO DE VENTAS</b>	La empresa no cuenta con una póliza de seguros para proteger los inventarios	
	No se realiza una verificación e identificación de la mercadería que entrega el proveedor detectando posibles daños o defectos del producto previo al ingreso a bodega	

--	--	--

**Responsable de la evaluación:**

**CÓMITE DE EVALUACIÓN**

**21-12-2019**

Iniciales

Fecha

Firma

**NUTRISALMINSA S.A.**

**Cuestionario de Control Interno**

**Clientes y Ventas**

**Año 2019**

**Tabla 4.** Cuestionario de Control Interno Clientes y Ventas

<b>N</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>FECHA</b>	<b>EVALUADOR</b>
	<b>CLIENTES</b>				
1	¿Se realizan confirmaciones de saldos periódicas con los clientes?		<input type="checkbox"/>	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
2	¿Existe la evidencia de un análisis de sus saldos entre el mayor general y el mayor auxiliar de la cuenta clientes?		<input type="checkbox"/>	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
3	¿Se realiza un análisis del cliente previo a la otorgación de crédito?	<input type="checkbox"/>		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
4	¿Se solicita y verifica las referencias comerciales y personales antes de otorgar un crédito?	<input type="checkbox"/>		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
5	¿Existe un responsable designado por escrito para autorizar los créditos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN

6	¿Existe un responsable encargado de la recuperación de cartera?		<input type="checkbox"/>	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
7	¿Se realizan análisis de antigüedad de saldos para la identificación de cartera vencida?		<input type="checkbox"/>	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
8	¿La recuperación de la cartera que maneja la empresa es adecuada?		<input type="checkbox"/>	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
9	¿Existe una política por escrito en cuanto a descuentos, devoluciones y promociones?		<input type="checkbox"/>	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
<b>PROVISIÓN DE DETERIORO</b>					
10	¿Existe una política para la realización del cálculo de las provisiones por deterioro?	<input type="checkbox"/>		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
<b>PRÉSTAMOS ACCIONISTAS</b>					
11	¿Los préstamos a accionistas son otorgados previa autorización de Gerencia?	<input type="checkbox"/>		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
12	¿La empresa otorga préstamos a la fecha en vigencia y tiene un responsable de cobranza?	<input type="checkbox"/>		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
13	¿Existe un documento de registro auxiliar por cada tipo de préstamos que se otorga a los accionistas?	<input type="checkbox"/>		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
<b>ANTICIPO A EMPLEADOS</b>					
14	¿Los anticipos a empleados están legalmente autorizados por Gerencia?	<input type="checkbox"/>		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
15	¿Contabilidad emite informes sobre los anticipos a empleados para su autorización?	<input type="checkbox"/>		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
16	¿Los montos de los anticipos a empleados son autorizados siempre que los mismos puedan cubrirlos con los ingresos que reciben?	<input type="checkbox"/>		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
	TOTAL	10	6		
		62,50%	37,50%		
<b>Grado de confianza:</b>					
ALTO ( )                      MODERADO ( X )                      BAJO ( )					
<b>COMENTARIO:</b>					

Una vez aplicado el cuestionario de control interno al componente clientes y ventas se detalla los siguientes errores:	
La empresa dentro del subcomponente clientes presenta varios riesgos, uno de los cuales es que no se realizan confirmaciones de saldos periódicas con los clientes, a la vez observamos que no existe la evidencia de un análisis de sus saldos entre el mayor general y el mayor auxiliar de clientes. Otro de los riesgos encontrados es que la empresa no maneja una adecuada recuperación de cartera y este se debe a que no existe un responsable encargado de la misma, por otro lado no se realizan análisis de antigüedad de saldos para la identificación de cartera vencida ni existe una política por escrito en cuanto a descuentos, devoluciones y promociones referente a las ventas.	
Responsable de la evaluación :	
<b>CÓMITE DE EVALUACIÓN</b>	<b>20-12-2019</b>
<b>Iniciales</b>	<b>Fecha</b>

## NUTRISALMINSA S.A.

### Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Control

#### Clientes y Ventas

**Año 2019**

*Tabla 5. Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Control Clientes y Ventas*

N	PREGUNTAS	PT	NO/SI	CT
	<b>CLIENTES</b>			
1	¿Se realizan confirmaciones de saldos periódicas con los clientes?	1	NO	0
2	¿Existe la evidencia de un análisis de sus saldos entre el mayor general y el mayor auxiliar de la cuenta clientes?	1	NO	0
3	¿Se realiza un análisis del cliente previo a la otorgación de crédito?	1	SI	1
4	¿Se solicita y verifica las referencias comerciales y personales antes de otorgar un crédito?	1	SI	1
5	¿Existe un responsable designado por escrito para autorizar los créditos?	1	SI	1
6	¿Existe un responsable encargado de la recuperación de cartera?	1	NO	0
7	¿Se realizan análisis de antigüedad de saldos para la identificación de cartera vencida?	1	NO	0
8	¿La recuperación de la cartera que maneja la empresa es adecuada?	1	NO	0

9	¿Existe una política por escrito en cuanto a descuentos, devoluciones y promociones?	1	NO	0
<b>PROVISIÓN DE DETERIORO</b>				
10	¿Existe una política para la realización del cálculo de las provisiones por deterioro?	1	SI	1
<b>PRÉSTAMOS ACCIONISTAS</b>				
11	¿Los préstamos a accionistas son otorgados previa autorización de Gerencia?	1	SI	1
12	¿La empresa otorga préstamos a la fecha en vigencia y tiene un responsable de cobranza?	1	SI	1
13	¿Existe un documento de registro auxiliar por cada tipo de préstamos que se otorga a los accionistas?	1	SI	1
<b>ANTICIPO A EMPLEADOS</b>				
14	¿Los anticipos a empleados están legalmente autorizados por Gerencia?	1	SI	1
15	¿Contabilidad emite informes sobre los anticipos a empleados para su autorización?	1	SI	
16	¿Los montos de los anticipos a empleados son autorizados siempre que los mismos puedan cubrirlos con los ingresos que reciben?	1	SI	1
TOTAL		16		10
Calificación Total:		CT		10
Ponderación Total:		PT		16
Nivel de Confianza:		$NC = CT/PT \times 100$		62,50%
Nivel de Riesgo Control:		$RC = 100\% - NC\%$		37,50%

**NUTRISALMINSA S.A**

**MATRIZ DE RIESGO**

**CLIENTES Y VENTAS  
AÑO 2019**

Tabla 6. Matriz de Riesgo Clientes y Ventas

COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN	CONTROLES CLAVE
<b>CLIENTES  Y  VENTAS</b>	<b>CLIENTES</b>	<b>RC 37,50% MODERADO</b>	Los créditos son aprobados y autorizados por un responsable previo análisis del cliente
		No se realizan confirmaciones de saldos periódicas con los clientes	
		No existe la evidencia de un análisis de sus saldos entre el mayor general y el mayor auxiliar de la cuenta clientes	
		No existe un responsable encargado de la recuperación de cartera	
		No se realizan análisis de antigüedad de saldos para la identificación de cartera vencida	
		La recuperación de la cartera que maneja la empresa no es la adecuada	
	No existe una política por escrito en cuanto a descuentos, devoluciones y promociones.		
	<b>PRESTAMOS A ACCIONISTAS</b>		Existe un registro auxiliar por cada tipo de préstamo y son previamente autorizados por gerencia
	<b>PROVISIÓN POR DETERIORO</b>		Existe y se aplica políticas para cuentas incobrables
	<b>ANTICIPO EMPLEADOS</b>		Existe un registro auxiliar por cada tipo de anticipo y son previamente autorizados por gerencia

