

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

(UNAN – MANAGUA)

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



**MONOGRAFÍA PARA OPTAR AL TÍTULO DE LICENCIADOS EN CONTADURÍA
PÚBLICA Y FINANZAS**

TEMA DE INVESTIGACIÓN:

**“EVALUACIÓN DE LOS PROCEDIMIENTOS DE CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE
CONTABILIDAD, DE LA EMPRESA PROMOTORA Y DESARROLLADORA MEXICANA,
S.A. (PRODEMEX) DE MANAGUA, NICARAGUA, SEGÚN EL MODELO COSO 2013, EN EL
PRIMER SEMESTRE DEL AÑO 2020”**

AUTORES:

BR. FERNANDO DE JESÚS ROJAS.

BR. GEOVANNY JOSÉ ARRIAZA

TUTOR

MSC. MARÍA AUXILIADORA OPORTA JIMÉNEZ

MANAGUA, MARZO 2021



i. Dedicatoria

Dedico mi trabajo primeramente a Dios. Él me ha dado la fortaleza de continuar y seguir triunfante en mis estudios me ha dado la sabiduría y la capacidad suficiente para no rendirme por ello con toda mi humildad todo se lo debo a él. Y dedico también a mi madre y familiares a quienes les debo todo el apoyo desde mis comienzos en el desarrollo de mi educación enseñándome buenos hábitos y valores lo cual me han ayudado a salir adelante buscando siempre el buen camino.

Se los dedico a los maestros quienes me han impartido clases durante todo mi recorrido universitarios, ya que todos me han aportado un poco de su conocimiento, y me han guiado y brindado las herramientas necesarias para cumplir con mis objetivos. De igual manera a mis compañeros de estudio con los que he compartido el empeño de culminar exitosamente mi carrera universitaria.

Fernando Rojas.

Dedico mi trabajo primeramente a Dios. Él me ha acompañado y guiado durante toda mi carrera, por ser mi fortaleza en mis momentos de debilidad y por brindarme una vida llena de aprendizajes, experiencias y sobre todo felicidad. Le doy gracias a mi madre, María por apoyarme en todo momento, por los valores que me ha inculcado y por haberme permitido gozar de una educación de calidad a lo largo de mi vida y por supuesto por ser un ejemplo de mujer y de madre. A mi compañero Fernando por tener la paciencia y tolerancia durante la elaboración de este trabajo.

A mis compañeros Cesar, Bryan y Joel por ser personas de gran apoyo durante estos años a lo largo de toda mi carrera. Se los dedico a todos los maestros que han aportado un poco de su conocimiento para mi bien de mis aprendizajes. De igualmente a todas las personas que confiaron y depositaron su confianza en que culminaría exitosamente mi carrera universitaria.

Geovanny Arriaza.



ii. Agradecimiento

Agradezco primeramente a nuestro padre que está en los cielos quien me da la sabiduría y el entendimiento que me ha iluminado durante el proceso de este trabajo y me ha permitido finalizar con éxito todas las pruebas y adversidades que han pasado en estos tiempos difíciles y en segundo a las personas que me han apoyado con este proyecto siendo un pilar fundamental para la construcción de mi carrera, mi madre por su apoyo incondicional y el esfuerzo que ella ha hecho para poderme brindar una buena educación.

El esfuerzo y la perseverancia siempre traen su recompensa y siempre está acompañado por un apoyo incondicional hacia mis queridos docentes que siempre han estado pendiente de mí para corregirme y hacerme un mejor profesional de todo corazón les dio muchas gracias.

Fernando Rojas

Agradezco primeramente a Dios por dejarme salud a mí y a toda mi familia, por darme la capacidad de entendimiento para salir adelante ante todas las adversidades y darme la oportunidad de culminar mis estudios de manera exitosa, en segundo a mi madre la cual es el pilar principal en mi vida, es la persona de la cual recibo su incondicional apoyo y con la que juntos hemos salido adelante a pesar de todas las adversidades, por ser el mejor ejemplo para mí y llegar a ser mejor persona y mejor profesional y por último a todos los compañeros de clases y familiares de los cuales en algún momento he recibido su apoyo y sus ánimos para seguir adelante y poder terminar mi carrera con total éxito.

Geovanny Arriaza.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



iii. Carta Aval del Tutor

MSc. Ada Delgado Ruz

Director (a) / Departamento de Contabilidad Y Finanzas

Su despacho

Estimado maestro (a):

Por este medio certifico que la monográfica titulada: “Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. de Managua, bajo la Metodología COSO 2013, en el primer semestre del año 2020”. Realizada por los Bachilleres: *Fernando de Jesús Rojas* y *Geovanny José Arriaza*, como requisito para optar el título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas, han concluido satisfactoriamente.

Como tutor de la monografía de los bachilleres: *Fernando de Jesús Rojas* y *Geovanny José Arriaza*, considero que contiene los elementos científicos, técnicos y metodológicos necesarios para ser sometidos a Defensa ante el Tribunal Examinador, donde le darán sugerencias al trabajo, que conlleve a enriquecer y ellos lo sabrán acatar.

El trabajo de los bachilleres.: *Fernando de Jesús Rojas* y *Geovanny José Arriaza*, se enmarca en las líneas de trabajo prioritarias de programas de pregrados referido a la solución de problemas de control interno.

Dado en la ciudad de Managua, Nicaragua a los siete días de octubre del año dos mil veinte.

MSc. María Auxiliadora Oporta Jiménez

Tutor.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



iv. Resumen.

La empresa Promotora y desarrolladora mexicana, s.a. es una empresa del sector construcción la cual no cuenta con un sistema de control interno legalmente establecido, dicho factor genera vulnerabilidad en los procesos de gestiones administrativas e información financiera contable.

El presente trabajo tiene por objetivo Evaluar los Procedimientos de control Interno que han venido aplicando en el Área de Contabilidad, de la Empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. utilizando la Metodología COSO 2013, en el primer semestre del año 2020”. A fin de determinar las afectaciones encontradas en el departamento de contabilidad debido a la falta de manuales de procedimientos de control interno para sus procesos administrativos.

La metodología a seguir para realizar una evaluación de control interno en el área de contabilidad se sustenta a través los métodos de paradigma interpretativo, observación y entrevista de las personas involucradas directamente con los procesos con el propósito de obtener respuestas más abiertas que nos ayude aclarar cuál es la problemática y las debilidades en la empresa dentro del área de contabilidad.

El control interno COSO 2013 tiene como propósito fundamental mejorar el desempeño y gestión de los procedimientos contables, la aplicación del mismo proporcionara una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos contables operacionales.

Determinamos los resultados de la mala aplicación de procedimientos de control interno y establecemos como medida metodológica los paradigmas interpretativos y análisis de los resultados a través de la entrevista. Presentamos nuestras recomendaciones de acuerdo con la conclusión de los análisis de la situación que se está desarrollado dentro de los procedimientos del área para poder fortalecer las debilidades que se presentarlos y mejorar los procedimientos implementándolo al sistema de COSO 2013 como guía de nuestra investigación.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



v. Índice.

I.	Introducción.	1
1.1	Antecedentes.	4
1.1.1	Antecedentes teóricos e históricos.	4
1.1.2	Antecedentes de campo.	7
1.2	Justificación	10
1.3	Planteamiento Del Problema.	11
1.4	Formulación del problema:	12
II.	Objetivos	13
2.1	Objetivo general	13
2.2	Objetivos Específicos.	13
III.	Marco Teórico.	14
3.1	Base Legal.	14
3.2	Generalidades de la Contabilidad.	19
3.2.1	Objetivos de la Contabilidad.	20
3.3	Control Interno.	21
3.3.1	Definición.	21
3.3.2	Objetivos de Control Interno.	23
3.3.3	Evaluación del Control Interno Contable	24
3.3.4	Estructura del Control Interno.	24
3.4	COSO	25
3.4.1	Definición.	25
3.4.2	Objetivo de Sistema de Control Interno “Coso”.	26
3.4.3	Componentes del COSO	26
3.5	Políticas Contables.	36
3.5.1	Definición.	36



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



3.5.2	Procedimientos Contables.	37
IV.	Preguntas Directrices	38
V.	Operacionalización de Variables.	39
VI.	Diseño Metodológico.	40
6.1.	Tipo de Estudio.	40
6.2.	Tipo de Enfoque.	40
6.3.	Tipo de Alcance.	40
6.4.	Determinación de la población y muestra.	40
6.5.	Proceso de la Investigación.	41
6.6.	Selección de técnicas e instrumentos para la selección de datos	41
6.7.	Observación de documentos y datos.	42
VII.	Análisis De Resultado.	43
7.1.	Análisis de la Empresa PRODEMEX.	43
7.1.1.	Evolución de la empresa	43
7.1.2.	Misión.	43
7.1.3.	Visión.	43
7.1.4.	Valores organizacionales.	44
7.2.	Base legal y estructura interna de la empresa la Empresa PRODEMEX, S.A.	44
7.2.1.	Estructura Organizacional.	46
7.3.	Análisis de las debilidades de los procedimientos del Control Interno al área de contabilidad de la Empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.	51
7.3.1.	Matriz de Incidencia Positiva y Negativa de los Procedimientos de Control Interno	54
7.4.	Determinar los procesos de la empresa aplicando el modelo COSO 2013 al departamento de contabilidad.	55



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



7.5. Propuesta para el fortalecimiento del control interno en los procedimientos del área contable de la empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.	61
7.5.1. Objetivo.	61
7.5.2. Área de aplicación.	61
VIII. Conclusión.	69
IX. Recomendaciones	72
X. Bibliografía	73
XI. Anexos.	76

Índice de Tablas

Tabla 1 Operacionalización de Variables	39
Tabla 2:Matriz de incidencia positiva y negativa de los procedimientos de control interno.	54
Tabla 3 Resumen de Resultados del Cuestionario.	59

Índice de Figuras

Figure 1: Estructura Organizacional.	46
Figure 2: Grafico de resultados de los componentes.	60
Figure 3: Flujogramación de procedimientos para ingreso de documentos.	62
Figure 4: Flujogramación de procedimientos en la realización de pagos.	65



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



I. Introducción.

El presente trabajo investigativo pretende evaluar la aplicación de los Procedimientos de Control Interno bajo la Metodología COSO 2013 en el Área de Contabilidad, de la Empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. de Managua, en el primer semestre del año 2020, con el fin de proponer mejoras en los procedimientos así disminuyendo los riesgos de control interno facilitando las funciones del área de contabilidad.

El tema de estudio que contempla el presente trabajo, se desarrolló en la Empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. Ubicada en el departamento de Managua, aplicando la temática al área de contabilidad. Esta Empresa se dedica a la realización de obras de construcción tanto vertical como horizontal ofreciendo sus servicios hacia las entidades gubernamentales y privadas.

Esta investigación radica su importancia en la aplicación del modelo Coso 2013 para un análisis de los riesgos que afectan las operaciones del departamento de contabilidad con el propósito de implementar actividades de control que sirvan para la mejora de procedimientos y análisis del área administrativa fortaleciendo a la entidad y mejorando los resultados al momento de presentar los comprobantes e informes financieros.

La metodología utilizada en esta investigación será cualitativa y el tipo de investigación es descriptiva. La población de la presente investigación está integrada por la **Empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. de Managua**, y los datos recopilados de esta investigación es el periodo contable del **primer semestre del año 2020**, esto diversos informes como manual contable y descripción de los procesos ya establecidos empíricamente por la entidad. Los instrumentos de recolección de datos serán cuestionarios y entrevista que se les aplicarán a los empleados de la **Empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. de Managua**. Una vez obtenidos los resultados de dichos instrumentos se presentarán los resultados y recomendaciones de la evaluación.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



La presente investigación consiste en desarrollar y mejorar los procedimientos de control interno. Determinar cuáles son las causas que hacen necesarios que la Empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. ubicada en la ciudad de Managua, Nicaragua evalúe la eficiencia que proporciona el diseño de un Sistema de Control Interno en el área de Contabilidad. El Control Interno es un requisito administrativo para negocios con diferentes giros económicos, iniciando con el factor humano, que planea, elabora, controla, así como rastrea debilidades y soluciona los problemas otorgando una seguridad razonable.

Es de conocimiento que existen posibilidades de que el factor humano llegue a realizar actividades de manera incorrecta y no efectúen correctamente sus funciones dando como resultado un informe financiero no confiable y muy poco razonable. Sin embargo, al momento de realizar las funciones descritas dentro de los procedimientos establecidos manteniendo una efectividad de las actividades del área, las tareas serán desarrolladas con una mayor confiabilidad en las operaciones haciendo tomar decisiones de manera correcta y agilizando los procesos en contabilidad.

La empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. aplica procedimientos contables financieros de manera empírica, muchas con un alto riesgo de su información, ofrece informes incompletos para la toma de decisión y esto crea inseguridad, poca razonabilidad en las operaciones y resultados lo cual disminuye la posibilidad de dar respuesta a los objetivos de la entidad.

Con la presente investigación se desea proponer un plan de mejora en los procedimientos de control interno del área de contabilidad, que sea capaz de apoyar a identificar las debilidades, así como las malas prácticas, generando correctivas y sustituyendo ciertos métodos que intervienen con el buen funcionamiento, adecuar la información en tiempo y forma.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



Los resultados y análisis determinados en la investigación permitieron conocer la situación que enfrenta la empresa respecto a los procedimientos administrativos y contables que se manejan, generando dificultades en las áreas investigadas relacionadas con el Control Interno, situación que provoca incidencia en el incumplimiento de leyes, normativas, reglamentos en las que está sujeta la entidad.

Esta investigación se conforma por once capítulos los cuales indicamos a continuación:

El Capítulo I, Introducción, que describe de manera general los antecedentes históricos, de campo, planteamientos del problema y formulación del tema. El Capítulo II, Objetivos Generales y Específicos de la investigación para formular las correctas técnicas investigativas para llegar a las metas planteadas. El Capítulo III, Marco Teórico, donde se detalla toda la teórica relacionada con la investigación en esto se incluye conceptos, bases legales, descripción de procesos, así como sus componentes y principios. El Capítulo IV, Preguntas Directrices representan las preguntas planteadas conforme a los objetivos determinados dentro de la investigación para una mejor comprensión del método a usar para cumplir con dichas metas. El Capítulo V, La Operacionalización de Variables, es donde se encuentran las variables a ser aplicadas dentro de la investigación, en los cuales se presentan los indicadores de la investigación y los instrumentos a usar para cumplir con el proceso de investigación planteado evaluando los procedimientos de control interno de la empresa PRODEMEX dentro del área de contabilidad. El Capítulo VI, Diseño Metodológico, puntualiza el enfoque de la metodología a usar en la investigación. El Capítulo VII, Análisis de los Resultados, contiene la información sustraída a través de los métodos de investigación aplicados, así como información sobre la empresa y datos necesarios para la realización de propuestas en pro de mejorar. El Capítulo VIII, Conclusión, se puntualiza hacia los objetivos de investigación. El Capítulo IX, Recomendación, estas son las propuestas en mejora de los resultados obtenidos en los métodos aplicados en la investigación, así como las puntualizaciones en las conclusiones. El Capítulo X, Bibliografía, es donde se muestran cada una de las fuentes de información usadas para este trabajo investigativo. El Capítulo XI, Anexos, se encuentran los materiales usados para la investigación.