**Responsable de la evaluación:**

**CÓMITE DE EVALUACIÓN**

**20-12-2019**

Iniciales

Fecha

**NUTRISALMINSA S.A.**

**Cuestionario de Control Interno**

**Propiedad, Planta y Equipo**

**Año 2019**

**Tabla 7.** Cuestionario de Control Interno Propiedad, Planta y Equipo

<b>N</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>FECHA</b>	<b>EVALUADOR</b>
	<b>Adquisición</b>				
1	¿Se destinan recursos para la adquisición de activos que corresponden al objeto de la organización o que se requieren?		√	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
2	¿Al momento de su adquisición se asigna códigos de identificación a cada activo?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
	<b>Registro</b>			20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
3	¿Los registros contables de activos corresponden a los activos adquiridos o a los autorizados?		√	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
4	¿Se registra el activo en la fecha en la que fue adquirido?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
5	¿La información contable refleja la realidad de los activos fijos con oportunidad en sus registros y en las obligaciones tributarias, así como por el correcto cálculo de la depreciación o registro autorizado de ajustes?		√	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
6	¿Existen modificaciones en la información de los activos autorizada?		√	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
7	¿Se encuentran los activos correctamente registrados en cuentas, códigos de identificación, los pagos de mantenimiento o la utilización de los activos para uso personal con el fin de evitar malversaciones?		√	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
8	¿No existen errores en el cálculo o parametrización del valor de la depreciación de los activos haciendo que estos sean menores o mayores?		√	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
	<b>Mantenimiento</b>				
9	¿Son eficientes los estándares de mantenimiento para los activos fijos, y no generan gastos fuera de su garantía?		√	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN

10	¿Los gastos de mantenimiento son cubiertos por las garantías de los activos?		√	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
	<b>Baja de Activos</b>			20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
11	¿Existen duplicidades en el registro de los activos en el sistema?		√	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
12	¿No existe la baja de activos que tienen vida útil o que son utilizados para fines personales?		√	06/10/2015	CÓMITE DE EVALUACIÓN
13	¿Existe una persona designada por escrito como custodio de los bienes que posee la entidad?	√		06/10/2015	CÓMITE DE EVALUACIÓN
14	¿No existen pérdidas de los activos por daño o robo?		√		
15	¿Cuentan los bienes con un seguro que cubra daños o robos?	√		06/10/2015	CÓMITE DE EVALUACIÓN
	TOTAL	4	11		

<i>Grado de confianza:</i>		
ALTO ( )	MODERADO ( P )	BAJO ( )
COMENTARIO:		
<p>Una vez aplicado el cuestionario de control interno al componente propiedad, planta y equipo se detalla los siguientes riesgos:</p> <p>La empresa dentro del componente presenta varios riesgos como que la información contable no refleja la realidad de los activos fijos además el cálculo de la depreciación y ajustes realizado a las cuentas de propiedad planta y equipo no son correctos ni están debidamente autorizados.</p> <p>Por otro lado existen modificaciones en la información de los activos que no han sido autorizadas generando que los activos no se encuentren registrados en cuentas, códigos de identificación, los pagos de mantenimiento o la utilización de los activos para uso personal correctamente.</p> <p>Mientras que el cálculo y/o la parametrización de los valores correspondientes a la depreciación de los activos no son correctos ni tampoco son correctos los estándares de mantenimiento para los activos fijos, generando gastos fuera de su garantía.</p> <p>Además no existe políticas en la empresa acerca de la cobertura de gastos de mantenimiento ni estas se encuentran correctamente registrados los activos en el sistema.</p> <p>Para concluir podemos ver que no existe alguna política acerca de los parámetros a considerar para la baja de activos y que estos bienes no cuentan con un seguro que cubra daños o robo.</p>		
Responsable de la evaluación:		62

## NUTRISALMINSA S.A.

## MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO CONTROL

## Propiedad, Planta y Equipo

Año 2019

Tabla 8. Matriz De Nivel De Confianza Y Nivel De Riesgo Control Propiedad, Planta y Equipo

N	PREGUNTAS	PT	NO/SI	CT
	<b>Adquisición</b>			
1	¿Se destinan recursos para la adquisición de activos que corresponden al objeto de la organización o que se requieren?	1	NO	0
2	¿Al momento de su adquisición se asigna códigos de identificación a cada activo?	1	SI	1
	<b>Registro</b>			
3	¿Los registros contables de activos corresponden a los activos adquiridos o a los autorizados?	1	NO	0
4	¿Se registra el activo en la fecha en la que fue adquirido?	1	SI	1
5	¿La información contable refleja la realidad de los activos fijos con oportunidad en sus registros y en las obligaciones tributarias, así como por el correcto cálculo de la depreciación o registro autorizado de ajustes?	1	NO	0
6	¿Existen modificaciones en la información de los activos autorizada?	1	NO	0
7	¿Se encuentran los activos correctamente registrados en cuentas, códigos de identificación, los pagos de mantenimiento o la utilización de los activos para uso personal con el fin de evitar malversaciones?	1	NO	0
8	¿No existen errores en el cálculo o parametrización del valor de la depreciación de los activos haciendo que estos sean menores o mayores?	1	NO	0
	<b>Mantenimiento</b>	1	NO	0
9	¿Son eficientes los estándares de mantenimiento para los activos fijos, y no generan gastos fuera de su garantía?			
10	¿Los gastos de mantenimiento son cubiertos por las garantías de los activos?	1	NO	0
	<b>Baja de Activos</b>	1	NO	0
11	¿Existen duplicidades en el registro de los activos en el sistema?			
12	¿No existe la baja de activos que tienen vida útil o que son utilizados para fines personales?	1	NO	0
13	¿Existe una persona designada por escrito como custodio de los bienes que posee la entidad?	1	NO	0

14	¿No existen pérdidas de los activos por daño o robo?	1	SI	1
15	¿Cuentan los bienes con un seguro que cubra daños o robos?	1	SI	1
	<b>TOTAL</b>	<b>11</b>		<b>4</b>
Calificación Total:	CT	4		
Ponderación Total:	PT	15		
Nivel de Confianza:	NC= CT/PT x 100	26,67%		
Nivel de Riesgo Control:	RC 100% -NC%	73,33%		

**NUTRISALMINSA S.A.**

**MATRIZ DE RIESGO**

**Propiedad, Planta y Equipo**

**AÑO 2019**

*Tabla 9.* Matriz De Riesgo Propiedad, Planta y Equipo

COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN	CONTROLES CLAVE
<b>PROPIEDAD PLANTA Y EQUIPO</b>		RC 73,33% BAJO	Se realiza depreciaciones de forma sistemática a lo largo de la vida útil de Propiedad ,Planta y Equipo
	<b>ADQUISICIÓN</b>	La empresa destina recursos para la adquisición de activos fijos que no corresponden al objeto de la organización o que se requieren	
	<b>REGISTRO</b>	Los registros contables no corresponden a los activos adquiridos o a los autorizados	
		La información contable no refleja la realidad de los activos fijos y el cálculo de la depreciación y ajustes realizado a las cuentas de propiedad planta y equipo no son correctos y están debidamente autorizados	
		Existen modificaciones en la información de los activos no autorizada	
		Existencia de malversaciones de los activos por parte de los empleados registrando erróneamente las cuentas, los códigos de identificación, los pagos de mantenimiento o la utilización de los activos para uso personal.	
	Existencia de mayor o menor valor en la depreciación de los activos por errores en el cálculo y/o la parametrización de los valores correspondientes.		

	<b>MANTENIMIENTO</b>	Deficiencia en los estándares de mantenimiento para los activos fijos, generando gastos fuera de su garantía.
		Gastos de mantenimiento que podrían ser cubiertos por las garantías de los activos
	<b>BAJA DE ACTIVOS</b>	Existe duplicidad en los registros de activos en los sistemas.
		Se da la baja de activos que tiene vida útil o que son utilizados para fines personales.
		Existencia de pérdidas de activos fijos por daños o robos.

**Responsable de la evaluación:**

**CÓMITE DE EVALUACIÓN**

**20-12-2019**

Iniciales

Fecha

## EMPRESA NUTRISALMINSA S.A

### Cuestionario de Control Interno

#### Patrimonio

Año 2019

**Tabla 10.** Cuestionario de Control Interno Patrimonio

N	PREGUNTAS	SI	NO	FECHA	INICIALES
1	¿Existe un archivo adecuado para los títulos de participaciones de los socios?	√			
2	¿Se encuentra completo el archivo de actas de las Juntas Generales?		√	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
3	¿El capital suscrito se encuentra pagado en su totalidad?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
4	¿Concuerda las decisiones de los socios con las disposiciones de la Ley de compañías en el cálculo de la Reserva Legal?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
5	¿La custodia de la Escritura de Constitución se encuentra a cargo de una persona responsable?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
6	¿El aumento o disminución de capital se realiza previa autorización de la Junta General de socios?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
7	¿Los movimientos generados en el Patrimonio son conocidos por gerencia y notificados a la Junta General de socios?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
8	¿Las decisiones tomadas en la Junta General de socios que afecten al Patrimonio son notificadas a la contadora para su oportuno registro contable?		√	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
9	¿Existe un registro de la distribución de las deducciones legales y utilidades a los socios?		√	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
10	¿Existen políticas de aumentos de capital o disminución de utilidades?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
11	¿Existen actas que evidencien las decisiones tomadas para el destino de las utilidades por la Junta General de socios?		√	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
12	¿Los movimientos que afectan las partidas del patrimonio se originan en decisiones de la Junta General?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
13	¿Los dividendos son repartidos de acuerdo al monto de aportación del capital social de cada socio?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN

14	¿Se manejan registros contables individuales para cada uno de los conceptos que integran el Patrimonio?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
15	¿Se encuentran actualizado el libro de participaciones de los socios a la fecha?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
	TOTAL	11	4		
		73,33%	26,67%		
<b>Grado de confianza:</b>					
ALTO ( )      MODERADO ( P )      BAJO ( )					
<b>COMENTARIO:</b>					
Una vez aplicado el cuestionario de control interno al componente Patrimonio se detalla los siguientes errores:					
La empresa presenta varios riesgos, uno de los cuales es que no se encuentra completo el archivo de actas de las Juntas Generales, además de que las decisiones tomadas en la Junta General de socios que afecten al Patrimonio no son notificadas a la contadora para su oportuno registro contable, no existe un registro de la distribución de las deducciones legales y utilidades a los socios, no existen actas que evidencien las decisiones tomadas para el destino de las utilidades por la Junta General de socios.					
Responsable de la evaluación:					
<b>CÓMITE DE EVALUACIÓN</b>				<b>20-12-2019</b>	
<b>Iniciales</b>			<b>Fecha</b>		

## EMPRESA NUTRISALMINSA S.A

### Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Control

#### Patrimonio

**Año 2019**

**Tabla 11.** Matriz de Nivel de Confianza y Nivel de Riesgo de Control Patrimonio

N	PREGUNTAS	PT	NO/SI	CT
1	¿Existe un archivo adecuado para los títulos de participaciones de los socios?	1	SI	1
2	¿Se encuentra completo el archivo de actas de las Juntas Generales?	1	NO	0
3	¿El capital suscrito se encuentra pagado en su totalidad?	1	SI	1

4	¿Concuerda las decisiones de los socios con las disposiciones de la Ley de compañías en el cálculo de la Reserva Legal?	1	SI	1
5	¿La custodia de la Escritura de Constitución se encuentra a cargo de una persona responsable?	1	SI	1
6	¿El aumento o disminución de capital se realiza previa autorización de la Junta General de socios?	1	SI	1
7	¿Los movimientos generados en el Patrimonio son conocidos por gerencia y notificados a la Junta General de socios?	1	SI	1
8	¿Las decisiones tomadas en la Junta General de socios que afecten al Patrimonio son notificadas a la contadora para su oportuno registro contable?	1	NO	0
9	¿Existe un registro de la distribución de las deducciones legales y utilidades a los socios?	1	NO	0
10	¿Existen políticas de aumentos de capital o disminución de utilidades?	1	SI	1
11	¿Existen actas que evidencien las decisiones tomadas para el destino de las utilidades por la Junta General de socios?	1	NO	0
12	¿Los movimientos que afectan las partidas del patrimonio se originan en decisiones de la Junta General?	1	SI	1
13	¿Los dividendos son repartidos de acuerdo al monto de aportación del capital social de cada socio?	1	SI	1
14	¿Se manejan registros contables individuales para cada uno de los conceptos que integran el Patrimonio?	1	SI	1
15	¿Se encuentran actualizado el libro de participaciones de los socios a la fecha?	1	SI	1
	TOTAL	15		11
Calificación Total:		CT		11
Ponderación Total:		PT		15
Nivel de Confianza:		$NC = CT/PT \times 100$		73,33%
Nivel de Riesgo Control:		$RC = 100\% - NC\%$		26,67%

**EMPRESA NUTRISALMINSA S.A**

**MATRIZ DE RIESGO**

**PATRIMONIO**

**AÑO 2019**

**Tabla 12.** Matriz de Riesgo Patrimonio

<b>COMPONENTE</b>	<b>NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN</b>	<b>CONTROLES CLAVE</b>
<b>PATRINOMIO</b>	<b>NRC 26.67% MODERADO</b>	* Realizar un arqueo de los títulos de acción. *Verificar que el cálculo de las reservas legales, estatutarias y facultativas sea razonable. *Realizar una análisis de resultados anteriores, enfocándose en las pérdidas acumuladas y determinar si los cálculos para su determinación fueron correctos
	No se encuentra completo el archivo de actas de las Juntas Generales	
	Las decisiones tomadas en la Junta General de socios que afecten al Patrimonio no son notificadas a la contadora para su oportuno registro contable	
	No existe un registro de la distribución de las deducciones legales y utilidades a los socios	
	No existen actas que evidencien las decisiones tomadas para el destino de las utilidades por la Junta General de socios	

**Responsable de la evaluación:**

**CÓMITE DE EVALUACIÓN**

**20-12-2019**

Iniciales

Fecha

**NUTRISALMINSA S.A.**

**Cuestionario de Control Interno**

**Efectivo y equivalentes**

**Año 2019**

**Tabla 13.** Cuestionario de Control Interno Efectivo y equivalentes

<b>N</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>SI</b>	<b>NO</b>	<b>FECHA</b>	<b>AUDITOR</b>
	<b>CAJA</b>				
<b>1</b>	¿Existe un responsable designado por escrito para el manejo del efectivo?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
<b>2</b>	¿Se realizan cierres diarios de caja?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
<b>3</b>	¿Se realizan arqueos periódicos de efectivo y valores?		√	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
<b>4</b>	¿Existe segregación adecuada de funciones para el manejo del efectivo y operaciones relacionadas?		√	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
<b>5</b>	¿Existe un control del ingreso del dinero mediante recibos pre impresos y pre numerados?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
	<b>CAJA CHICA</b>			20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
<b>6</b>	¿Existe un responsable a cargo del fondo de caja chica?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
<b>7</b>	¿Existe una política de mostos mínimos y máximos para el desembolso de caja chica?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
<b>8</b>	¿Existe una política sobre montos para la reposición de caja chica?		√	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
	<b>CAJA MONEDA EXTRANJERA</b>				
<b>9</b>	¿Se realizan arqueos de caja moneda extranjera de manera sorpresiva y periódicamente?		√	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
<b>10</b>	¿La empresa designa un responsable para la custodia de caja moneda extranjera e inversiones?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
<b>11</b>	¿Se realizan las respectivas valuaciones al cierre del ejercicio económico?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
	<b>BANCOS</b>				
<b>12</b>	¿Existen autorizaciones para la emisión de cheques?	√		6/10/2015	CÓMITE DE EVALUACIÓN