1.1 Antecedentes.

1.1.1 Antecedentes teóricos e históricos.

La Empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. (PRODEMEX) es una entidad extranjera de origen mexicano, Establecida en Nicaragua en el año 2013 como consorcio con otras entidades nicaragüenses en la construcción del nuevo Hospital Militar Escuela Dr. Alejandro Dávila Bolaños. A partir de la finalización de esta obra la empresa toma iniciativas sobre otros proyectos nacionales como una razón social independiente comenzando operación como PRODEMEX a partir del año 2016 desde ese entonces se ha mostrado presente en muchas obras de rehabilitación de carreteras y construcción de hospitales primarios.

La utilización del sistema de control interno en las empresas tiene mayor realce con el Comité de Organización y Patrocinadores de la Comisión en 1985, esta idea nace a partir de partida doble, ya que dio origen al control de las actividades, asimismo se potencia luego de la aparición de fraudes en los Estados Unidos y al desarrollo industrial y económico en el mundo de los negocios, escándalos financieros que impactaron a nivel mundial, con esto se originó la importancia de atender problemas tanto técnicos como administrativos, en los diferentes niveles de la organización, es por ello que como medida de control, se tomó la iniciativa por empezar distribuir funciones a los diferentes niveles, para que estos informen sobre posibles problemas, en los procesos que contribuyan a detectar posibles errores y fraudes. Es así que en ese entonces los contadores idearon “comprobación interna” lo que ahora es Control Interno (Unidos, s.f.).

El aumento y crecimiento de las operaciones dentro de las organizaciones, en el ámbito técnico, administrativo, ha despertado la iniciativa de tomar procesos que necesitan de capital humano instruido para desarrollar y continuar las normas de control interno, en el mundo de la gestión, con el objeto de garantizar el cumplimiento de la visión y misión empresarial. Dicho sea de paso, como una forma de salvaguardar los recursos y disminuir los riesgos, las empresas comenzaron a desarrollar sus propias reglas, procesos y políticas para el control interno, creando una serie de conceptos que necesitaban de igualdad. Es decir, estaban sujetas a las características de la empresa. Los acontecimientos del año 1985 en Estados Unidos, producto de las malas prácticas por parte de las compañías, generaron una crisis en el sistema financiero de esa época. (Unidos, s.f.).



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



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 (Securities and Exchange Commission - Comisión de Mercados y Valores de Estados Unidos). (Unidos, s.f.)

El Marco de Control Interno es una pieza fundamental para la aplicación eficaz del Marco de Gestión del Riesgo Institucional. En el Marco de Gestión del Riesgo Institucional se establece la política y la gobernanza en materia de riesgos, así como el apetito y la tolerancia al riesgo a fin de supervisar, informar y establecer la cultura del riesgo de la organización. Los principios de este último se aplican en todos los ámbitos, desde la estrategia hasta la ejecución, recurriendo a controles internos en instancias críticas. Con el Marco de Control Interno se busca establecer una base para poner en marcha los controles internos con el enfoque derivado del Marco de Gestión del Riesgo Institucional, en consonancia con los principios del Marco de Rendición de Cuentas y por conducto de la estructura. (Lario, Nardelli, & Jose Morte Molina, 2018)

COSO es un sistema que permite implementar el control interno en cualquier tipo de entidad u organización. Sus siglas se refieren al Committee of Sponsoring Organizations of The Treadway Commission, 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 o errores que pudieren surgir. (Normas técnicas de control interno, 2015)



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



De acuerdo con él (Coso i y Coso ii, 2009) hace más de una década el Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, 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 ésta 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.

A 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 Commission, 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. Este nuevo enfoque no sustituye el marco de control interno, sino que lo incorpora como parte de él, permitiendo a las compañías mejorar sus prácticas de control interno o decidir encaminarse hacia un proceso más completo de gestión de riesgo. (Coso i y Coso ii, 2009)

La evolución a lo largo de la historia de la estructura del Sistema COSO ha sido efectiva a partir del año 1992, en cuyo año se denominó Marco del Control Interno (COSO I), para el año 2004 se da a conocer la mejora en el Sistema de COSO I con el Marco Integral de Riesgos (COSO II ERM), y para el año 2006 se da a conocer el Sistema de COSO III para pequeñas y medianas empresas. (Normas técnicas de control interno, 2015)

Según aporte de (Chaurero, 2008).

El origen del Control Interno, suele ubicarse en el tiempo con el surgimiento de la partida doble, que fue una de las medidas de control, pero no fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocuparon por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



A finales de este siglo, como consecuencia del notable aumento de la producción, los propietarios de los negocios se vieron imposibilitados de continuar atendiendo personalmente los problemas productivos, comerciales y administrativos, viéndose forzados a delegar funciones dentro de la organización conjuntamente con la creación de sistemas y procedimientos que previeran o disminuyeran fraudes o errores, debido a esto comenzó a hacerse sentir la necesidad de llevar a cabo un control sobre la gestión de los negocios, ya que se había prestado más atención a la fase de producción y comercialización que a la fase administrativa u organizativa, reconociéndose la necesidad de crear e implementar sistemas de control como consecuencia del importante crecimiento operado dentro de las entidades.

Se puede afirmar que el Control Interno ha sido preocupación de la mayoría de las entidades, aunque con diferentes enfoques y terminologías, lo cual se puede evidenciar al consultar los libros de texto de auditoría, los artículos publicados por organizaciones profesionales, universidades y autores individuales. Por eso en el presente trabajo se aborda la evolución del mismo y sus antecedentes.

1.1.2 Antecedentes de campo.

El “sistema de control interno” es un conjunto de áreas funcionales en una empresa y de acciones especializadas en la comunicación y el control en el interior de la empresa. Regula la forma de trabajo y funciones a desempeñar produciendo una mejor fluidez de información y control de las actividades. La efectividad al momento de desempeñar bien el sistema de control interno reduce significativamente todo tipo de anomalía asociado a la presentación de información y detecta a tiempo cualquier tipo de error inherente. (Castellon, 2015)

Los antecedentes de campo de la investigación están dirigidos a estudios previos sobre el tema de evaluación de control interno en las diferentes áreas de una empresa, se tomaron estos antecedentes con el fin de analizarlos y extraer de ellos posibles alternativas que permitan cumplir con el objetivo general de esta investigación, a continuación, se presentan los siguientes:



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



Según (Castellon, 2015). La presente investigación tiene como objetivo evaluar la efectividad de los Procedimientos de Control Interno que se aplican en las áreas de administración y contabilidad en la Empresa Agrícola "Jacinto López" S.A. del municipio de Jinotega durante el año 2014". Las razones que motivó realizar este estudio, se deben a las respuestas brindadas en la entrevista directa, expresando que no se aplican normas, procedimientos de Control Interno, generando deficiencia en los recursos, propios, errores, que dificultan la toma de decisiones para el buen funcionamiento de la Entidad.

En cuanto a las técnicas aplicadas al trabajo investigativo fueron: entrevistas, verificación documental, observación, cuestionarios de Control Internos. La variable que se utilizó fue procedimientos Control Interno y cuestionarios realizado a cada dirección, servirá de diagnóstico para evaluar los factores internos encontrados en la Empresa.

Procedimientos: Una vez realizadas las técnicas se procedió a analizar la información recopilada, procesarla y ligarla al cumplimiento del objetivo general y específicos que se pretende alcanzar en la investigación. De acuerdo a los resultados, se logró: una perspectiva clara de la situación en las áreas administrativa y contable al detectar diferente procedimiento incorrecto por la inexistencia de un manual de Control Interno, que detalle las normas establecidas para mejorar y cumplir el trabajo de manera eficaz y eficiente, se puede confirmar la importancia de la implementación del manual del sistema de control propuesto, que ayudaría a la detección oportuna de errores a fin de que el personal directivo, aplique los correctivos necesarios. La propuesta permitirá la segregación de funciones del trabajo, eliminando tareas que no contribuyen de manera significativa a un control eficiente de los procesos administrativos y contable.

De acuerdo a (Lopez & Guerrero, 2018)

La presente investigación tiene como objetivo evaluar el control interno de la Empresa Servicios Fotomecánicos, S.A. (SERFOSA) bajo metodología COSO 2013, se realizó este estudio porque se observó la necesidad en esta empresa de una opinión externa para poder evaluar el control interno de la entidad, donde se dificulta la toma de decisiones para el buen funcionamiento de la empresa.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



En cuanto a las técnicas de investigación aplicadas en este estudio fueron las siguientes: Cuestionarios y Entrevistas a las diferentes áreas ligadas a nuestro universo de estudio como es el área de Administración, Contabilidad, Inventario y Tesorería de la empresa Servicios Fotomecánicos, S.A. (SERFOSA). Las variables que se utilizaron fueron, Marco normativo y contable, Análisis y control administrativo, modelo COSO 2013.

Una vez que se aplicaron las técnicas de investigación se procedió a analizar la información recopilada, procesarla y relacionarla con el cumplimiento de los objetivos que se pretendían alcanzar en la investigación y posteriormente se procedió a elaborar una propuesta que permitirá una mejora en los procesos administrativos.

Según (Martinez, 2018) Esta investigación tenía como objetivo evaluar el control interno del área de Inventario para la Entidad Aluminic, S.A. durante el periodo 2018, se describe la importancia de la evaluación de control interno mediante la realización de un análisis cualitativo FODA, para valorar la situación actual que se encuentra la entidad en cuanto a controles para medir el grado de fiabilidad financiera mediante la aplicación de los componentes del control.

El método utilizado para llevar a cabo el trabajo es de enfoque mixto de manera cualitativa y cuantitativa aplicado al estudio de Evaluación de Control Interno en el Área de Inventarios, donde se entrevistará al Gerente General y al Personal del Área de Inventarios para obtener la información necesaria del período 2018, se permitió verificar el problema de la Empresa y las propuestas para dar continuidad a la gestión. Y en estudio del caso, con un universo de la Empresa y una muestra el área de Inventarios, sus métodos y técnicas de recolección de datos fueron la entrevista y el análisis documental.

Dentro de las principales conclusiones se determina y se toma como referencia la importancia de la realización de una evaluación de control interno dentro del área de inventarios ya que esta ayudará con la optimización y desarrollo de los procesos en el área de inventarios, y lograr un resultado eficaz manteniendo el debido seguimiento.



1.2 Justificación

En el presente trabajo investigativo se da la importancia que merece el buen uso del control interno y sus procedimientos. Así mismo dar conciencia a aquellas organizaciones o entidades que comiencen a implementar procedimientos acordes a su naturaleza y la implementación de los componentes del Coso 2013 se encuentre presente y funcionando para generar controles que mejoren del desempeño en sus áreas contables.

Para presentar a la junta directiva las ventajas que se pueden obtener con un buen manejo de los procedimientos de los controles internos enfocados a los componentes del Coso 2013; hay que sustituir aquellas actividades que no van acorde a un buen funcionamiento. Implementar nuevas actividades administrativas y trabajar en un ambiente acorde a todos los procedimientos contables que puedan disminuir los riesgos

El control interno es un plan organizacional y donde alberga cada uno de los procesos de las áreas involucradas dentro de la entidad, fomentar el acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficacia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y confiables. Es por ello que se realiza este trabajo investigativo con el propósito de proponer procedimientos de Control Interno basados según el COSO 2013 en el departamento de Contabilidad.

Este trabajo es de mucha importancia porque servirá como guía al personal de la empresa que colaborará para el área contable y administrativo en la empresa para su control interno y sea más eficiente al momento de preparar su información contables (reportes fiscales, reportes municipales, estados de cuenta, soporte de facturas etc.) y reportes financieros en tiempo y forma para la toma de decisiones, incapacitando cualquier tipo de error o alteraciones en el transcurso de las actividades en el departamento contable.



1.3 Planteamiento del problema.

La Empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. (PRODEMEX) fue fundada en el año 2016, en el sector de construcción vertical y horizontal. Sin embargo, la empresa desde sus inicios no cuenta con manuales de procedimientos de control interno que le permitan tener fiabilidad de la gestión del área de contabilidad.

Síntoma: La empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. se ha observado deficiencias en el manejo de la información del área de Contabilidad. La empresa no realiza una evaluación ni monitorio de las actividades al momento de manejar los soportes y recibir documentación por su personal en el área por lo que no cuenta con un manual que le permita orientar y mejorar los procedimientos de control interno.

Causas: La empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. No cuenta con un manual de procedimientos de control interno dentro del área de contabilidad que le permitan control los procesos del departamento contable, detectar situaciones de riesgo y mejorar la comunicación entre los miembros de la empresa y la gerencia originando que no se presente una información confiable y debilita el desempeño del área.

Pronóstico: por lo tanto, de no existir un correcto procedimiento de control interno para el área de contabilidad, afectaría la razonabilidad de los Estados Financieros, la solidez de la entidad Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. sin mencionar que esto produciría informalidades de procedimientos, limitadas capacidades gerenciales, escases de capacidades operativas, problemas de información y menor rentabilidad.

Control de pronóstico: Debido a la inexistencia de controles, es necesario realizar una evaluación al área de contabilidad y sus procedimientos de recolección de información en sus actividades regulares identificar aquellos procesos que contienen las actividades de control seleccionadas y desarrolladas para mitigar riesgos de un error significativo en el reporte, análisis de las debilidades dentro de los procesos de contabilidad, establecer un Flujogramación al proceso de inducción de información en contabilidad, manual de funciones entre otros.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



1.4 Formulación del problema:

¿De qué forma la Evaluación del Control Interno Bajo la Metodología Coso 2013 aportara a la mejoría del Control interno del área de contabilidad de la Empresa PRODEMEX, S.A. en el primer semestre del año 2020?



II. Objetivos

2.1 Objetivo general

- Evaluar los procedimientos de control interno en el área de contabilidad, de la empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. de Managua, Nicaragua, bajo la Metodología COSO 2013, en el primer semestre del año 2020”

2.2 Objetivos específicos.

- Comprobar la base legal y estructura interna de la empresa la Empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.
- Analizar las debilidades de los procedimientos del control interno al área de contabilidad de la empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. en el primer semestre del año 2020.
- Identificar los procesos aplicando el modelo COSO 2013 al departamento de contabilidad, en el primer semestre del año 2020.
- Presentar una propuesta para el fortalecimiento del control interno en los procedimientos del área contable de la empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.



III. Marco teórico.

3.1 Base legal.

Ley No. 127; LEY DE INVERSIONES EXTRANJERAS de 19 de junio de 1991 emitida por la (Asamblea Nacional de Nicaragua, 1991) establece que:

Artículo 2.- Se considerará inversión extranjera, la que se realice mediante la transferencia a Nicaragua de capital extranjero, entendiéndose como tal el proveniente del exterior con independencia de la nacionalidad o del lugar de residencia del inversionista. Para ello será necesario además la celebración de un Contrato de Inversión con las autoridades nicaragüenses correspondientes, en la forma establecida en esta ley.

Artículo 10.- Con cargo a la repatriación del capital se podrá reexportar el equipo y planta introducidos en el país como inversión extranjera, de conformidad con los términos de la Resolución que autorice la inversión.

Artículo 28.- Una vez suscrito el Contrato de Inversión, el inversionista extranjero deberá negociar con el Banco Central las divisas que constituyan el capital que se va a invertir en Nicaragua, dentro del plazo que se haya convenido, de conformidad con el artículo 5 de la presente ley.

La ley 127; Ley de inversiones extranjeras, establece los derechos condiciones, beneficios y garantías a las cuales tendrán derecho las inversiones extranjeras, de igual manera establece que tipo de inversiones se consideran como inversión extranjera y que el inversionista deberá negociar con el banco central las divisas que constituirán el capital que será invertid en Nicaragua.

Conforme a lo establecido dentro en la ley de inversionistas extranjeros es necesario para poder realizar operaciones constar de un contrato de inversión con las autoridades nacionales, así como también negociar con el Banco Central todas las divisas que constituyan el capital que se invierte.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



LEY No. 323, Ley de Contrataciones del Estado. Aprobada el 2 de diciembre de 1999 emitida por la (Asamblea Nacional de Nicaragua, 1999) establece que:

Artículo 34.- Ofertas en Consorcio. En los procedimientos de contratación podrán participar distintos oferentes en consorcio, sin que ello implique crear una persona jurídica diferente. Para utilizar este mecanismo, será necesario acreditar ante el organismo adquirente la existencia de un acuerdo de consorcio, en el cual se regulen, por lo menos, las obligaciones entre las partes firmantes y los términos de su relación con el licitante.

Las partes del consorcio responderán solidariamente ante el Estado, por todas las consecuencias derivadas de su participación y de la participación del consorcio en los procedimientos de contratación o en su ejecución.

La ley 323 de contrataciones del estado señala en su artículo 34: se puede participar en consorcio en las obras de publicas sin necesidad de crear una persona jurídica diferente, generando un acuerdo en el que se regulen las obligaciones de las partes en términos de su relación con el licitante y esto claro, incluye aquellas entidades extranjeras para su participación, siempre que cumplan los aspectos señalados en la ley de empresas extranjeras.

Decreto No. 1404 conocida como "Ley de Empresas del Ministerio de la Construcción" de 17 publicada en febrero de 1984 por la (Asamblea, 1914)

Artículo 2.- En consecuencia, para la consecución de los intereses legítimos de su objetivo o finalidad, las empresas podrán adquirir y poseer toda clase de bienes, derechos o propiedades, y ejecutar y celebrar todos los actos y contratos que sean necesarios, convenientes, incidentales o conducentes al logro de su finalidad y gozarán de sus relaciones con los terceros, de la misma capacidad jurídica de los particulares, excepto para aquellos actos que sean peculiares de las personas naturales.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



Artículo 5.- El Acuerdo Ministerial de constitución deberá contener:

1. Creación, denominación y domicilio de la empresa.
2. Su objeto o finalidad.
3. La determinación de su patrimonio.
4. Sus órganos de administración y de dirección y sus facultades, funciones y atribuciones.
5. Reglamentación del ejercicio económico, Balance e Inventario.
6. Determinación de fondos de reservas.
7. Otras disposiciones que se juzgaren convenientes a la operación y funcionamiento, propios de la empresa que se crea.

Artículo 7.- Las empresas, en el ejercicio de sus funciones, deberán ajustarse a los lineamientos, políticas y disposiciones que dicten las autoridades correspondientes del Ministerio de la Construcción.

Artículo 10.- Las empresas estarán sometidas a una revisión periódica de operaciones financieras y administrativas por parte de la Auditoría del Ministerio de la Construcción, sin perjuicio de los auditores que, de acuerdo con su ley, estime conveniente efectuar la Contraloría General de la República.

Conforme a lo indicado en el decreto 1404 de las empresas del sector construcción; señala los requerimientos necesarios para poder constituirse como una empresa constructora, dando a conocer la misión y visión de su entidad, así de igual manera deberán ajustarse a los lineamientos que dicten las autoridades dentro del ministerio de la construcción y una revisión periódica dentro de sus operaciones financieras y administrativas, por parte de la auditoría de mismo ministerio o estime conveniente efectuar con la contraloría general de la república.

Ley 987: Ley de Reformas y Adiciones a la Ley 822. Ley de Concertación Tributaria. Publicada por la (Asamblea Nacional de Nicaragua, 2019) señala:



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



Artículo 21. Deducciones autorizadas. Del total de rentas del trabajo no exentas, se autoriza realizarlas siguientes deducciones:

1. A partir del año 2014 inclusive, se permitirá una deducción soportada con facturas o recibos, equivalente al 25% de gastos en educación, salud y contratación de servicios profesionales, hasta por un monto máximo incremental de cinco mil córdobas por año(C\$5,000.00) por los siguientes cuatro años, hasta alcanzar un monto de veinte mil córdobas(C\$20,000.00) en el año 2017;
2. Las cotizaciones o aportes de las personas naturales asalariadas en cualquiera de los regímenes de la Seguridad Social;
3. Derogado²²

Artículo 25. Obligación de retener, liquidar, declarar y enterar el impuesto. Los empleadores personas naturales o jurídicas y agentes retenedores, incluyendo a las representaciones diplomáticas y consulares, siempre que no exista reciprocidad de no retener, organismos y misiones internacionales, están obligados a retener mensualmente a cuenta del IR anual de rentas del trabajo que corresponda pagar al trabajador, de conformidad con las disposiciones siguientes:

1. Cuando la renta bruta gravable anual del trabajador del periodo fiscal completo exceda el monto máximo permitido para las deducciones establecidas en los numerales 2 y 3 del artículo 21 de la presente ley, o su equivalente mensual;
2. Cuando la renta bruta²⁷ gravable mensual del trabajador del periodo fiscal incompleto exceda del equivalente mensual al monto máximo permitido para las deducciones establecidas en los numerales 2 y 3 del artículo 21 de la presente Ley;
3. Cuando la renta bruta²⁸ gravable del trabajador incluya rentas variables, deberán hacerse los ajustes a las retenciones mensuales correspondiente para garantizar la deuda tributaria anual; y
4. Liquidar y declarar el IR anual de las rentas del trabajo, a más tardar cuarenta y cinco (45) días después de haber finalizado el período fiscal.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



En el Reglamento de la presente Ley se determinará la metodología de cálculo, así como el lugar, forma, plazos, documentación y requisitos para presentar la declaración por retenciones y enterarlas a la Administración Tributaria. Las retenciones aplicadas a rentas del trabajo percibidas por no residentes, tendrán carácter de retenciones definitivas.

Artículo 29. Obligación de liquidar, declarar y pagar. Los contribuyentes que perciban rentas del trabajo de dos o más empleadores, y que en conjunto exceda el monto exento establecido en el numeral 1 del artículo 19 de la presente Ley, deberán presentar declaración anual del IR de rentas del trabajo, y liquidar y pagar el IR que corresponda. La liquidación, declaración y pago se realizará ante la Administración Tributaria después de noventa (90) días de haber finalizado el período fiscal.

Artículo 31. Contribuyentes. Son contribuyentes, las personas naturales o jurídicas, fideicomiso, fondos de inversión, entidades y colectividades, residentes, así como todas aquellas personas o entidades no residentes, que operen con o sin establecimientos permanentes, que devenguen o perciban, habitual u ocasionalmente, rentas de actividades económicas. (Carcache, p.p 73-81 2019)

Código de Comercio de la República de Nicaragua, publicada por (Asamblea Nacional de Nicaragua, 1949) nos indica:

Arto. 28.- Los comerciantes llevarán necesariamente:

- 1.- Un Libro de Inventario y Balance;
- 2.- Un Libro Diario;
- 3.- Un Libro Mayor;
- 4.- Un Libro Copiador de Cartas y Telegramas.

Las sociedades o compañías mercantiles o industriales, llevarán también un libro de actas, un libro de inscripción de las acciones nominativas y de las "remuneratorias" y un talonario de las acciones al portador.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



Arto. 29.- La contabilidad será llevada por partida doble. Los libros, con excepción del Libro Copiador de Cartas y Telegramas, deberán inscribirse en idioma castellano. La contravención a estas disposiciones se castigará con multa de ocho a cuarenta córdobas. En los casos de exhibición judicial, los libros escritos en idioma extranjero serán traducidos a costa del dueño por interprete nombrado de oficio, sin perjuicio del pago de la multa.

Conforme a los establecido dentro del código de comercio nos da a conocer, cuales son los documentos que las empresas tienen que usar para el suministro de su información contable, así como la metodología e idioma.

3.2 Generalidades de la contabilidad.

La Contabilidad es la Ciencia que proporciona información de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa; con el apoyo de técnicas para registrar, clasificar y resumir de manera significativa y en términos de dinero, “transacciones y eventos”, de forma continua, ordenada y sistemática, de tal manera que se obtenga información oportuna y veraz, sobre la marcha o desenvolvimiento de la empresa u organización con relación a sus metas y objetivos trazados, con el objeto de conocer el movimiento de las riquezas y sus resultados. (Garcia, 2008)

Según (Garcia, 2008) La contabilidad es un instrumento de comunicación de hechos económicos, financieros y sociales suscitados en una empresa, sujetos a medición, registración, examen e interpretación para la toma de decisiones empresariales.

El propósito fundamental de la información procesada por la contabilidad es que esta resulte útil para la toma de decisiones. Para esto es necesario cumplir con etapas que son: el conocimiento de la realidad, determinación, análisis y evaluación de alternativas, selección de la mejor solución y la implementación de la decisión. (solocontabilidad, 2018)



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



El campo de acción de la contabilidad es amplio, particularmente hoy en día si pensamos que la actividad económico-financiera es y será motivo de administración contable. Por tanto, establecemos que es imposible para personas naturales y/o jurídicas llegar a prescindir del factor de registración, razón suficiente para decir que la contabilidad entra a desempeñar sus funciones, en todo lugar y en todo momento donde exista el concurso de recursos humanos, financieros y materiales sujetos de medición y análisis. (solocontabilidad, 2018)

3.2.1 Objetivos de la contabilidad.

La contabilidad tiene claramente establecido sus objetivos generales y específicos, a través de la aplicación de normas contables.

De acuerdo con (Solo Contabilidad, 2018)

Objetivo general.

El objetivo general de la contabilidad es proporcionar información a la gerencia para una acertada toma de decisiones.

Objetivos específicos.

Los objetivos específicos de la contabilidad que coadyuvan directamente al general, radican en la obtención de estados financieros documentos mediante los cuales en forma resumida de acuerdo con normas de contabilidad y disposiciones legales, se proporciona a los usuarios de la información contable datos oportunos, verídicos y ordenados en términos de unidades monetarias, referidos a la situación patrimonial y financiera de una empresa a una determinada fecha y sus resultados obtenidos correspondientes a un determinado tiempo de trabajo.

Obviamente, para proporcionar ésta información deben prepararse estados financieros, para tal efecto, la contabilidad se sirve de determinados medios o instrumentos de gran importancia que son: los registros de diario (Comprobantes de diario ingreso, egreso y traspaso), registros de diarios auxiliares (Según necesidades y requerimientos) registros da mayor, registros de mayores auxiliares, documentos (Testimonios de constitución, convenios, facturas liquidaciones, planillas de sueldos y salarios, acreditados, pólizas de importación, letras de cambio, cheques estados de cuentas, etc.) balance de comprobación, hojas as trabajo, etc.



3.2.2 Objetivos de la contabilización.

La contabilidad en concordancia con (solocontabilidad, 2018) tiene por objeto proporcionar los siguientes informes:

- Obtener en cualquier momento una información ordenada y sistemática sobre el movimiento económico y financiero del negocio.
- Establecer en términos monetarios, la información histórica o predictiva, la cuantía de los bienes, deudas y el patrimonio que dispone la empresa.
- Registrar, en forma clara y precisa, todas las operaciones de ingresos y egresos.
- Proporcionar, en cualquier momento, una gráfica clara de la situación financiera del negocio.
- Prever con bastante anticipación las probabilidades futuras del negocio
- Determinar las utilidades o pérdidas obtenidas al finalizar el ciclo económico.
- Servir como comprobante fidedigno, ante terceras personas de todos aquellos actos de carácter jurídico en que la contabilidad puede tener fuerza probatoria conforme a ley.

La contabilidad es una herramienta clave para saber en qué situación y condiciones se encuentra la empresa, tiene como objetivo principal brindar información para una correcta toma de decisiones.

3.3 Control interno.

3.3.1 Definición.

Es un proceso que bajo la responsabilidad del representante legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas contables, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad. (Guerrero, 2012)



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



A su vez (Guerrero, 2012) menciona que la aplicación que se hace en las Entidades y organismos públicos, del Modelo Estándar de Control Interno al Proceso Contable, para establecer las acciones, las políticas, los métodos, los procedimientos y mecanismos de prevención, corrección, evaluación y de mejoramiento continuo del Proceso, con el fin de garantizar que la información financiera, económica y social cumpla con las normas conceptuales, técnicas y procedimentales establecidas en el Plan General de Contabilidad Pública.

Es el proceso que bajo la responsabilidad del Representante Legal o máximo directivo de la entidad contable pública, así como de los directivos de primer nivel responsables de las áreas contables, se adelanta en las entidades y organismos públicos, con el fin de lograr la existencia y efectividad de los procedimientos de control y verificación de las actividades propias del proceso contable, capaces de garantizar razonablemente que la información financiera, económica, social y ambiental cumpla con las características de confiabilidad, relevancia y comprensibilidad. (Guerrero, 2012)

En los pueblos de Egipto, Fenicia, Siria entre otros, se observaba la Contabilidad de partida simple. En la Edad Media aparecieron los libros de Contabilidad para controlar las operaciones de los negocios, y es en Venecia en donde en 1494, el Franciscano Fray Lucas Paccioli o Pacciolo, mejor conocido como Lucas di Borge, escribió un libro sobre la Contabilidad de partida doble. Es en la revolución industrial, cuando surge la necesidad de controlar las operaciones que por su magnitud eran realizadas por máquinas manejadas por varias personas. Se piensa que el origen del Control Interno, surge con la partida doble, una de las medidas de control, pero fue hasta fines del siglo XIX que los hombres de negocios se preocupan por formar y establecer sistemas adecuados para la protección de sus intereses. (Gestiopolis, 2009)



3.3.2 Objetivos de control interno.

(Armada Paraguaya, 2015) Expresa que:

El Control Interno tiene como objetivo fundamental, proporcionar una seguridad razonable sobre la consecución de los objetivos de las Instituciones y organismos a través de la generación de una cultura institucional del Autocontrol, generando, de manera oportuna, acciones y mecanismos de prevención y de control en tiempo real de las operaciones; de corrección, evaluación y de mejora continua de la institución de forma permanente, y brindando la autoprotección necesaria para garantizar una función administrativa íntegra, eficaz y transparente, con una alta contribución al cumplimiento de la finalidad social del estado.