13	¿Se realizan depósitos inmediatos e intactos?		√	6/10/2015	CÓMITE DE EVALUACIÓN
14	¿El departamento de contabilidad revisa si existe un fondo disponible antes de la emisión de cheques?	√		6/10/2015	CÓMITE DE EVALUACIÓN
15	¿Se emiten comprobantes de egreso con frecuencia?		√	6/10/2015	CÓMITE DE EVALUACIÓN
16	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensuales?	√		6/10/2015	CÓMITE DE EVALUACIÓN
17	¿Existe un archivo completo y ordenado de los documentos que respaldan las transacciones de ingreso y egresos?	√		6/10/2015	CÓMITE DE EVALUACIÓN
<b>INVERSIONES</b>					
18	¿Existe la custodia de los certificados de inversión y un responsable designado por escrito para el manejo y control de los mismos?		√	20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
19	¿Existen formulaciones de conciliaciones periódicas y ajustes de las partidas de conciliación?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
20	¿Se realizan constataciones físicas de las inversiones periódicamente?	√		20/12/2019	CÓMITE DE EVALUACIÓN
	TOTAL	13	7		

**Grado de confianza:**

**ALTO ( )**

**MODERADO (√)**

**BAJO ( )**

Comentario:

Una vez aplicado el cuestionario de control interno al componente efectivo y equivalentes al efectivo se detalla los siguientes errores:

La empresa dentro del subcomponente caja presenta varios errores como el no realizar arqueos periódicos de efectivo y valores. La empresa tampoco cuenta con una segregación adecuada de las funciones para el manejo del efectivo y operaciones relacionadas para concluir con este componente también encontramos que no existe un control del ingreso del dinero mediante recibos pre impresos y pre numerados.

Por otro lado, se encontraron anomalías en el subcomponente caja chica como el no contar con una política sobre montos para la reposición de caja chica. La empresa dentro del subcomponente caja moneda extranjera genera la siguiente falla como no realizar arqueos de manera sorpresiva y periódicamente.

En el subcomponente bancos encontramos que no se emiten comprobantes de egreso con frecuencia en las transacciones emitidas por la empresa y tampoco los depósitos emitidos por la empresa son inmediatos e intactos. A la vez en la empresa se encontraron fallas dentro del subcomponente inversiones como el no contar con un responsable designado por escrito para el manejo y control de certificados de inversión y por ende no existe custodia los

certificados de inversión.	
Responsable de la evaluación:	
<b>CÓMITE DE EVALUACIÓN</b>	<b>20-12-2019</b>
Iniciales	Fecha

**NUTRISALMINSA S.A.**

**MATRIZ DE NIVEL DE CONFIANZA Y NIVEL DE RIESGO CONTROL**

**Efectivo y equivalentes**

**Año 2019**

**Tabla 14.** Matriz De Nivel De Confianza Y Nivel De Riesgo Control Efectivo y equivalentes

<b>N</b>	<b>PREGUNTAS</b>	<b>PT</b>	<b>NO/SI</b>	<b>CT</b>
	<b>CAJA</b>			
<b>1</b>	¿Existe un responsable designado por escrito para el manejo del efectivo?	1	SI	1
<b>2</b>	¿Se realizan cierres diarios de caja?	1	SI	1
<b>3</b>	¿Se realizan arquezos periódicos de efectivo y valores?	1	NO	0
<b>4</b>	¿Existe segregación adecuada de funciones para el manejo del efectivo y operaciones relacionadas?	1	NO	0
<b>5</b>	¿Existe un control del ingreso del dinero mediante recibos pre impresos y pre numerados?	1	SI	1
	<b>CAJA CHICA</b>			0
<b>6</b>	¿Existe un responsable a cargo del fondo de caja chica?	1	SI	1
<b>7</b>	¿Existe una política de mostos mínimos y máximos para el desembolso de caja chica?	1	SI	1
<b>8</b>	¿Existe una política sobre montos para la reposición de caja chica?	1	NO	0
	<b>CAJA MONEDA EXTRANJERA</b>			0
<b>9</b>	¿Se realizan arquezos de caja moneda extranjera de manera sorpresiva y periódicamente?	1	NO	0
<b>10</b>	¿La empresa designa un responsable para la custodia de caja moneda extranjera e inversiones?	1	SI	1
<b>11</b>	¿Se realizan las respectivas valuaciones al cierre del ejercicio económico?	1	SI	1
	<b>BANCOS</b>			0
<b>12</b>	¿Existen autorizaciones para la emisión de cheques?	1	SI	1

13	¿Se realizan depósitos inmediatos e intactos?	1	NO	0
14	¿El departamento de contabilidad revisa si existe un fondo disponible antes de la emisión de cheques?	1	SI	1
15	¿Se emiten comprobantes de egreso con frecuencia?	1	NO	0
16	¿Se realizan conciliaciones bancarias mensuales?	1	SI	1
17	¿Existe un archivo completo y ordenado de los documentos que respaldan las transacciones de ingreso y egresos?	1	SI	1
<b>INVERSIONES</b>				0
18	¿Existe la custodia de los certificados de inversión y un responsable designado por escrito para el manejo y control de los mismos?	1	NO	0
19	¿Existen formulaciones de conciliaciones periódicas y ajustes de las partidas de conciliación?	1	SI	1
20	¿Se realizan constataciones físicas de las inversiones periódicamente?	1	SI	1
		<b>TOTAL</b>	20	13
Calificación Total:		CT		
Ponderación Total:		PT	13	
Nivel de Confianza:		NC= CT/PT x 100	20	
Nivel de Riesgo Control:		RC 100% -NC%	65%	
			35%	

**NUTRISALMINSA S.A.**

**MATRIZ DE RIESGO**

**EFFECTIVO Y EQUIVALENTES**

**AÑO 2019**

**Tabla 15.** Matriz De Riesgo Efectivo y equivalentes

COMPONENTE	SUBCOMPONENTE	NIVEL DE RIESGO Y ARGUMENTACIÓN	CONTROLES CLAVE
EFFECTIVO Y EQUIVALENTES AL EFFECTIVO	CAJA	<b>RCI 65% MODERADO</b>	
		No se realizan arquezos periódicos de efectivo y valores	*Registro de ingresos de efectivo mediante comprobantes pre-impresos y pre-

		La empresa no realiza una segregación adecuada de funciones para el manejo del efectivo y operaciones relacionadas	numerados. *Utilización de mecanismos de seguridad como caja fuerte. *Cierres diarios de caja
	<b>CAJA CHICA</b>	No existe una política sobre montos para la reposición de caja chica	*Realizar arqueos de caja chica diarios.
	<b>CAJA MONEDA EXTRANJERA</b>	No se realizan arqueos de caja moneda extranjera de manera sorpresiva y periódicamente	*Realizar la valuación de moneda extranjera al cierre del ejercicio económico.
	<b>BANCOS</b>	No se realizan depósitos intactos e inmediatos	* Conciliaciones mensuales. *Autorizaciones para girar cheques
		No se emiten comprobantes de egreso con frecuencia	
	<b>INVERSIONES</b>	No existe custodia de los certificados de inversión ni tampoco un responsable designado por escrito para el manejo, control de los mismos.	

**Responsable de la evaluación:**

**CÓMITE DE EVALUACIÓN**

**20-12-2019**

Iniciales

Fecha

#### **4.2.- Narración del caso**

Tradicionalmente, los evaluadores ejecutan la adecuación de los controles y preparan un informe para la administración. Sin embargo, bajo el enfoque de Acuerdo de Seguridad General (GSA), los equipos de trabajo compuestos por personal operativo emiten este informe directamente a la gerencia. La autoevaluación de control, los riesgos y controles es realizada por el personal responsable del trabajo. Esto provoca un cambio en algunas responsabilidades relacionadas con el control interno.

En el presente análisis de caso se utilizó los instrumentos de la empresa que diseñó de forma sistemática, para valorar y recopilar información acerca de la situación actual en la que se encuentra actualmente la entidad, considerando como punto de partida tanto la opinión de los jefes operativos a través de una entrevista compuesta de un cuestionario de preguntas abiertas direccionadas a valorar la medula sistemática de la

estructura del control interno las cuales fueron tomadas de los formatos preestablecidos por la entidad.