Objetivos específicos.

- Establecer las acciones necesarias, que permitan garantizar el cumplimiento de la función administrativa de las Instituciones y organismos bajo preceptos y mandatos que le impone la Constitución Nacional, la ley, sus reglamentos y las regulaciones que le son propias.
- Definir, bajo procesos participativos e incluyentes con los funcionarios de la institución, normas internas de Autorregulación, permitiendo una mayor identificación entre los objetivos de la institución, de sus funcionarios y de sus grupos de interés, fomentando con ello la coordinación de actuaciones y la generación de una cultura institucional de la Autorregulación, el Autocontrol y la Autogestión.
- Diseñar los instrumentos de verificación y evaluación que garanticen en la institución la observancia adecuada de la reglamentación que rige su función administrativa, el alcance de su propósito institucional y los objetivos previstos en cada periodo.



3.3.3 Evaluación del control interno contable

Es la medición y evaluación al Sistema de Control Interno en el proceso contable de una entidad u organismo, con el propósito de determinar su calidad, el nivel de confianza que se le puede otorgar y si sus actividades de control son eficaces, eficientes y económicas en la prevención y neutralización del riesgo inherente a la gestión contable y financiera, que realiza el jefe de la Oficina de Control Interno o quien haga sus veces. (Guerrero, 2012)

3.3.4 Estructura del control interno.

La (Asamblea Nacional , 1995) establece que para efecto de una auditoría de estados financieros la estructura de control interno está conformada por los elementos siguientes:

- El Ambiente de Control;
- El Sistema de Registro e Información;
- Los Procedimientos de control.

La efectividad de la estructura de control interno está sujeta a limitaciones inherentes, tales como malos entendidos de instrucciones, errores de juicios, descuido, distracción a funciones, colusión entre personas dentro y fuera de la Entidad y si la Dirección Superior hace caso omiso de las políticas y procedimientos establecidos en la entidad u organismo.

El control interno está diseñado para proveer una seguridad razonable acerca del cumplimiento de los objetivos de una entidad porque nos permitirá optimizar la utilización de los recursos, con esto se podrá lograr alcanzar una adecuada gestión financiera y administrativa logrando mejores niveles de productividad.



3.4 COSO

3.4.1 Definición.

Según lo emitido por la (AEC.España, 2019)

El COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway) es una Comisión voluntaria constituida por representantes de cinco organizaciones del sector privado en EEUU, para proporcionar liderazgo intelectual frente a tres temas interrelacionados: la gestión del riesgo empresarial (ERM), el control interno, y la disuasión del fraude. Las organizaciones son:

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

Desde su fundación en 1985 en EEUU, promovida por las malas prácticas empresariales y los años de crisis anteriores, COSO estudia los factores que pueden dar lugar a información financiera fraudulenta y elabora textos y recomendaciones para todo tipo de organizaciones y entidades reguladoras como el SEC (Agencia Federal de Supervisión de Mercados Financieros) y otros.

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. (Galaz, Yamazaki, Urquiza, & S.C., 2015)

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. A través de esta actualización, COSO propone desarrollar el marco original, empleando "principios" y "puntos de interés" con el objetivo de ampliar y actualizar los conceptos de control interno previamente planteado sin dejar de reconocer los cambios en el entorno empresarial y operativo. (Galaz et al, 2015)



3.4.2 Objetivo de sistema de control interno “COSO”.

El Marco establece tres categorías de objetivos, que permiten a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos del control interno:

Objetivos operativos:

- Hacen referencia a la efectividad y eficiencia de las operaciones de la entidad, incluidos sus objetivos de rendimiento financiero y operacional, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.

Objetivos de información

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

Objetivos de cumplimiento

- Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad.

3.4.3 Componentes del COSO

De acuerdo con lo publicado en (Actualícese, 2020) podemos decir que:

Soportando los esfuerzos de las organizaciones sobre el cumplimiento de objetivos existen **cinco Componentes del Control Interno**: Es importante considerar que el Control Interno es un proceso dinámico, iterativo e integral. Por lo tanto, el Control Interno no es un proceso lineal en el que uno de los componentes afecta sólo al siguiente.

De los cinco componentes de Control Interno que establece COSO, se deberán considerar los 17 principios que representan los conceptos fundamentales relacionados con los componentes para el establecimiento de un efectivo Sistema de Control Interno.

3.4.3.1 Ambiente de control.

El ambiente de control está relacionado con el entorno que existe en la entidad con respecto al control. En otras palabras, con la actitud que adoptan los gerentes, los administradores y los empleados con respecto al control.

La idea es que cuando existe un adecuado ambiente de control en una entidad se tiene una mayor conciencia frente a los riesgos y al establecimiento de controles establecidos en la entidad para mitigar esos riesgos.

Los principios del componente del ambiente de control son los siguientes:

La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.

Puntos de enfoque:

- Establece el "Tono en la Cima" en toda la organización
- Define y asegura la comprensión de las normas de conducta
- Evalúa el cumplimiento de las Normas de Conducta
- Gestiona cualquier desviación de manera oportuna

El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.

Puntos de enfoque:

- Establece las responsabilidades de Supervisión
- Aplica los conocimientos especializados relevante
- Muestra Independencia en su actuación
- Muestra Independencia en su actuación

La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos.

Puntos de enfoque:

- Considera Todas las Estructuras de la Entidad
- Establece Líneas de Reporte
- Define, Asigna y Limita niveles de Autoridad y Responsabilidades



La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.

Puntos de enfoque:

- Establece Políticas y prácticas
- Evalúa las competencias disponibles y corrige las deficiencias de las mismas
- Atrae, Desarrolla y retiene a profesionales
- Planifica y se Prepara para la Sucesión

La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.

Puntos de enfoque:

- Aplica la responsabilidad por la rendición de cuentas a través de estructuras, niveles de autoridad y responsabilidades.
- Establece medidas de desempeño, incentivos y recompensas.
- Evalúa las medidas de desempeño, incentivos y Recompensas para asegurar que mantengan su vigencia y relevancia.
- Tiene en cuenta las presiones excesivas.
- Evalúa el desempeño y recompensas o aplica medidas disciplinarias a los profesionales según sea necesario.

El ambiente de control define parámetros específicos para la operación del sistema de control interno, tales factores incluyen aspectos formales (el organigrama, políticas de la institución, relaciones que establezcan jerarquía y responsabilidades etc.).

3.4.3.2 Evaluación de Riesgo.

(Romero., 2012) Opina que:

El segundo componente del COSO es la evaluación de los riesgos que amenazan el cumplimiento de los objetivos del control interno, a saber: los de operación, los de la información financiera y los de cumplimiento. Esto es fundamental porque al identificar dichos riesgos la entidad puede gestionar la forma en que se deben manejar para prevenir o disminuir su ocurrencia.

Los riesgos son cambiantes, por lo cual la entidad debe implementar los mecanismos necesarios para identificarlos. Este debe ser un proceso continuo y no solo algo que se haga al inicio de la implementación del sistema.

Los principios que deben seguirse en la evaluación de riesgos son los siguientes:

La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.

Puntos de enfoque.

- La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben administrarse.
- La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.
- La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.

Objetivos de la Evaluación de Riesgo.

- Objetivos de Cumplimiento. Están dirigidos a la adherencia a leyes y reglamentos, así como también a las políticas emitidas por la administración.
- Objetivos de Operación. Son aquellos relacionados con la efectividad y eficacia de las operaciones de la organización.
- Objetivos de la Información Financiera. Se refieren a la obtención de información financiera confiable.



El logro de los objetivos antes mencionados está sujeto a los siguientes eventos:

Los controles internos efectivos proporcionan una garantía razonable de que los objetivos de información financiera y de cumplimiento serán logrados, debido a que están dentro del alcance de la administración.

En relación a los objetivos de operación, la situación difiere de la anterior debido a que existen eventos fuera de control del ente o controles externos. Sin embargo, el propósito de los controles en esta categoría está dirigido a evaluar la consistencia e interrelación entre los objetivos y metas en los distintos niveles, la identificación de factores críticos de éxito y la manera en que se reporta el avance de los resultados y se implementan las acciones indispensables para corregir desviaciones.

Los riesgos de actividades también deben ser identificados, ayudando con ello a administrar los riesgos en las áreas o funciones más importantes; las causas en este nivel pertenecen a un rango amplio que va desde lo obvio hasta lo complejo y con distintos grados de significación, deben incluir entre otros aspectos los siguientes:

- La estimación de la importancia del riesgo y sus efectos.
- La evaluación de la probabilidad de ocurrencia.
- El establecimiento de acciones y controles necesarios.
- La evaluación periódica del proceso anterior.

La evaluación de los riesgos es un proceso orientado a identificarlos y gestionar para garantizar los objetivos. La entidad debe implementar mecanismos para detectarlos y además este debe ser un proceso constante.

3.4.3.3 Actividades de Control.

Según lo emitido por el (Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission, 2013)

Las actividades de control son las acciones establecidas a través de políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio, y en el entorno tecnológico. Según su naturaleza, pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas, tales como autorizaciones, verificaciones, conciliaciones y revisiones del desempeño empresarial. La segregación de funciones normalmente está integrada en la definición y funcionamiento de las actividades de control. En aquellas áreas en las que no es posible una adecuada segregación de funciones, la dirección debe desarrollar actividades de control alternativas y compensatorias.

Los principios del componente de actividades de Control son los siguientes:

- ❖ La organización define y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos hasta niveles aceptables para la consecución de los objetivos.
- ❖ La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
- ❖ La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno y procedimientos que llevan dichas políticas a la práctica.

En el diseño organizacional deben establecerse las políticas y procedimientos que ayuden a que las normas de la organización se ejecuten con una seguridad razonable para enfrentar de forma eficaz los riesgos. Las actividades de control se definen como las acciones establecidas a través de las políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos. (C. P._González, 2015)



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



De igual manera el (Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission, 2013) expresa que:

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar una amplia gama de actividades manuales y automatizadas.

Las actividades de control conforman una parte fundamental de los elementos de control interno. Estas actividades están orientadas a minimizar los riesgos que dificultan la realización de los objetivos generales de la organización. Cada control que se realice debe estar de acuerdo con el riesgo que previene, teniendo en cuenta que demasiados controles son tan peligrosos como lo es tomar riesgos excesivos. Estos controles permiten:

- Prevenir la ocurrencia de riesgos innecesarios.
- Minimizar el impacto de las consecuencias de los mismos.
- Restablecer el sistema en el menor tiempo posible.

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades en las actividades de control, debido a esto es necesario que todo el personal dentro de la organización conozca cuáles son las tareas de control que debe ejecutar. Para esto se debe explicitar cuáles son las funciones de control que le corresponden a cada individuo.

3.4.3.4 Información y Comunicación.

Según (C. P._González, 2015)

La información es necesaria para que la entidad pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de sus objetivos. La dirección necesita información relevante y de calidad, tanto de fuentes internas como externas, para apoyar el funcionamiento de los otros componentes del control interno. La comunicación es el proceso continuo e iterativo de proporcionar, compartir y obtener la información necesaria.

La comunicación interna es el medio por el cual la información se difunde a través de toda la organización, que fluye en sentido ascendente, descendente y a todos los niveles de la entidad. Esto hace posible que el personal pueda recibir de la alta dirección un mensaje claro de que las responsabilidades de control deben ser tomadas seriamente.

La comunicación externa persigue dos finalidades: comunicar, de fuera hacia el interior de la organización, información externa relevante y proporcionar información interna relevante de dentro hacia fuera, en respuesta a las necesidades y expectativas de grupos de interés externos.

Los principios del componente de la Información y Comunicación son los siguientes:

- ❖ La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.
- ❖ La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
- ❖ La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



El personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información.

La información es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos. La gestión de la empresa y el progreso hacia los objetivos establecidos implican que la información es necesaria en todos los niveles de la empresa. En este sentido, la información financiera no se utiliza solo para los estados financieros, sino también en la toma de decisiones.

La información está compuesta por los datos que se combinan y sintetizan con base en la relevancia para los requerimientos de información. Es importante que la dirección disponga de datos fiables a la hora de efectuar la planificación, preparar presupuestos, y demás actividades.

Es por esto que la información debe ser de calidad y tener en cuenta los siguientes aspectos:

- ❖ Contenido: ¿presenta toda la información necesaria?
- ❖ Oportunidad: ¿se facilita en el tiempo adecuado?
- ❖ Actualidad: ¿está disponible la información más reciente?
- ❖ Exactitud: ¿los datos son correctos y fiables?
- ❖ Accesibilidad: ¿la información puede ser obtenida fácilmente por las personas adecuadas?

La información y comunicación tiene el objetivo de difundir en el interior de la entidad las estrategias, los planes, los programas, los proyectos y la gestión de operaciones hacia las cuales se enfoca el accionar de la entidad.

3.4.3.5 Supervisión y seguimiento.

De acuerdo con el (Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission, 2013)

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones independientes o una combinación de ambas se utilizan para determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno, incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente, está presentes y funcionan adecuadamente. Las evaluaciones continuas, que están integradas en los procesos de negocio en los diferentes niveles de la entidad, suministran información oportuna.

Las evaluaciones independientes, que se ejecutan periódicamente, pueden variar en alcance y frecuencia dependiendo de la evaluación de riesgos, la efectividad de las evaluaciones continuas y otras consideraciones de la dirección. Los resultados se evalúan comparándolos con los criterios establecidos por los reguladores, otros organismos reconocidos o la dirección y el consejo de administración, y las deficiencias se comunican a la dirección y al consejo, según corresponda.

Los principios del componente de la Supervisión y seguimiento son los siguientes:

- ❖ La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones continuas y/o independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.
- ❖ La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsables de aplicar medidas correctivas, incluyendo la alta dirección y el consejo, según corresponda.

“Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias”. (C. P._González, 2015)



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



Las actividades de monitoreo y supervisión deben evaluar si los componentes y principios están presentes y funcionando en la entidad. Es importante determinar, supervisar y medir la calidad del desempeño de la estructura de control interno, teniendo en cuenta:

(C. P._González, 2015) Menciona que las actividades de monitoreo durante el curso ordinario de las operaciones de la entidad.

- ✓ Evaluaciones separadas.
- ✓ Condiciones reportables.
- ✓ Papel asumido por cada miembro de la organización en los niveles de control.

Es importante establecer procedimientos que aseguren que cualquier deficiencia detectada que pueda afectar al Sistema de Control Interno sea informada oportunamente para tomar las decisiones pertinentes. Los sistemas de control interno cambian constantemente, debido a que los procedimientos que eran eficaces en un momento dado, pueden perder su eficacia por diferentes motivos, como la incorporación de nuevos empleados, restricciones de recursos, entre otros.

3.5 Políticas contables.

3.5.1 Definición.

Los documentos base para hablar sobre Políticas Contables son la Norma NIC 8 denominada como: Políticas Contables, cambios en la estimaciones contables y errores, la cual indica que: “Las políticas contables son los principios, bases, acuerdos, reglas y procedimientos específicos adoptados por la entidad en la elaboración y presentación de sus estados financieros.(Guiza, 2017).