Se realizó la aplicación de un cuestionario de control interno, a través del cual se evaluó el nivel de riesgo y confianza por medio de preguntas cerradas, con respuestas afirmativas y negativas por medio de las cuales se puso vincular la información obtenida junto a la que se determinó de forma directa hacia los miembros de la entidad a través de las entrevistas, cuestionario que fue tomado en base a la valoración del equipo de autoevaluación de la institución.

Estas mismas publicaciones también brindan a los empleados la capacitación necesaria sobre las políticas de la compañía y los comportamientos esperados. Sin embargo, la aplicación por parte de la gerencia de políticas relacionadas con la seguridad financiera y la prevención del fraude es el principal indicador del compromiso de una organización con un sistema de control interno exitoso. En base a la autoevaluación ejecutada respecto al sistema de control interno se ha llegado a obtener el 61.57% como riesgo de control en base a la aplicación de los instrumentos de control.

La seguridad proporcionada sobre los procesos subyacentes a los objetivos de la información financiera será de interés específico para el comité de auditoría, así como para el director financiero, y los auditores externos pueden confiar en la planificación de su trabajo. La garantía brindada en relación con los objetivos de calidad del producto destinados a mitigar varios eventos de riesgo (insatisfacción del cliente, legal, competencia, etc.) será de interés específico para el directorio, comité de auditoría, comité ejecutivo, jefe de planificación estratégica, etc.

Una evaluación del control interno implica un examen de la efectividad del sistema de controles internos de una organización. Al participar en esta evaluación, un auditor puede determinar el alcance de otras pruebas que deben realizarse para llegar a una opinión con respecto a la equidad de los estados financieros de la entidad. Un sistema sólido de controles internos reduce el riesgo de actividad fraudulenta, lo que modera la necesidad de procedimientos de auditoría adicionales. El examen se concentra en cuestiones tales como:

- La separación de funciones

- Cheques y balances
- Salvaguarda de registros
- El nivel de formación y competencia de los empleados.
- La efectividad de la función de auditoría interna de la entidad.

Los controles internos son las políticas y los procedimientos diseñados para proteger sus activos, facilitar informes financieros precisos y, en última instancia, ayudar a lograr su misión como organización. El énfasis de un sistema de controles internos adecuadamente diseñado está en la prevención más que en la detección. El objetivo es crear un entorno en el que la actividad fraudulenta, como las declaraciones incorrectas financieras o la apropiación indebida de activos, no solo se desaliente sino que sea difícil de lograr.

Un sistema de control interno bien diseñado incluye el entorno de control, la evaluación de riesgos, las pruebas de las actividades de control y la supervisión. El compromiso de la administración con la competencia, la actitud hacia los informes y el enfoque para evaluar y monitorear los riesgos crea el ambiente de control. La evaluación de riesgos considera la cultura creada por la administración, las relaciones externas, los factores de la industria y las características financieras de la organización para determinar qué áreas son más susceptibles a la actividad fraudulenta.

Nuestro enfoque práctico para la evaluación del control interno comienza con una revisión de su proceso y procedimientos y una evaluación de sus operaciones desde una perspectiva diferente. Obtenemos una comprensión de los roles y responsabilidades actuales. Luego evaluamos su flujo de trabajo para evaluar los controles internos identificando "quién" inicia, autoriza y registra las transacciones; así como, "cómo" se registran. Revisamos las descripciones de puestos, la segregación de funciones, las oportunidades de capacitación cruzada, la protección de registros y más.

#### **4.3.- Resultados presentados en el informe**

La empresa presenta varios riesgos, uno de los cuales es que los inventarios no se encuentran en un sitio adecuado y bajo la protección de posibles deterioros físicos o

robos, además la entrega de mercadería al cliente no se realiza con una requisición autorizada por un responsable, a la vez observamos que no existen capacitaciones periódicas al personal que controla el inventario y la fuerza de ventas. Otro de los riesgos encontrados es que la empresa no cuenta con una póliza de seguros para proteger los inventarios ni se realiza una verificación e identificación de la mercadería que entrega el proveedor detectando posibles daños o defectos del producto previo al ingreso a bodega.

Respecto a clientes presenta varios riesgos, uno de los cuales es que no se realizan confirmaciones de saldos periódicas con los clientes, a la vez observamos que no existe la evidencia de un análisis de sus saldos entre el mayor general y el mayor auxiliar de clientes. Otro de los riesgos encontrados es que la empresa no maneja una adecuada recuperación de cartera y este se debe a que no existe un responsable encargado de la misma, por otro lado, no se realizan análisis de antigüedad de saldos para la identificación de cartera vencida ni existe una política por escrito en cuanto a descuentos, devoluciones y promociones referente a las ventas.

La empresa dentro del componente presenta varios riesgos como que la información contable no refleja la realidad de los activos fijos además el cálculo de la depreciación y ajustes realizado a las cuentas de propiedad planta y equipo no son correctos ni están debidamente autorizados.

Por otro lado, existen modificaciones en la información de los activos que no han sido autorizadas generando que los activos no se encuentren registrados en cuentas, códigos de identificación, los pagos de mantenimiento o la utilización de los activos para uso personal correctamente. Mientras que el cálculo y/o la parametrización de los valores correspondientes a la depreciación de los activos no son correctos ni tampoco son correctos los estándares de mantenimiento para los activos fijos, generando gastos fuera de su garantía.

Además, no existe políticas en la empresa acerca de la cobertura de gastos de mantenimiento ni estas se encuentran correctamente registrados los activos en el sistema. Para concluir podemos ver que no existe alguna política acerca de los parámetros a considerar para la baja de activos y que estos bienes no cuentan con un

seguro que cubra daños o robo. Presenta varios riesgos, uno de los cuales es que no se encuentra completo el archivo de actas de las Juntas Generales, además de que las decisiones tomadas en la Junta General de socios que afecten al Patrimonio no son notificadas a la contadora para su oportuno registro contable, no existe un registro de la distribución de las deducciones legales y utilidades a los socios, no existen actas que evidencien las decisiones tomadas para el destino de las utilidades por la Junta General de socios.

Una fuente de errores en la empresa puede ser que la misma persona sea responsable de crear y administrar los datos de los empleados, así como de transferir sueldos y salarios. O, a lo largo de los años, una rutina peligrosa se ha introducido en los procesos. La confianza mutua ciega anula las medidas de precaución necesarias y lleva al hecho de que los pasos de control necesarios ya no se llevan a cabo con la seriedad y precisión necesarias. Reconsiderar periódicamente las instrucciones de trabajo escritas y los pasos de prueba y reposicionarlos si es necesario también es importante para un sistema de control interno que funcione.

Es aún más importante tener un sistema de control de funcionamiento y buena calidad. Además del principio de los cuatro ojos, los pilares esenciales incluyen pautas vinculantes o instrucciones de trabajo y acción. También es crucial cuestionar regularmente los procesos de control. Una nueva secuencia de prueba puede ser un enfoque para esto: para la posición de control, es decir, para el "tercer y cuarto ojo", los empleados cambiantes se definen a intervalos predeterminados.

#### **4.4.- Informe De Resultados Del Comité Evaluador**

A partir de la aplicación las herramientas de evaluación a los sistemas de control por componente se establecen las siguientes observaciones:

- La empresa presenta varios riesgos, uno de los cuales es que los inventarios no se encuentran en un sitio adecuado y bajo la protección de posibles deterioros físicos o robos, además la entrega de mercadería al cliente no se realiza con una requisición autorizada por un responsable, a la vez observamos que no existen capacitaciones periódicas al personal que controla el inventario y la fuerza de ventas. Otro de los riesgos encontrados es que la empresa no cuenta con una póliza de seguros

para proteger los inventarios ni se realiza una verificación e identificación de la mercadería que entrega el proveedor detectando posibles daños o defectos del producto previo al ingreso a bodega.