En resumen, la definición presentada según la NIC 8 nos da a entender como la forma o base de actuar de las políticas adoptadas hacia los procedimientos de la entidad para la presentación de sus informes financieros.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



Es relevante entonces, que la política contable sea aplicada en la preparación y presentación de los Estados Financieros, haciendo una distinción de estos dos conceptos, donde preparar es el registro y el análisis de la información y se vuelve una tarea previa de la presentación de los informes. Lo esencial y mínimo es el registro de las operaciones en el orden que van sucediendo y esto debería hacerse en los libros diario y mayor; con estos solo dos libros no tendría estados financieros; con lo anterior, por ejemplo, en la política contable debiese definirse la periodicidad de la información financiera, formas de presentación, donde se definan criterios de dónde debería incluir los diferentes activos como los fijos o la liquidez, también, hasta qué nivel de cuenta llegaría dentro de la presentación. (Moncayo, 2017)

3.5.2 Procedimientos contables.

De acuerdo con (Porto & Merino., 2015)

La contabilidad es la disciplina dedicada a recopilar, interpretar y exhibir información vinculada al patrimonio y a los recursos económicos de una entidad. Para cumplir con su finalidad, los expertos en la materia (llamados contadores) deben desarrollar una secuencia lógica de pasos que están relacionados entre sí y que componen lo que se conoce como procedimientos contables.

Un proceso contable se inicia con la apertura de un libro o registro. Allí debe detallarse el estado patrimonial de la organización en cuestión, detallando sus bienes y sus obligaciones. Este inicio del proceso contable puede concretarse en el momento en que una empresa empieza su actividad o al comienzo de un ejercicio contable.

Durante el ejercicio contable, dicho libro debe recopilar todas las operaciones económicas de la empresa (compras de materiales, ventas de productos, pago de deudas, etc.), junto a los documentos que avalan cada operación. Finalmente, antes de que se cierre el proceso contable, se pueden realizar ajustes o modificaciones que permitan llegar a un balance fiable al término del ejercicio. Con el proceso contable concluido, el estado financiero de la empresa queda disponible para aquellos que tienen derecho de acceso a esa información.



IV. Preguntas directrices

Las preguntas directrices que se formularon para responder a los problemas que existen en la Empresa son:

¿De qué manera se puede comprobar la base legal y la estructura interna de la empresa?

¿De qué manera lograríamos analizar las debilidades de los procedimientos de control interno en contabilidad?

¿Cómo determinar los procesos de la empresa aplicando el modelo COSO 2013 al área de contabilidad?

¿Qué propuestas pueden fortalecer los procedimientos del área de contabilidad de la empresa PRODEMEX, S.A?

V. Operacionalización de variables.

Objetivos	Variables	Definición Conceptual	Definición Operacional	Indicadores	Instrumentos
<i>Comprobar la base legal y estructura de la empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.</i>	Bases legales y Estructura interna	Consiste en la definición de cada una de las Leyes y Decretos que respaldan el funcionamiento de la compañía y de igual manera como se encuentra estructurada.	Conocer la base legal y organizativa de la compañía para tener un mayor entendimiento.	Marco legal de las empresas constructoras, organización empresarial.	1) Ley No. 127 Ley de Inversiones Extranjeras. 2) Ley No. 323 Ley de Contrataciones del Estado. 3) Decreto No. 1404 Ley de Empresas del Ministerio de la Construcción. 4) Ley 987 Ley de Reformas y Adiciones a la Ley 822 Ley de Concertación Tributaria.
<i>Analizar las debilidades de los procedimientos del Control Interno al área de contabilidad de la Empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. en el primer semestre del año 2020</i>	Procesos de control interno.	Es un proceso efectuado por la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al logro de los objetivos, que son: eficiencia y eficacia de las operaciones, Fiabilidad de la información financiera y Cumplimiento de leyes y normas aplicables. Control Interno (2010)	Análisis de la fortalezas y debilidades que podrían presentar en el actual control interno empírico que se esta empleando	Evaluación a través de entrevista y guías de observación.	Revisión documental y observaciones, entrevista. (tomado de anexo 1 y 2)
<i>Identificar los procesos aplicando el modelo COSO 2013 al departamento de contabilidad en el primer semestre del año 2020</i>	COSO 2013	El Comité de organizaciones patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO, por sus siglas en inglés) presentó en 1992 la primera versión del Marco Integrado de Control Interno. De aceptación general en todo el mundo, se convirtió en un marco líder en diseño, implementación y conducción del control interno y evaluación de su efectividad.	Identificación de cada uno de los entornos de COSO 2013 que se ejecutan en la compañía.	Componentes de control interno: 1. Ambiente de control. 2. Evaluación de los riesgos. 3. Actividades de control. 4. Información y comunicación. 5. Supervisión y monitoreo.	Cuestionario de evaluación de control interno según Coso 2013. Con cada uno de sus componentes (tomado anexo 3, 4, 5, 6 y 7)

Tabla 1 Operacionalización de Variables

Elaboración propia: Br. Geovanny Arriaza y Br. Fernando Rojas (2020)



VI. Diseño metodológico.

6.1. Tipo de estudio.

El tipo de estudio que se utilizara para la elaboración de esta investigación son: Paradigmas interpretativos, entrevista, guía de observación y cuestionario. Dado que se procedió a realizar un análisis de la situación interna del área de contabilidad con respecto a los procedimientos de control interno esto mediante la recopilación de información necesaria para llevar a cabo la investigación.

6.2. Tipo de enfoque.

La investigación contiene un enfoque cualitativo, debido al análisis de la información presentada con relación a los procedimientos implementados por el área de contabilidad de la empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.

6.3. Tipo de alcance.

La investigación refuta en la evaluación de los procedimientos que actualmente se implementa en el área de contabilidad en la empresa PRODEMEX, con respecto a la aplicación de control interno, así como también analizar sus problemáticas y los procesos conforme al modelo COSO 2013. Finalizando al presentar una propuesta para el fortalecimiento del control interno en los procedimientos de contabilidad.

6.4. Determinación de la población y muestra.

Para la realización de esta investigación se utilizó un método no probabilístico, denominado por conveniencia, donde la población determinada para esta investigación es la empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A; la muestra no probabilística por conveniencia está representada por los miembros del área de contabilidad.



6.5. Proceso de la investigación.

Esta investigación inicia su proceso desde el origen de la problemática, es decir el planteamiento del problema donde vemos su comportamientos y antecedentes dando lugar a cada uno de nuestros objetivos tanto generales como específicos, que se pretenden cumplir con el tema objetivo de estudio mediante la evaluación del sistema de control interno del área de contabilidad para la empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, s.a.

Conforme al desarrollo del trabajo investigativo como objeto de estudio presentamos el marco teórico con el fin de facilitar la interpretación de los datos recolectados a través de los instrumentos, en él se expresan las proposiciones teóricas generales y conceptos que han de servir de referencia para ordenar la masa de los hechos concernientes al problema y que son motivo de estudio en la investigación.

Para finalizar el proceso investigativo, procedimos a realizar los análisis necesarios para emitir una opinión sobre la situación actual en los procedimientos de control interno en el área de contabilidad.

6.6. Selección de técnicas e instrumentos para la selección de datos

Lo instrumentos para la recolección de datos son aquellas técnicas implementadas por el investigador con el fin localizar los puntos problemáticos o errores. Estas técnicas son útiles aclaraciones de dudas o discernimiento donde pueda profundizarse del tema a través la información obtenida.

Las técnicas de investigación implementadas para el estudio y análisis de los procedimientos de control interno en el área de contabilidad son:



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



- **Entrevista:** Esta técnica aplicada directamente con el personal involucrado dentro de los procesos de control interno del área de contabilidad (Contadora general y Auxiliar contable) de la empresa PRODEMEX. Con el fin de detectar cuales son las debilidades del sistema de control interno. Esta técnica consiste en mantener una comunicación entre el entrevistado y el entrevistador, debido a q se puede realizar preguntas tanto abiertas como cerradas, estas pueden ser pieza clave para sustraer una idea más clara de la manera en la cual la entidad trabaja.
- **Guía de Observación:** Es un instrumento que se basa en una lista de indicadores que puede redactarse como afirmaciones o preguntas que orientan al trabajo de observación. Este instrumento es implementado para detectar cuales son las debilidades dentro de los procesos de contabilidad.
- **Cuestionario:** Esta técnica da como resultado una respuesta directa sobre el caso a tratar, pero no profundiza tanto como la entrevista aun siendo de esta forma es clave para dar un análisis de la información. Este instrumento fue implementado en nuestra investigación conforme a formulaciones relacionadas con el modelo COSO 2013.

6.7.Observación de documentos y datos.

La observación de documentos y datos es la técnica de recolección de información que consiste básicamente en observar los soportes, papeles de trabajo, formatos de uso para gestiones y procesos, documentación legal, contratos etc. Que estén relacionada con el tema de la investigación las cuales pueden dar respuesta en puntos claves de la investigación.

Este proceso es implementado con el fin de observar de manera cuidadosa y controlada la forma en la cual la entidad desarrolla sus actividades y/o procedimientos. Los documentos a revisar son actas, observación sobre la forma de archivar documentos (comprobantes de pago, facturas pendientes por pagar, facturas de ingreso etc.), forma de realizar el proceso de pago y los componentes necesarios para procesarlos, pólizas entre otros.



VII. Análisis de resultado.

7.1. Análisis de la empresa PRODEMEX.

7.1.1. Evolución de la empresa

La empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana S.A. es originaria de México como una destacada compañía que realiza construcciones tanto en su país natal como a nivel centro americano, fue establecida en Nicaragua a través de un consorcio con entidades nacionales con el nombre de “Consortio PRODEMEX Consovipe Llansa, S.A.” siendo una de las empresas protagonistas que se dio a conocer en el proyecto denominado “Hospital Militar Escuela Dr. Alejandro Dávila Bolaños” en el periodo de 2012 a 2015.

Una vez finalizado la obra en el año 2016 la empresa PRODEMEX inicio operaciones bajo las normas legales de nuestro país como entidad transnacional logrando establecer contratos con diferentes organismos nacionales en construcciones tanto verticales como horizontales de manera independiente y otras en conjunto con consorcios. Siendo conocida dentro de la cámara de comercio como una empresa de prestigio y envergadura.

7.1.2. Misión.

Construir con solides grandes proyectos.

7.1.3. Visión.

Consolidarnos hacia en 2020 como la empresa líder en construcción y desarrollo de proyectos de asociación pública y privada aplicando nuestra experiencia con propuestas innovadoras y sostenibles. De la misma manera ampliar nuestra presencia en Latinoamérica.



7.1.4. Valores organizacionales.

La honestidad y la transparencia consigo mismo y con las demás personas son muy importantes para el crecimiento, la productividad y la competitividad de una organización. Profesionalismo, para tener éxito a corto y a largo plazo es necesario que trabaja con profesionalismo. Una actitud y apariencia laboral profesional hace que los empleados se enorgullezcan de su trabajo y mejoren su rendimiento.

Compromiso, Las organizaciones y sus directivos deben comenzar a impulsar el compromiso laboral de las plantillas si quieren sobresalir entre la fuerte competencia. Contar con el empuje e implicación de los empleados es lo que puede marcar la diferencia en los momentos cruciales de la compañía.

La buena calidad es una cualidad que debe tener cualquier servicio para obtener un mayor rendimiento en su funcionamiento y durabilidad, cumpliendo con normas y reglas necesarias para satisfacer las necesidades del cliente.

7.2.Base legal y estructura interna de la empresa PRODEMEX, S.A.

A continuación, se presenta análisis correspondiente a las bases legales a la cual se encuentra regida la empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.

Según lo indicado en el **decreto No. 1404** en el Artículo No.2 La empresa podrá adquirir y poseer toda clase de bienes, derechos y propiedades que sean necesarios para cumplir con todos sus procedimientos. El artículo 5 nos indica los requisitos necesarios para la constitución de una empresa de construcción como son su domicilio objetivo, patrimonio, reglamento, fondos de reserva etc. En la cual la empresa está debidamente establecida de conformidad con las disposiciones de la Ley.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



En el Artículo 7 del decreto 1404 las empresas en el ejercicio de sus funciones se ajustarán a las políticas y disposiciones que dictadas por el ministerio de la construcción y según su artículo 10 sometidas a una revisión periódica de las operaciones financieras y administrativas por parte de la contraloría de la república.

Referente a la Ley 987 de reforma a la ley 822 de concertación tributaria la entidad cumple con lo establecido en sus artículos No. 25 y 29 en su obligación de retener, liquidar y declarar, así como efectuar sus pagos en el tiempo establecido y pagando sus tasas una vez pasado del tiempo comprendido en la ley. La empresa PRODEMEX cumple con las disposiciones presentadas por la ley 822 y su reforma según la ley 987.

A lo establecido **de conformidad en el Código de Comercio** indica los documentos necesarios y la manera en la que el área de contabilidad deberá estar trabajando según sus artículos 28 y 29. La empresa nos informa que es la manera en la cual han estado trabajando el control de sus movimientos contables. La sociedad lleva también un libro de actas, un libro de inscripción de las acciones nominativas y de las "remuneratorias" y un talonario de las acciones al portador. La contravención a estas disposiciones se castigará con multa de ocho a cuarenta córdobas.

7.2.1. Estructura organizacional.

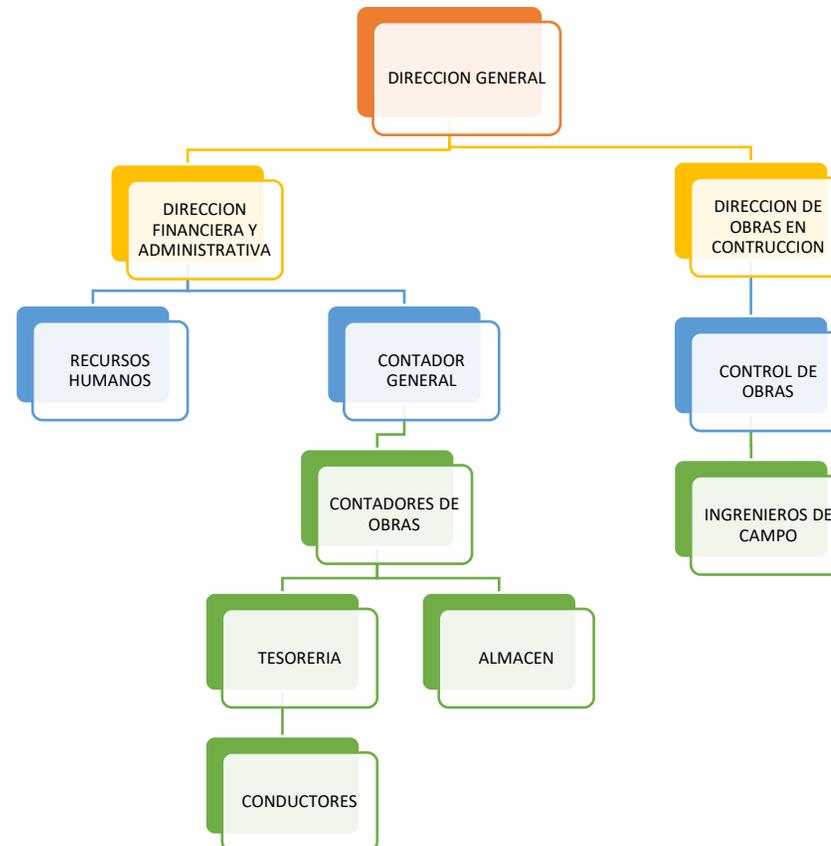


Figure 1: Estructura Organizacional.

Elaboración propia: Br. Geovanny Arriaza y Br. Fernando Rojas (2020).



Análisis de responsabilidades Operacionales.

Dirección general.

El gerente general representa la punta de la pirámide de la empresa y Es sobre quién recae la mayor parte de la responsabilidad y es además el portavoz principal de la empresa. Entre las funciones que desempeña tenemos:

- Organizar recursos de la entidad.
- Definir A dónde se va a dirigir la empresa tengo un corto, medio y largo plazo.
- Fijación de una serie de objetivos que guiarán el rumbo y el trabajo de la organización.
- Estudiar los diferentes asuntos financieros administrativos.
- Toma decisiones críticas de la obra como específicamente cuando se trata de asuntos vitales para el proyecto.

Dirección financiera y administrativa.

Es el responsable de manejar presupuestos control de gastos y costos. y seguí deberá supervisar la contabilidad y el pago de impuestos el pago de impuestos, de igual manera monitorear las funciones administrativas en la entidad. Entre alguna de las funciones que desempeña tenemos:

- Responsable de revisar los estados financieros y entregar soporte a las demás unidades supervisando y manteniendo la normativa contable de la empresa.
- responsable de elaborar los análisis e informes contables y financieros sugiriendo medidas tendientes a optimizar resultados.
- Responsable de gestiones de transacciones de fondo interno de matriz.
- Responsable en la supervisión de la función de abastecimiento y servicios que tercero proveen a la empresa.
- Proponer mejoras a las políticas y procedimientos de gestión de personas.
- Control de cumplimiento a políticas de sección y reclutamiento de personal.



Contador general.

Responsable del manejo de la planeación estratégica financiera de la empresa, es el encargado de los internos financieros y la explicación a la dirección general para la toma de decisiones, entre las funciones que realiza tenemos:

- Analizar los registros contables
- Elaborar balances de los ingresos y gastos del libro contable.
- Diligenciar y mantener actualizados los registros de contabilidad.
- Mantener la información contable al día a todos los soportes a través de digitación en el sistema de recolección de datos usado por la entidad.
- Elaborar y presentar los Estados Financieros con sus correspondientes notas.
- Preparar las declaraciones tributarias.
- Revisar los documentos contables que contribuyen a reforzar a la credibilidad de la información financiera.

Recursos humanos.

El departamento de Recursos Humanos es uno de los más importantes dentro de la empresa debido a que son los responsables de la gestión del personal de la organización, dentro de sus funciones tenemos:

- Gestión administrativa del personal.
- Reclutamiento y selección del personal.
- Formación y desarrollo personal.
- Resolver conflictos que pueda haber dentro de la compañía y llevar a cabo las negociaciones de convenios colectivos.
- Evaluaciones de desempeño del personal.
- Descripción y retribución de puestos de trabajo.



Contadores de obra.

Un auxiliar contable debe tener conocimientos básicos de contabilidad, alguien que pueda realizar registros, mantener información, así como ayudar al contador en sus labores diarios, entre sus responsabilidades tenemos:

- Comunicación con el personal de finanzas.
- Vigilancia de gastos y verificación de saldos.
- Realización de facturas y procesos contables.
- Presupuesto anual.
- Supervisión en el proceso de pago.
- Resolución de problemas de facturación.
- Tareas administrativas.

Tesorería.

El área de tesorería es muy importante porque son los encargados de organizar y gestionar el flujo monetario y entre sus funciones tenemos:

- Planificar las necesidades de efectivo y liquidez.
- Cumplir con las obligaciones fiscales.
- Gestión de liquides inmediata.
- Gestión de riesgos financieros.

Almacén.

Almacén, el área de almacén se encarga de garantizar el abasto suficiente de artículos y productos recurrentes, así como el adecuado manejo y custodia de los materiales, entre sus funciones tenemos:

- La recepción de todos los materiales que comprendan la actividad de la empresa propietaria del almacén.
- Ejecución de control de calidad inmediato.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



- Control de inventario de los materiales almacenados.
- Despacho de los pedidos.

Conductores.

Son los encargados de conducir los vehículos bajo condiciones óptimas de seguridad con los reglamentos y normativas vigentes, entre sus funciones tenemos:

- Conducir cumpliendo las leyes de tránsito.
- Mantener su documentación personal al día y portar su carnet de conductor.
- Controlar la mantención periódica del automóvil

Dirección de obras en construcción

El director de obras es uno de los agentes de la edificación que participa en el proceso de la construcción de un proyecto arquitectónico, entre las funciones que desempeña tenemos:

- Toma de decisiones en estados de urgencia de una obra
- Analiza y calcula el proceso de la construcción
- Avala los detalles de avalúos de obras para su posterior cobro
- Gestionar los controles y obtener los distintos permisos y licencias para que sean requeridos.
- Planificar y fijar tiempos de gestión y las fases de la construcción
- Formar, dirigir y poner en marcha actividades del personal subordinando u obrero.
- Representar a la empresa en asuntos pertinentes a servicios de construcción.

Control de obras

Este departamento es creado con la finalidad de darle seguimientos estadísticos a la obra con el fin de establecer un estudio más sistematizado de la situación que enfrenta el proyecto entre sus actividades comprenden:



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



- Presentar cobro de avalúos a las instituciones
- Validar que los gastos generados estén conforme al presupuesto establecido en su carta oferta
- Presentar informe de control estadístico de gastos y costos de la obra

Ingenieros de campo.

Este departamento es una gran mayoría en cuestión ya que representa de manera resumida todo el personal ingeniero que vela por que los procesos establecidos por el área de control de obra sean cumplidos conforme a la carta oferta de la obra entre sus responsabilidades se presenta las siguientes.

- Verificar la calidad del trabajo en la obra.
- Verificar que los precios estén conforme a el presupuesto de la obra
- Presentar informes sobre debilidades de la obra.

La Empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. cumple con los parámetros legales establecidos en la ley de conformidad para el cumplimiento de sus labores dentro de la empresa.

Están debidamente establecidos y constituidos de igual manera se rigen conformes a su régimen de inscripción de proveedor para poder realizar actividades de construcción tanto vertical como horizontal y personal debidamente seleccionado que cumple con las funciones establecidas dentro del esquema reglamentario de la ley de la construcción y su inspección de funciones por parte de la contraloría de la república y delegaciones tributarias.

7.3. Análisis de las debilidades de los procedimientos del control interno al área de contabilidad de la empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.

Durante el proceso investigativo se procedió a analizar la forma en la que trabaja el personal de contabilidad a través de una entrevista abierta con las personas relacionadas directamente en el área de contabilidad de la empresa PRODEMEX, S.A.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



La Empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. (Según Anexo1, p1, y 2) Actualmente no cuenta con un manual de control interno específico para el área de contabilidad debido a que los controles o funciones de la entidad son basados a conocimientos empíricos, donde cierta parte personal no ha sido capacitada correctamente de sus labores y responsabilidades. Al mismo tiempo no llevan un plan de actividades del personal, ni se hacen evaluaciones de las áreas para la mejora de los procesos administrativos,

La empresa PRODEMEX, S.A. (según anexo1 p3, 4 y 7) en su procedimiento para la realización de pagos tiene debilidades, dado que no generan ningún proceso de control respecto a sus recursos, generan pagos sin soportes, con poca información que aclare las salidas del recurso, los documentos de comprobantes de pagos son contabilizados hasta la finalización del periodo. La información de contabilidad se encuentra expuesta a los miembros de la empresa que acuden a reuniones. Los procesos de pagos de la empresa se pasan por la área administrativa y financiera que es la que decide quienes se les cancelaran o se les abonada a la deuda, dichos pagos son presentados al área de tesorería una vez se señalen los importes; pero muchas de estos pagos no van soportadas y son abonos a cuentas por sumas considerables.

Lo expresado por los contadores (Según el Anexo1 p5 y 6) el inventario se ha ido controlado a través de un sistema de cadena lo cual involucra responsablemente a las distintas áreas tanto de almacén como área de compras para saber si el material fue entregado en su momento pero cabe destacar que al momento de la presentación del inventario no han ido controlando las entregas de facturación y como resultado del sistema de cadena del SAP si la empresa no tiene presupuesto en sistema las facturas no podrán ser subidas a las cuentas proveedoras en sus periodos correspondientes esto vendría siendo una debilidad al momento de solicitar estados de cuentas en las compras de materiales al crédito y una pérdida del control por el volumen de facturas que podrían llegar a la bodega.

En resumen, el área de contabilidad depende en su mayoría de las demás áreas de la empresa y la información casi siempre la presentan tardía por lo que entorpece la preparación de los estados financiero y no se presentan en el tiempo estipulado.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



Si todos forman parte del proceso y lo llevan con estricto cumplimiento contabilidad no se atrasaría en procesar la información contable, es decir se requieren de una serie de normativas y políticas que se convierten de guías para orientar y ejecutar de manera correcta las actividades responsables o funciones de las áreas, la ausencia de un sistema de control entorpece y es por ello la necesidad de realizar cambios en la forma de trabajo y dar mayor importancia en los procedimientos de control interno que ejecuta la entidad.

7.3.1. Matriz de incidencia positiva y negativa de los procedimientos de control interno

La matriz de debilidades positivas y negativas muestra los aspectos que cumple la empresa en el ámbito organizacional y general de manera más resumida, describiendo los aspectos analizados a través de la investigación en la empresa PRODEMEX.

Tabla 2: Matriz de incidencia positiva y negativa de los procedimientos de control interno.

Procedimientos de control interno aplicados correctamente.	Debilidades Positivas en el área Contable	Debilidades Negativas en el área Contable
Constituidos Legalmente Inscritos (DGI, INSS, Alcaldía)	Por la aplicación de Principios Contables, y el cumplimiento de leyes y regulaciones nacionales	
Manuales Contables.		Deficiencia por la falta de manuales de procedimientos debidamente establecidos, aplicaciones según criterios y falta de control en las actividades desarrolladas.
Sistemas Contables implementados	Cuentan con desarrollos para control a través de sistemas y personal capacitado para usarlo.	Deficiencias en procesar dichas informaciones debido a faltas de presupuestos de sistema y criterios.
Soportes de actividades realizadas	Posee soporte de las actividades realizadas y desarrolladas	Falta de comunicación entre áreas para distribución correcta de dichos soportes.

Elaboración propia: Br. Geovanny Arriaza y Br. Fernando Rojas (2020).



7.4. Determinar los procesos de la empresa aplicando el modelo COSO 2013 al departamento de contabilidad.

Para llevar a cabo con el tercer objetivo específico de la investigación, respecto a determinar cuáles son los procesos usados por la empresa aplicando el modelo COSO 2013, a través de sus componentes en el departamento de contabilidad, se aplicó un cuestionario aplicado directamente al área de contabilidad basándose en los cinco componentes del modelo COSO 2013.

El cuestionario usado para determinar la forma de procedimientos de la empresa según el modelo COSO 2013 es recopilado de la contraloría general de la república de Nicaragua como formato para evaluar cada uno de los componentes como son:

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

Estas preguntas se encuentran pendientes y funcionando aspectos o condiciones según cada componente a evaluar, así como sus respuestas y observaciones. La calificación de las respuestas está clasificada por dato número donde:

- 1 representa un riesgo de importancia relativa
- 2 representa un riesgo intermedio en relación a 1
- 3 representa un riesgo menor del procedimiento.

La referencia de papeles de trabajo indica que tipo de documentos sustenta que dicho argumento al momento de hacer la evaluación.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



Mediante los resultados encontrados en nuestro cuestionario para evaluar el ambiente de control (Según Anexo3), se determinó lo siguiente:

En la presente investigación respecto a los aspectos condicionantes presentados en el ambiente de control, se determinó (según anexo3 p1,2,3 y 6) la entidad no está presente y funcionando con forma documentada los principios de integridad y valores éticos como un código de conducta para determinar la política en asuntos de conflicto de interés o relacionados y no se desarrollan los resultados esperados por el personal en su plenitud esto puede interpretarse como una falta de control tanto de política interna por desconocer los códigos de ética y no mantener un desarrollo correcto de las exigencias solicitadas por sus superiores.

(Según anexo3 p7,8,9,10,21 y 22) la empresa no se hace presente y funcionando en evaluaciones al personal ni realiza reconocimientos en casos de buena aplicación esto hace que el rendimiento del personal sea limitado a las orientaciones solicitadas con tiempo y esfuerzo mínimo, no realizan capacitaciones continuas al personal para actualizar o aclarar dudas respecto a los procedimientos ya que no todo el personal está completamente familiarizado al uso de sistema como método de control.

Durante el análisis de los resultados en el cuestionario se observó (Según anexo3 p24, 25 y 27) que se realiza una medición de los procedimientos de las obras de la empresa, pero no hay una persona debidamente calificada para informar de manera periódica los resultados de procesos administrativos contables que puedan corregir eventualmente malas prácticas.

Mediante los resultados encontrados en nuestro cuestionario para evaluar el componente de evaluación de riesgos (Anexo4).

Uno de los aspectos a tener en cuenta en la evaluación de riesgos (según anexo4, p4,5,6,8 y 9) el área de administración no está presente y funcionando los factores interno o externo que puedan suponer riesgo ni se ha definido un manejo adecuado de los recursos haciendo que afecten la ejecución de las operaciones, de igual manera no se realizan evaluaciones directas e indirectas ni análisis criterios formales para determinar la importancia relativa de los riesgos potenciales.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



La empresa (Según anexo4 p 16 y 17) no presenta ningún mecanismo para identificar riesgos ni dispone de políticas que protejan los activos contra pérdida, adquisición no autorizada, uso o disposición indebida.

Mediante los resultados encontrados en nuestro cuestionario para evaluar el componente de Actividades de Control (Anexo5).

Se presentan deficiencias (Según anexo5 p6,7 y 10) en los procedimientos ya que no se presentan y no hay funcionamiento que establecen Actividades de Control para asegurar que las áreas y unidades funcionales dispongan de recursos suficientes para un desempeño acorde con los objetivos a cumplir, no se mide el desempeño de los miembros de la empresa esto hace que la información entre las áreas no esté bien organizada no existen documentos referidos a la Estructura de Control Interno, disponibles o al alcance de todos los miembros de la entidad.

Una de las debilidades en las actividades de control (Según anexo5 p13 y 17) no presente y funcionando la falta de registros de comprobantes al sistema contable en el momento que se generan ya que según las respuestas dadas por el departamento de contabilidad el área de tesorería no hace entrega constante de dichos comprobantes imposibilitando realizar verificaciones o revisiones de estos en el momento.