- La empresa dentro del subcomponente clientes presenta varios riesgos, uno de los cuales es que no se realizan confirmaciones de saldos periódicas con los clientes, a la vez observamos que no existe la evidencia de un análisis de sus saldos entre el mayor general y el mayor auxiliar de clientes. Otro de los riesgos encontrados es que la empresa no maneja una adecuada recuperación de cartera y este se debe a que no existe un responsable encargado de la misma, por otro lado, no se realizan análisis de antigüedad de saldos para la identificación de cartera vencida ni existe una política por escrito en cuanto a descuentos, devoluciones y promociones referente a las ventas.

- La empresa dentro del componente presenta varios riesgos como que la información contable no refleja la realidad de la propiedad planta y equipo además el cálculo de la depreciación y ajustes realizado a las cuentas de propiedad planta y equipo no son correctos ni están debidamente autorizados. Por otro lado, existen modificaciones en la información de los activos que no han sido autorizadas generando que los activos no se encuentren registrados en cuentas, códigos de identificación, los pagos de mantenimiento o la utilización de los activos para uso personal correctamente.

- Mientras que el cálculo y/o la parametrización de los valores correspondientes a la depreciación de los activos no son correctos ni tampoco son correctos los estándares de mantenimiento para los activos fijos, generando gastos fuera de su garantía. Además, no existe políticas en la empresa acerca de la cobertura de gastos de mantenimiento ni estas se encuentran correctamente registrados los activos en el sistema. Para concluir podemos ver que no existe alguna política acerca de los parámetros a considerar para la baja de activos y que estos bienes no cuentan con un seguro que cubra daños o robo.

- La empresa presenta varios riesgos, uno de los cuales es que no se encuentra completo el archivo de actas de las Juntas Generales, además de que las decisiones tomadas que afecten al patrimonio no son notificadas a la contadora para su oportuno registro contable, no existe un registro de la distribución de las deducciones legales y utilidades a los socios, no existen actas que evidencien las decisiones tomadas para el destino de las utilidades.

- La empresa dentro del subcomponente caja presenta varios errores como el no realizar arqueos periódicos de efectivo y valores. La empresa tampoco cuenta con una segregación adecuada de las funciones para el manejo del efectivo y operaciones relacionadas para concluir con este componente también encontramos que no existe un control del ingreso del dinero mediante recibos pre impresos y pre numerados.
- Por otro lado, se encontraron anomalías en el subcomponente caja chica como el no contar con una política sobre montos para la reposición de caja chica. La empresa dentro del subcomponente caja moneda extranjera genera la siguiente falla como no realizar arqueos de manera sorpresiva y periódicamente. En el subcomponente bancos encontramos que no se emiten comprobantes de egreso con frecuencia en las transacciones emitidas por la empresa y tampoco los depósitos emitidos por la empresa son inmediatos e intactos. A la vez en la empresa se encontraron fallas dentro del subcomponente inversiones como el no contar con un responsable designado por escrito para el manejo y control de certificados de inversión y por ende no existe custodia los certificados de inversión.

En base a los resultados encontrados podemos determinar las siguientes recomendaciones:

- Estipular las políticas contables constan por escrito y están al alcance del departamento de contabilidad, de esta forma constatar los parámetros de configuración del sistema respecto a la aplicación de normas para cálculo y registro.
- Responsabilizar al auxiliar contable el orden adecuado de las facturas de venta con la debida autorización sustentada con una firma. Además debe tomar una muestra de las órdenes de compra de los clientes y cotejar con las facturas de ventas correspondientes verificando igualdad en valores y cantidades. Indagar el personal de ventas que labora en su empresa se rige para el manejo de sus funciones en políticas establecidas por el mismo o bajo qué criterio lo hace.
- Verificar el cumplimiento del presupuesto de ventas para identificar posibles variaciones y sugerir medidas correctivas. Revisar la constitución de la provisión para la protección de Inventarios que cubra las contingencias de pérdidas que puedan originarse en disminuciones físicas y monetarias. Investigar al bodeguero si el proveedor cuenta con políticas de garantía y bajo qué tiempo las otorga si se detecta algún tipo de anomalía en la mercadería despachada por el mismo.

- Realizar una toma física o muestreo de la mercadería existente en bodega para compararla con las facturas de compra para cerciorarse si la mercadería pedida en la factura corresponde con la enviada por el proveedor. Envié una confirmación de saldos a los clientes con montos significativos y analizar los resultados obtenidos
- Realizar reconciliaciones de los saldos de la cuenta clientes con las facturas de venta y comprobar la veracidad de sus saldos. Identificar si existen procedimientos por escrito para el control y seguimiento de la cartera. Realizar confirmaciones de saldos a clientes para comprobar el valor vencido. Elaborar un análisis de confirmaciones de saldos.
- Elaborar un análisis de antigüedad de saldos, tomar una muestra de clientes y verificar el monto de créditos concedidos la solicitud de crédito autorizada y la factura de venta.
- Determinar la existencia de un manual de políticas y procedimientos donde consten lineamientos sobre descuentos, devoluciones y promociones. Constatar que los descuentos, devoluciones y promociones aplicados en la venta estén correctamente registrados en los libros contables para lo cual tomar una muestra de las transacciones.
- Verificar si periódicamente se evalúa el uso del activo adquirido y si el mismo está siendo utilizado para los fines requeridos. Verificar y documentar la existencia, validez e integridad de los activos fijos registrados contablemente, de acuerdo con el documento origen de la operación (contrato, escritura, título o documento similar) y el consecutivo asignado internamente para su inventario.
- Realizar conciliaciones periódicamente los saldos contables y del módulo de activos fijos, identificando oportunamente diferencias. Tomar una muestra de las facturas de compras del mes y conciliar con los valores del libro diario. Se tiene un nivel de segregación de funciones para los niveles de preparación, revisión y aprobación de las operaciones relacionadas con los activos fijos, así como entre quien administra, registra las operaciones y maneja el maestro de activos en el sistema.
- Analizar si los cálculos de depreciaciones sean correctos de acuerdo a la norma contable y de las políticas establecidas por la empresa, Confirmar si la información está disponible solo ara el personal autorizado y los mismos son revisados periódicamente considerando las funciones desempeñando y por tanto procediendo a realizar los ajustes que se consideren necesarios. Revisar las adiciones y retiros

ocurridos durante el año en propiedad planta y equipo con el fin de establecer su veracidad.

- Realizar un análisis de constatación física de los activos fijos con el fin de verificar que todos los códigos de identificación sean asignados correctamente. Verificar si el sistema tiene una parametrización para clasificar los activos fijos de acuerdo a su naturaleza y depreciación. Verificar si los cálculos de la depreciación son verificados periódicamente, validando su exactitud y correcta aplicación para su registro contable, y verificar si se realiza un análisis de su variación.
- Comprobar los saldos del libro mayor e gastos x mantenimiento de propiedad, planta y equipo y cotejar todas las facturas emitidas identificando gastos elevados fuera de su garantía disminuyendo la utilidad de la empresa.
- Tomar una muestra de los gastos y verificar si estos son cubiertos por garantías. Verificar que tipo de garantía cubre las adquisiciones de activos. Indagar si se tiene un nivel de segregación de funciones para los niveles de preparación, revisión y aprobación de las operaciones relacionadas con los activos fijos, así como entre quien administra, registra las operaciones y maneja el maestro de activos en el sistema.
- Verificar que periódicamente se monitorean los cambios en el módulo de activos fijos. Se han establecido los niveles responsables de autorizar la baja de activos y el procedimiento a seguir para su donación y/o venta. Periódicamente se verifica que los activos dados de baja efectivamente son retirados y no son utilizados nuevamente.

La donación de activos es confirmada periódicamente con los beneficiarios de dicha donación por medio de un proceso de confirmación.

- Averiguar si los activos fijos cuentan con pólizas de seguro contra terrorismo, hurto, terremoto y demás posibles siniestros que puedan tener, así como se monitorea la vigencia de las pólizas, renovándola según sea necesario, realizar una constatación física detectando activo dañados.
- Verificar si luego del levantamiento de actas estas son presentadas y aprobadas por una autoridad. Comparar convocatorias emitidas y verificar con las actas levantadas y que estas correspondan a cada una de ellas.
- Verificar si se existe un responsable encargado de informar las decisiones tomadas en las juntas a contabilidad Verificar que los cambios en cuanto a aumento y

disminución de capital se vean reflejados en los estados financieros finales. Indagar si existe una política de registro que respalde la distribución de utilidades y su cumplimiento

- Comprobar si los cálculos son realizados de acuerdo a lo establecido por la ley vigente. Indagar bajo qué criterio se realiza la distribución de utilidades y porque no lo sustenta en documentos de registro. Realizar un recalcule del valor provisionado para utilidades. Indagar si existe un responsable asignado para la realización de arqueos de caja.

Comparar una muestra de los cierres de caja más significativos del mes, con el mayor general de la cuenta caja.

- Verificar cual es el proceso de reposición de caja chica que utiliza el contador y en base a qué criterios lo realiza, tomar una muestra de vales de caja chica y verificar si son registrados y autorizados. Verificar si existe segregación de funciones de carácter incompatible en las transacciones realizadas con moneda extranjera. Verificar si la valoración en los registros contables son las correctas y si en la conversión de moneda extranjera a nuestra moneda no posee cambios o variaciones.
- Realizar un arqueo de caja moneda extranjera. Revisar las políticas de la empresa con respecto a los depósitos emitidos por la empresa. Realizar un rastreo de los egresos de la empresa para verificar fechas de depósitos y valores. Indagar sobre el procedimiento que sigue contabilidad en el momento de giros de cheques. Seleccionar montos de cheques emitidos significativos y comparar el valor de la factura y su registro contable.
- Realizar un rastreo de los registros de inversiones para ver si son los correctos y verificar con los certificados de inversión. Responsabilizar al auxiliar contable del registro de inversiones y al contador ejecutar un rastreo de los registros para comprobar su veracidad y exactitud de forma trimestral.

## CAPÍTULO V

### CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

#### 5.1.-Conclusiones

- En relación al objetivo general planteado para el presente análisis se concluye que a través de los procedimientos utilizados se comprobó la existencia de un sistema de control interno contable que se divide por áreas como , Efectivo y equivalentes, Inventario y Costo de Ventas, Deudores Comerciales y Ventas, Propiedad, Planta y Equipo, Patrimonio para la autoevaluación del sistema de control interno se ha podido determinar su nivel de eficiencia, eficacia y efectividad especialmente respecto a la aplicación empírica de las políticas establecidas en la institución, adicional a la ausencia de planes de capacitación y actualización de conocimientos en las distintas áreas que la componen, esto está determinado por la disminuida afluencia de los canales de información y el desactualizado sistema de gestión y procesamiento.
- De acuerdo al primer objetivo específico, por medio de los procedimientos utilizados para la autoevaluación del sistema de control interno se verificó que debido a la inexactitud en la aplicación empírica de las políticas establecidas en la institución, la ausencia de planes de capacitación y actualización de conocimientos en las distintas áreas que la componen, la incorrecta afluencia de los canales de información y el desactualizado sistema de gestión y procesamiento existe un nivel de eficiencia, eficacia y efectividad moderado el mismo que no provee un amplio marco para la toma de decisiones por parte de la administración.
- Con respecto al segundo objetivo específico se observó también que la entidad cuenta con un comité de evaluación y formatos prediseñados en forma de cuestionarios para cada componente contable, sin embargo, no existe un control y seguimiento en la aplicación de modificaciones en el sistema de control interno, por lo que no se cuenta con un responsable designado, de modo que la empresa no cuenta con un mecanismo de mejora continua
- Según el objetivo específico propuesto en tercer lugar, se establece que en la organización y evaluación interna existen deficiencias en los procesos, teniendo claro la secuencia de actividades a realizar por cada uno y permitiendo un mejor control de los inventarios, además se encontró desorganización; ya que los materiales no tenían un

sitio específico de almacenamiento, lo que generaba desorden y congestión en dicha área. Esto conlleva a proponer una buena distribución física de los almacenes que permitió tener más orden y cuidado en la manipulación de los materiales sin que se obtengan pérdidas por deterioro. Así mismo a tener una constancia de los cálculos realizados de acuerdo a lo establecido por la ley vigente. Finalmente una indagación del criterio por el que se realiza la distribución de utilidades y porque no lo sustenta en documentos de registro , comparando una muestra de los cierres de caja más significativos del mes, con el mayor general de la cuenta caja.

## **5.2.- Recomendaciones**

- Establecer al sistema de control interno como una herramienta de gestión para garantizar adecuadamente el logro de los objetivos corporativos en las áreas de proceso, información, protección de activos y verificar la metodología utilizada para el cierre mensual con su periodicidad , si existe un responsable para la preparación de los estados financieros de manera oportuna, mejorando la parte de políticas y ahí si lo que vaya por escrito que estaba al inicio
- Al comité de evaluación del sistema de control interno de la entidad se recomienda analizar detenidamente los procedimientos junto con el sistema de gestión de riesgos y la gestión del cumplimiento, asume la función de supervisión en la empresa, así como también la vigencia de los instrumentos utilizados para la autoevaluación y así como también la rotación del personal que compone el comité analizando la periodicidad e influencia en cada área.
- Implementar un centro de responsabilidad por áreas de manera que al incluir al área de logística y sus áreas integrantes permita visualizar donde cuando y cuanto se está gastando demás de lo debido, teniendo como premisa que la empresa debe incurrir en gastos razonables en su operatividad. Mejorar esta idea indicando en forma general las acciones de mejora que no han tomado la empresa ni el comité.

## BIBLIOGRAFÍA

- Aguilar, V. (2017). control interno. *Foro*.
- Akwaa, E. K. (2017). Controles internos y relación de riesgo . *Negocios*.
- Albena Haralampieva. (2017). *Autoevaluación de control: el enfoque colaborativo para mejorar los procesos de control*. BULGARIA: KPMG.
- ALTAMIRANO. (2015). CONTROL INTERNO. *FINANZAS*.
- Anunciacion, E. (2016 DICIEMBRE 8). CUATRO FACTORES DE UN PROGRAMA EFECTIVO DE AUTOEVALUCION . *WORKIVA*, 3-4.
- Anzola, F. (2013). COSO 1. *Informe*.
- Ares. (2014). requerimiento de control. *negocios*.
- Arnold, C. (2019). control interno global. *Comercio* .
- ATOM. (2015). COSO 2. *NOVEDADES*.
- BEKER. (2014). Control interno y externo. *FINANSAS*.
- Brefid. (2019). control interno. *banca informativa*.
- brent, m. (2019). ventajas . *Fuente viva*.
- Brookins, M. (2019). propósito de los controles internos de una empresa. *Chron*.
- BUDGET. (2016). HISTORIA CONTROL INTERNO. *ECONOMIA*.
- Carrillo, J. (2014). control interno . *la contraloria*.
- Casati, P. (2014). evaluacion. *valores*.
- Castellano. (2018). control interno. *Mi espacio*.
- Comptroller's Handbook. (2019). Internal and External Audits . *Safety and Soundness*, 156.
- Creswell, L. (2014). La elección de un enfoque de investigación. *Diseño de investigación*.