Durante los procedimientos al momento de ingresar materiales (según anexo5 p14 y 15) presente y funcionando no se verifica previamente la existencia del mismo en el almacén esta falta de comunicación entre el área de compras y almacén producen un descontrol en las existencias del inventario ya que muchos de los materiales que quedan sobrando no son tomados en cuenta en las siguientes solicitudes de requerimientos.

Mediante los resultados encontrados en nuestro cuestionario para evaluar el componente de Información y Comunicación. (Anexo6).



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



(Según anexo5 p2 y 18) No se presentan y funcionando que desarrollen controles para identificar la información relevante que soporte el correcto funcionamiento de las operaciones propias de la entidad. La direcciones o autoridades de la empresa no le dan mucha importancia al sistema de control Interno y las responsabilidades de todo el personal de la empresa.

Mediante los resultados encontrados en nuestro cuestionario presente y funcionando para evaluar el componente de Supervisión y Monitoreo. (Anexo 7)

En los resultados obtenidos (Según anexo7 p1) se identifica presente y funcionando la falta de seguimiento de procedimientos al personal, así como tampoco una evaluación del personal y la menara en la cual han estado trabajando el personal en las actividades de control no hay presencia de normativa en práctica, con el objetivo de detectar desvíos y acciones rápidamente.

(Según anexo7 p4,5,7,8 y 9) no se presente y no hay funcionando una unidad de auditoria que permita evaluar o identificar cualquier tipo de error dentro de los procesos internos de la empresa ni evaluaciones periódicas de los resultados obtenidos en el transcurso del trabajo administrativo. No utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros. En resumen, la empresa no cuenta con un sistema de comunicación como control interno que trate de manera oportuna las irregularidades o riesgos que se presenten al momento.

Las autoridades superiores de la empresa (Según anexo7 p13 y 14) no solicitan información sobre el diseño, desarrollo, implementación o funcionamientos de las actividades de control presente y funcionando en las áreas con mayor nivel de riesgos. Tampoco realizan diagnóstico de las malas prácticas o procesos de la empresa para su debida corrección o sustitución por procedimientos que mejoren la fluidez del trabajo.



Conforme al análisis de las preguntas realizadas en los componentes del modelo COSO 2013 cada componente es fundamental por lo que si uno no está presente y funcionando entonces representa un nivel de riesgo el cual conforme a la cantidad preguntas realizadas se le asignó un total en el cuadro siguiente:

Resumen de Calificación de riesgos según resultados del cuestionario

	Riesgo Significativo	Riesgo Intermedio	Riesgo Menor	Presente	funcionando
Entorno de Control	12	9	6	No	No
Evaluación de Riesgo	13	4	0	No	No
Actividades de Control	15	8	9	Si	No
Información y Comunicación	2	5	8	Si	Si
Monitoreo	9	5	0	No	No

Tabla 3 Resumen de Resultados del Cuestionario.

Elaboración propia: Br. Geovanny Arriaza y Br. Fernando Rojas (2020).

En este presente cuadro observamos que la cantidad de preguntas calificadas como riesgos significativos es mayor en la mayoría de los componentes lo cual debido a la falta de manuales y procedimientos de control interno no están presente.

El Coso 2013, estable que los manuales deben estar presente y funcionando en la empresa al no tenerlos presentes y no están funcionando los riesgos en los procedimientos se hacen muy elevados y es necesario tomar acción haciendo propuestas de procedimientos.

Gráfico de riesgos de la empresa PRODEMEX en la aplicación de control interno según modelo COSO 2013.

La presenta grafica podemos observar de una manera porcentual los niveles de riesgo que presenta la empresa en cada uno de los componentes de control interno analizados y obtenidos a través de las respuestas por parte de los entrevistados en cada uno de los componentes del modelo COSO 2013.

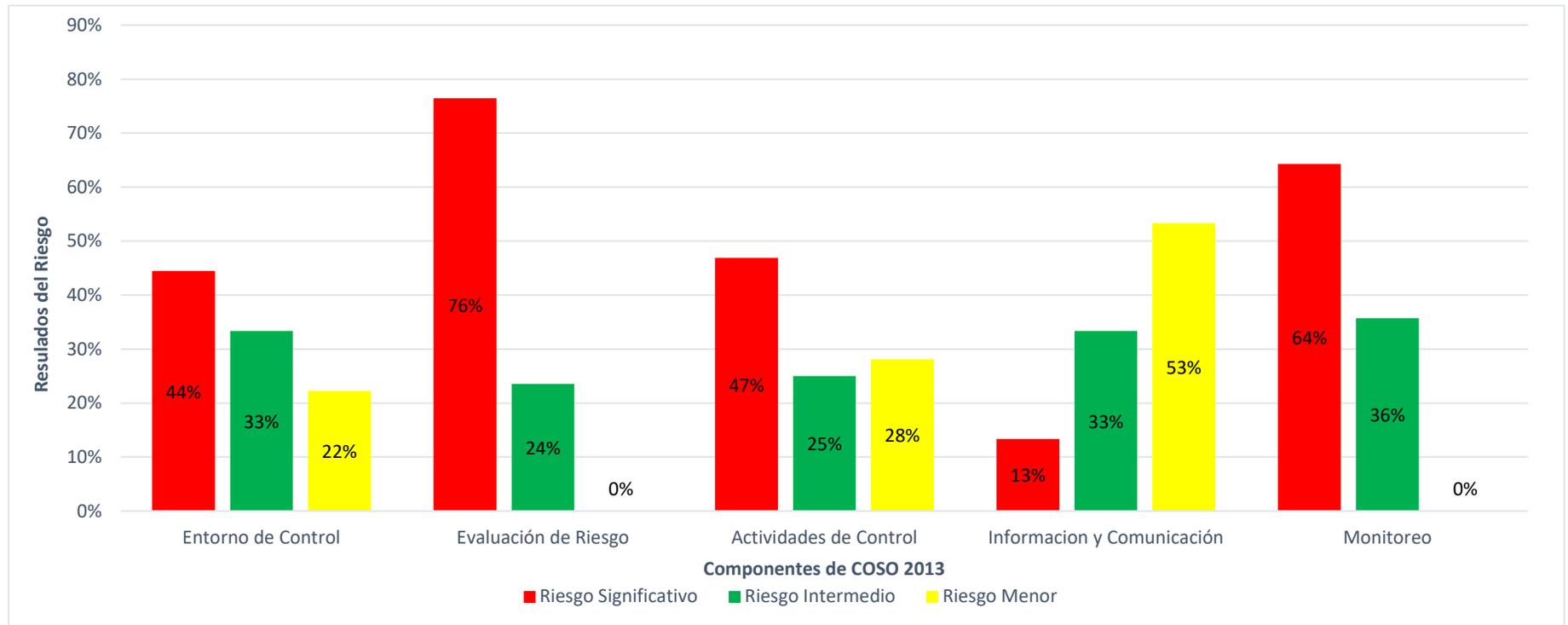


Figure 2: Grafico de resultados de los componentes.

Elaboración propia: Br. Geovanny Arriaza y Br. Fernando Rojas (2020).



7.5. Propuesta para el fortalecimiento del control interno en los procedimientos del área contable de la empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.

En la empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. es de vital importancia un manual de procedimientos de control interno presente y funcionando para el departamento de contabilidad con el fin de mantener un mejor orden y funcionamiento en la ejecución de actividades de control y detección de riesgos que puedan ejecutarse en el momento e implementar medidas correctivas con el fin de evitar riesgos, por este motivo la presente investigación contiene un orden de procesos que permitirán guiar las actividades que desempeña el área de contabilidad y lograr resultados eficaces mediante su uso.

El manual de procedimientos de control interno deberá estar presente y funcionando con las propuestas que se presentaran, con el fin de asegurar el cumplimiento de las metas y objetivos de la empresa.

7.5.1. Objetivo.

Presentar una propuesta que permita realizar de manera más fluida y controlada los procesos en el área de contabilidad. a través de la distribución adecuada de las tareas y responsabilidades.

7.5.2. Área de aplicación.

El procedimiento de control interno aplicados para el área de contabilidad contempla una serie de pasos presentes y funcionando que incluyen desde la recepción de documentos soportes (facturas, proformas, tablas comparativas, contratos entre otros) hasta el archivo y contabilización de estos.

Flujogramación de procedimientos para ingreso de documentos.

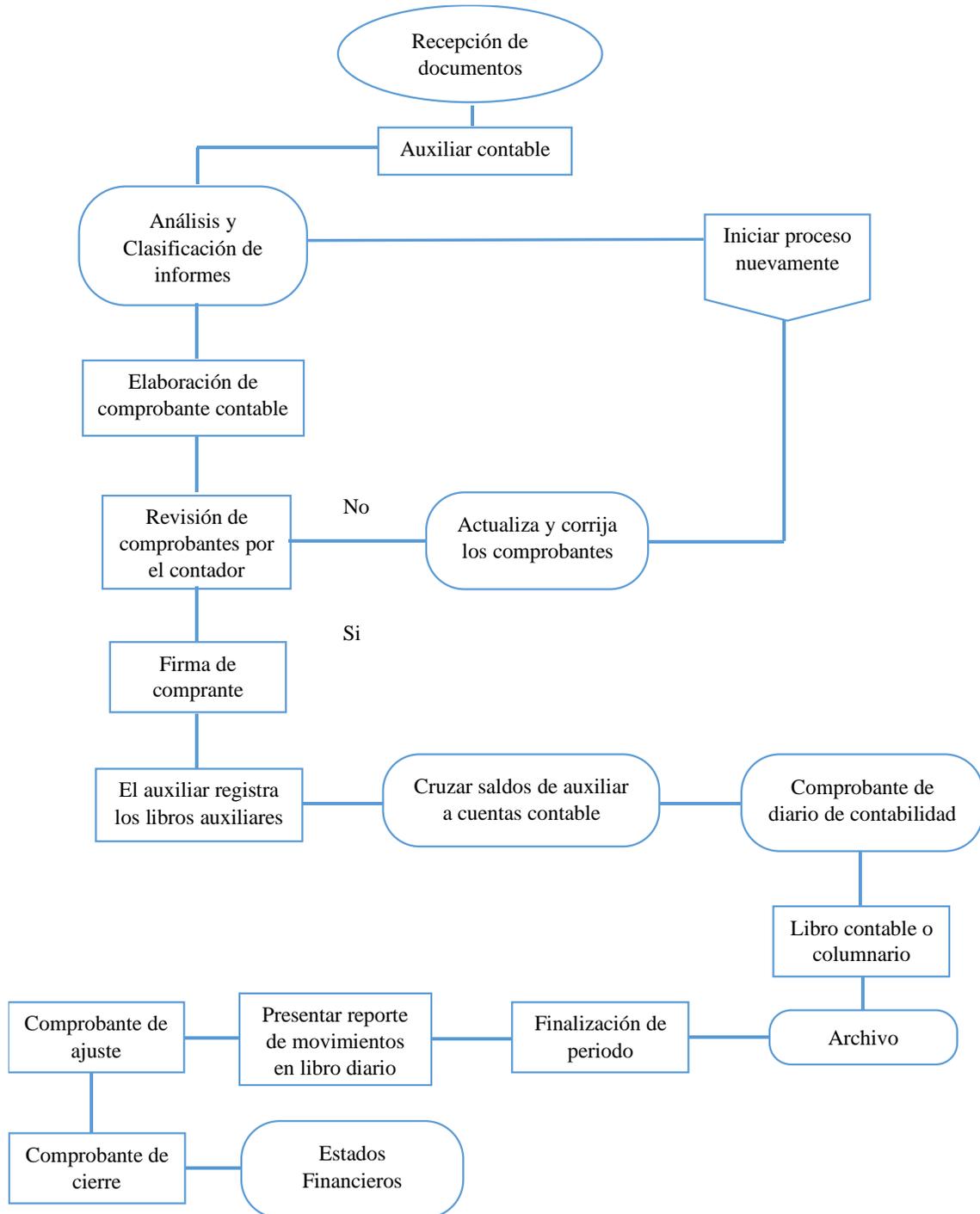


Figure 3: Flujograma de procedimientos para ingreso de documentos.

Elaboración propia: Br. Geovanny Arriaza y Br. Fernando Rojas (2020).



Actividades de los Procedimientos.

Recepción de Documentos.

El proceso de recepción de documentos tiene q estar presente y en funcionamiento debidamente inspeccionado que tenga los elementos suficientes para ser aceptadas por el área de contabilidad.

En estos requerimientos incluimos:

- Documentos con fechas del periodo de entrega o mes que le corresponde.
- Ningún tipo de manchón o letra ilegible.
- Facturas membretadas y con sellos de autorización (dependiendo de donde se genera la compra o el servicio)
- Soportes debidamente autorizados por el personal responsable del área donde se genera dicho servicio.
- Documentos firmados por las partes responsivas de la obra o por gerencia.

Auxiliar Contable.

Una vez recepcionado los documentos por el área de contabilidad, el auxiliar contable procede a analizar, revisar y clasificar la documentación. Para luego generar comprobantes de asientos contables y presentar al contador.

Contador General.

Luego de que el auxiliar contable presenta los comprobantes de asientos contables al contador. Se realiza análisis de las cuentas para saber si está debidamente analizada y con los asientos contables correctos de ser lo contrario se regresa a el proceso de revisión nuevamente por parte del auxiliar contable.

Libros Auxiliares.

Se realizan el registro en los libros auxiliares conforme a los comprobantes diario de la documentación presentada se realiza el cruce de saldos a las cuentas de control para finalizar realizando el libro contable o columnario.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



Archivo.

Una vez finalizado el proceso de contabilización, registro de libros de cuentas se realiza una clasificación de la información para proceder a su archivo. Después de este proceso se presenta los movimientos del mes por libro mayor, realizamos comprobantes de ajustes, comprobantes de cierre y con esta información de los saldos generemos los cuadernos financieros para la presentación a la administración o junta directiva.

Flujogramación de procedimientos en la realización de pagos.