- Davalos, T. (2011). Revisión de control interno. *RSM Albazie & Co.*
- DeBenedetti, J. (2018). importancia control interno. *Chron.*
- DeFranzo, S. (2011). ¿Cuál es la diferencia entre la investigación cualitativa y cuantitativa? *Snap surveys.*
- Deutsche. (2015). control interno coso. *Giz.*
- Diez, R. R. (2016). COSO 2. *COMUNIDAD.*
- Federación Internacional de Contabilidad. (2019). Gestión de riesgos y control interno. *Global Knowledge Gateway.*
- Furlong. (2018). Cuáles son los tipos de controles internos. *Biz.fuente.*
- GALAZ. (2015). COSO 3. *DELOITE.*
- Garcia, M. (2016). evaluacion. *CHRON.*
- Gateway, K. (2018). Gestión de riesgos y control interno. *Global.*
- Glen, J. (2012). Población. *Diccionario de negocios.*
- Goldona IDS Consulting. (2019). Sistema de Control Interno (ICS). *ARIS, IDS Scheer.*
- Gonzales. (2012). control interno. *economia.*
- Gonzales, C. (2016). paradigma control interno. *Economia .*
- González, R. (2016). COSO 3. *CONSULTORIA.*
- Gould, S. (2018). control interno. *controles.*
- Gündoğdu, A. (2013). CONTROL INTERNO. *CLAVE.*
- Habas, C. (2019). importancia control interno. *Fuente unica.*
- Hay, D. (2018). historia control interno. *Tiempo.*
- Hekex. (2016). objetivos control interno. *Grupo.*
- Hodoy. (2016). Control externo. *Integro.*

- Huoyan, J. (2015). METODOLOGIA. *CASCADA*.
- IEDUM. (2016). CONTROL INTERNO. *NOTAS*.
- Instituto del Comité de Auditoría. (2016). EVALUAR EL SISTEMA DE CONTROL INTERNO. *assets.kpmg*, 5-6.
- Irwin, R. (2017). Del riesgo a la oportunidad. *Crisis y riesgo*.
- ITOCHU Corporation. (2013). Sistema de control interno. *Iniciativas para mejorar aún más la confiabilidad de la información financiera*.
- James, K. (2019). SISTEMAS CONTROL INTERNO. *CHRON*.
- Jargons. (2018). control interno. *Finanzas hoy*.
- Job. (2017). CONTROL INTERNO. *cOMISION*.
- Karter. (2017). control interno. *Europa*.
- Kate. (2018). ventajas. *Economía*.
- Kolthof, E. (2016). contrl interno. *Eficacia*.
- Lauren, D. (2017). Historia de control interno. *Fuente*.
- Laurent, C. (2014). siglo 21 control interno. *creditos*.
- Leon, D. (2012). control interno. *acciones*.
- Luder, W. (2015). controles internos. *unuversal*.
- Lumenle. (2015). Control interno y diseño del sistema contable. *contabilidad financiera*.
- Lundbeck, H. (2015). Control interno. *Deloitte.com*.
- Maldonado, P. (2014). control interno. *Integracion*.
- Martinez. (2014). control interno en ecuador. *emprendedores*.
- McLaughlin, E. (2016). Datos y gestión. Recopilación de datos. *SearchCIO*.

- McLeod, S. (2017). Investigación cualitativa vs. cuantitativa. *Psicologia simple*.
- Mercer. (2016). objetivos control interno. *Auditoria*.
- Merry. (2018). control interno. *Negocios*.
- Miller. (2016). CONTROLES INTERNOS. *Finanzas*.
- Miller, G. (2012). Teoría del procesamiento de información. *Learning theories*.
- MOLINA. (2018). COSO 2. *cONEXCION*.
- Nakhon, S. (2017). Control interno y diseño del sistema contable. *CONTABILIDAD*.
- Neyfe, S. (2016). control interno. *novedades financieras*.
- Nutrisalminsa. (2018). *Historia de Nutrisalminsa*. Obtenido de Bienvenido a Nutrisalminsa: <https://nutrisalminsa.com/historia-de-la-empresa>
- Ormrod. (2014). Métodos de recopilación de datos cuantitativos y cualitativos. *evaluacion educativa*.
- Parikh, V. (2012). DESVENTAJAS. *COBRANSAS*.
- Powec. (2017). auto evaluacion de control. *Tailandia*.
- QUESS. (2015). SISTEMAS. *ASESORIA*.
- Rasgado, C. (2017). control interno sector publico. *corporacion*.
- Sánchez, M. (2012). Investigación documental y la revisión de la literatura. *Research Matic*, 5.
- Sandoval, M. (2017). la implementacion de control interno. *Administracion*.
- Saunders, M., Lewis, P., & Thornhill, A. (2012). Investigación exploratoria. *Métodos de investigación para estudiantes de negocios*.
- Seidel, M. (2018). Importancia control interno. *Noticis economicas*.
- Siyam, H. (2013). ventajas. *QUESTION*.

- Soto. (2015). desventajas. *Conclusion.*
- SUAREZ. (2016). CONTROL INTERNO. *CALIDAD.*
- Suarez, M. (2015). Política Básica de Sistema de Controles Internos. *Fuji Electric Global.*
- Tavierne, R. (2018). Controles internos efectividad. *financiero global.*
- THAILAND, P. (2017). AUTOEVALUACIONES DE CONTRAL. *PWC THAILAND, 3.*
- Thales. (2018). COSO 1. *QAEC.*
- Thompson, J. (2019). objetivos control interno. *Fuente.*
- Tim, W. (2014). historia control interno. *Obsequios.*
- Tomson. (2015). ventajas . *Gerencia en Conta.*
- TOPER. (2017). DESVENTAJAS. *ECONOMIA.*
- Treadway. (2019). METODOLGIA. *CUENTAS .*
- Tutillo. (2014). control interno. *negocios.*
- UNIVERSIDAD DE FLORIDA. (2016). *AUTOEVALUACION DEL CONTROL INTERNO.* FLORIDA : OFICINA DE AUDITORIA INTERNA UNIVERSIDAD DE FLORIDA.
- UNIVERSIDAD DE TOLEDO. (s.f.). *QUÉ ES UNA AUTOEVALUACION DE CONTROL? COMO SE DIFIERE DE UNA AUDITORIA.*
- Unknown. (2015). COSO 1. *cLASICA.*
- UNKNOWN. (2015). COSO 3. *ANALISIS.*
- Valencia, T. (2014). control interno. *realidad economica.*
- Vallejo. (2014). Acerca de los controles internos. *Auditoria.*
- Velasquez. (2016). Sistema de control interno. *Notas.*
- VICMAR. (2016). COSO 3. *GLOBAL.*

- Vitez, O. (2014). METODOLOGIA. *CHRON*.
- Withaar. (2019). desventajas. *Chron*.
- Wright, C. (2008). Introducción al cumplimiento de TI. *Science direct*, 55-60.
- YALUN. (2018). METODOLOGIA. *FINANZAS*.
- ZABALA. (2017). CONTROL INTERNO. *BANCA*.
- Zinner. (2015). Evaluacion. *Ventajas*.

## ANEXOS



**UNIVERSIDAD TÉCNICA DE AMBATO  
FACULTAD DE CONTABILIDAD Y EVALUACIÓN  
CARRERA DE CONTABILIDAD Y EVALUACIÓN**

**Objetivo:** Identificar el proceso, lineamientos y parámetros para la autoevaluación del Sistema de Control Interno Contable de la empresa NUTRISALMINSA S.A

**Dirigido a:** Gerentes y jefes departamentales de cada área

### Entrevista

**1. ¿El comité evaluador tiene conocimiento del proceso contable? SI ( ) NO ( )  
Por qué.**

---

---

---

**2. ¿Las cuentas son revisadas por el equipo de autoevaluación? Argumente con qué frecuencia**

---

---

**¿El sistema de control interno contiene mecanismos de respaldo para la información financiera?**

---

---

---

**4. ¿Se han realizado evaluaciones de los estados financieros?**

---

---

---

**5. ¿La autoevaluación del control interno es una prioridad? Argumenta de acuerdo a su departamento**

---

---

---

**6. ¿Su estructura de gobierno maximiza la cobertura de riesgos y los recursos?**

---

---

---

**7. ¿Se realiza un control de las modificaciones o actualizaciones legislativas en el sistema contable?**

---

---

---

**8. ¿La autoevaluación del control por parte de las direcciones están diseñadas y ejecutadas adecuadamente?**

---

---

---

**9. ¿Las autoevaluaciones a los controles son lo suficientemente precisos como para detectar problemas importantes?**

---

---

---

**10. ¿Cómo se determinan los aspectos de control interno a ser evaluados?**

---

---

---

**Gracias por su comprensión**