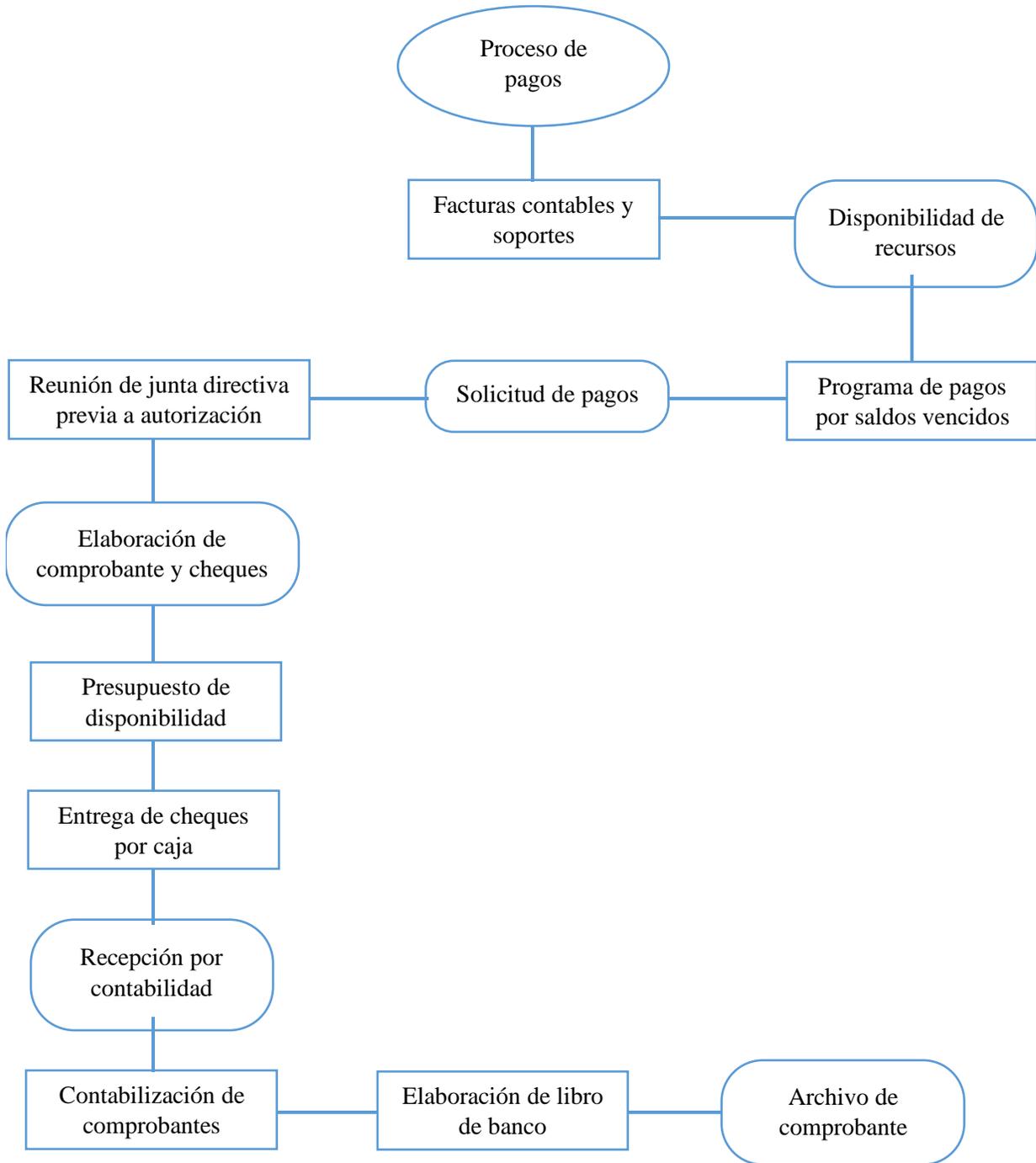


Figure 4: Flujogramación de procedimientos en la realización de pagos.

Elaboración propia: Br. Geovanny Arriaza y Br. Fernando Rojas (2020).



Actividades de los Procedimientos.

Proceso de pagos.

El diseño de un procedimiento para las gestiones de pagos debe estar presente y funcionando debidamente y controladas donde todos los departamentos involucrados completen su roll al momento.

Facturas Contables y Soportes.

Para realizar un buen manejo o proceso de pago primeramente se deben solicitar al área de contabilidad los soportes y facturas pendientes por pagar.

Toda la documentación presentada por el área de contabilidad ya sean facturas, contratos por rentas o servicios deben estar debidamente registradas en sistema, recepcionadas, revisadas y avaladas por todos involucrados en la autorización de dicho recurso.

Disponibilidad de Recursos

Una vez proporcionada la documentación por parte del área de contabilidad, el departamento de tesorería debe presentar a la directiva financiera los recursos que disponen en sus cuentas.

Programa de pago por saldos vencidos.

La programación de pagos es un proceso de control presente y funcionando en la que está involucrado tanto el área de contabilidad, el administrados de obras, y el ingeniero a cargo de la obra que son las personas que validan la necesidad o importancia de pago de ciertos comprometidos que no generen ningún tipo de a trazo en la obra. De igual manera esta información debe presentarse a la junta directiva a través de un listado ordenado alfabéticamente y por rubro presentando los saldos vencidos de cada uno de estos.

Solicitud de pagos

Una vez presenta la programación de pagos se valida cual es el importe a pagar por cada cuanta pendiente a través de una carta de solicitud que debe estar firmada por la dirección de obra a la que pertenece dicho pago y revisada por contabilidad.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



Reunión de Junta Directiva previo a aprobaciones.

Después de la realización de análisis de importancia de pago de ciertas cuentas la junta analiza dicha lista y decide cuales son los importes a pagar de igual forma firma los autorizados de aplicar a pago y cuáles serán abonados o no pagados.

Elaboración de comprobantes de pago.

Se proceden a realizar comprobantes de pago por parte del área de tesorería una vez realizado y soportado con la documentación necesaria para aclarar el pago. Contabilidad revisa y da su aprobación para nuevamente ser presentadas a la junta directiva que autoriza el comprobante de pago.

Elaboración de cheque.

Luego de que todos los documentos estén soportados en el comprobante, revisados y autorizados ingresa nuevamente el comprobante al área de tesorería para imprimir el cheque y presentarse a la directiva para ser firmado y listo para entregar.

Presupuesto de disponibilidad

Antes de dar salida a los pagos tesorería tiene q revisar nuevamente el saldo de sus cuentas disminuir el saldo de sus cheques en caja y cheques flotantes para evitar la salida de dinero que produzcan un cheque rebotado o anulado.

Entrega de cheques.

Los cheques tienen que ser entregados un día específico a la semana para que los gestores de dichas cuentas por pagar lleguen a retirarlo con los comprobantes autorizados.

Recepción por contabilidad.

Los comprobantes de pago una vez que son retirados los cheques deben ser enviados a contabilidad para recepcionarlos.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



Contabilización de comprobantes

La contabilización de comprobantes es un paso importante una vez la salida del cheque en caja esto para generar saldos reales en las cuentas de sistema y de igual manera para realizar conciliaciones bancarias o revisión

Elaboración de libro de bancos.

Como control interno luego de los procedimientos antes de archivar la documentación se realiza se realiza un detalle de comprobantes de pago también denominado libro de bancos donde esta detallada la información de lo que se está pagando importes nombres conceptos número de comprobante para control interno.

Archivo de comprobante.

Luego de finalizado todos los procesos se archivan los documentos en ampos bien rotulados en un área específico donde solo el área de contabilidad pueda tener acceso a dichos informes.



VIII. Conclusiones.

Después de realizar las evaluaciones de los procedimientos de control interno en el departamento de contabilidad de la empresa Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A. durante el primer semestre 2020, se concluyó que el análisis de las debilidades en los procedimientos a través de una entrevista y guía de observación es de suma importancia dado que se presenta un análisis más abierto acerca de la situación que la entidad posee.

La empresa PRODEMEX cuenta con todos los requerimientos necesarios para la contratación, así como para trabajar como empresa transnacional esto ya comprobado a través de su documentación legal. Cumplen con los estándares establecidos dentro de los reglamentos de Nicaragua para poder ejercer el servicio como empresa constructora de origen extranjero a partir de su instalación en el año 2012 en colaboración con otras entidades nacionales y personal trabajador nicaragüense.

La estructura organigramita de la empresa cuenta con los elementos necesarios para trabajar de manera ordenada pero no están debidamente organizados para cumplir con las actividades en tiempo y forma por la falta de un manual de funciones.

La empresa presenta debilidades en el área de contabilidad en las gestiones para suministro de información, así como coordinación en los procedimientos de control de sus actividades, no realizan revisión ni implementan técnicas para mitigar riesgos desde la ausencia de políticas del área hasta las incorrectas actividades que se realizan actualmente para generar pagos; no obstante a través de esta investigación se realizaron dos análisis que ayudaron a determinar y respaldar las conclusiones que se presentan.

Se realizó una valoración de la situación en la que trabaja la empresa a través de una entrevista abierta con el personal dentro del área de contabilidad con respecto a la aplicación de sus procedimientos de control interno, en dicho análisis se detectaron diversas situaciones riesgosas que la empresa atraviesa las cuales detallamos a continuación:



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



No cuentan con una manual de control interno, políticas establecidas y de igual manera no existe un manual de procedimientos para los trabajadores relacionados al área, añadido esto, no se realizan evaluaciones al personal y muchas de las funciones empleadas no son culminadas en su totalidad o no se realizan; y esto lo podemos verificarlo en el procedimiento de pagos que realiza la empresa dado que no efectúan un informe de disponibilidad en sus bancos generando un descontrol de los fondos de la empresa, cheques rebotados e incertidumbre de los saldos reales de las cuentas.

En sus procedimientos para realizar las contabilizaciones de los comprobantes de pago no son efectuados de manera diaria esto hace que los saldos de cuentas de la empresa no presenten la información de manera actualizada ya que dichos comprobantes son entregados al área de contabilidad a finalizar el mes, esto también produce un atraso al momento de presentar detalles fiscales, conciliaciones bancarias, estados de cuenta a proveedores y subcontratistas y entre otras actividades o reportes que son de necesidad para el área.

Otras de las fallas localizadas que representan un riesgo significativo son las salidas de dinero a través de cheque a proveedores o subcontratistas que no están soportadas y no tiene una referencia clara respecto a la descripción de dicho pago esta mala práctica es generado por la falta de procedimientos de control dado que estos comprobantes no tienen firmas de autorización ni revisión por los departamentos de contabilidad.

El área de contabilidad depende en la mayor parte de sus actividades en la información suministrada de las demás áreas para dar paso al cumplimiento del desarrollo de sus procedimientos de manera controlada.

Si todos forman parte del proceso y lo llevan con estricto cumplimiento contabilidad no tendría atraso para presentar sus informes en el momento solicitado, es decir que se requiere de una serie de normativas y políticas que se conviertan en las guías para orientar de manera correcta el funcionamiento de la organización así evitando malos procedimientos que pueden significar un riesgo mayor en el futuro e información nada fiable que pueda ser mal interpretada.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



De acuerdo a la normativa de COSO 2013 la empresa no cuenta de forma documentada los principios de entidad y valores éticos como código de conducta y no se desarrollan los resultados esperados por el personal en su plenitud esto puede interpretarse como una falta de control. La falta de evaluaciones del personal trabajador implica una falta de control en las gestiones del área de contabilidad.

En los aspectos de la evaluación de riesgos la empresa no presenta un manejo adecuado de los recursos que disponen haciendo mención de la falta de informes de disponibilidad de dinero, así como soportes o salidas de dinero que no son bien justificadas, este mal manejo de la información puede generar un riesgo al momento de valorar la información,

La empresa no presenta ningún mecanismo para identificar riesgos ni procedimientos que validen la información que se presentan esto hace que la entidad no tenga control de las actividades propias. No se mide el desempeño de las funciones realizadas por el área como es la falta de registro diario de comprobantes y la falta de soportes en la documentación.

A través de la presente investigación y conclusión de las debilidades dentro de la entidad se procede a realizar una propuesta a través de un flujograma de actividades que involucra a cada una de las partes de la empresa con el fin de coordinar y establecer funciones adecuadas a cada personal.

Si el personal dentro de la organización gestiona y hace uso completo de sus actividades dentro de la empresa mejorara significativamente el flujo de la información haciendo que las gestiones administrativas tengan un mejor control y una mejor comunicación para el suministro de datos al departamento de contabilidad disminuyendo gradualmente los riesgos en la falta de información.



IX. Recomendaciones

De acuerdo a las conclusiones mencionadas sobre el Control Interno, se proponen las siguientes recomendaciones.

Presentar un manual de control interno que pueda cumplir con todas las necesidades de la empresa y se haga función de este, así como políticas y procedimientos que ayuden a cumplir las metas del área de contabilidad para generar un control adecuado y una evaluación optima de los riesgos posibles a enfrentar y mitigarlos al momento.

Realizar capacitaciones al personal involucrado dentro de las actividades que se relacionen con el área para trabajar en coordinación y comunicación produciendo un ambiente más fluido con respecto al suministro de información.

Establecer reuniones con el personal para ejecutar cualquier dunda o recomendaciones acerca del proceso, presentar la información constantemente para ingresarla al sistema en tiempo de igual soportar toda documentación especifica de los pagos que pueda interpretar de manera clara las acciones de dicho pago.

Supervisar que los procedimientos se cumplan al pie de la letra de igual manera no admitir cualquier tipo de cambio por acciones específicas que no estén debidamente justificadas. Presentar informes debidamente firmados por el responsable en la elaboración, de la autorización y aprobación antes de proceder a hacer los cambios o presentar informe.



X. Bibliografía

- Actualícese.* (Abril de 2020). Obtenido de <https://actualicese.com/componentes-y-principios-del-informe-coso/#:~:text=El%20informe%20COSO%20es%20una,comunicaci%C3%B3n%20y%20actividades%20de%20monitoreo.>
- AEC.España. (2019). *AEC.* Obtenido de <https://www.aec.es/web/guest/centro-conocimiento/coso>
- Armada Paraguaya. (Diciembre de 2015). *Armadaparaguaya.* Obtenido de https://www.armadaparaguaya.mil.py/application/files/1215/1817/0503/control_interno.pdf
- Asamblea Nacional . (1995). *NORMAS TÉCNICAS DE CONTROL INTERNO.* Managua: La Gaceta, Diario Oficial N° 121.
- Asamblea Nacional de Nicaragua. (1984). *Ley de Empresas del Ministerio de la Construcción.* Managua, Nicaragua: La Gaceta.
- C. P._González, R. (2015). *Ofstlaxcala Mexico.* Obtenido de Qualpro Consulting, S. C.: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf>
- Carcache, M. A. (2019). *Ley de Concertacion Tributaria con sus Reformas, Concordada, con su Reglamento.* Managua; Nicaragua.
- Castellon. (2015). *Efectividad de los procedimientos de control interno .* Matagalpa.
- Chaurero, B. (2008). *Fundamentos Teoricos de control interno.*
- Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission. (Mayo de 2013). *Audidores Internos España.* Obtenido de https://audidoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf
- ContableHispano.* (2010). Obtenido de <https://contablehispano.com/objetivos-de-la-auditoria-procedimientos-y-definicion/>
- (2009). *Coso i y Coso ii.* Obtenido de https://blogauditoria.files.wordpress.com/2009/11/coso_i_y_coso_ii_1_1.ppt
- españa, I. d. (2013). *Control Interno - Marco Integrado.* España: Committe of Sponsoring Organizations of the Treadway Commision.
- EUMED.* (Septiembre de 2016). Obtenido de <https://www.eumed.net/ce/2016/3/auditoria.html>



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



- Galaz, Yamazaki, Urquiza, R., y S.C. (2015). *www.coso.org/aboutus.htm*. Obtenido de <https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/mx/Documents/risk/COSO-Sesion1.pdf>
- García, D. A. (Enero de 2008). *https://www.promonegocios.net*. (N-DAG, Ed.) Gestipolis. (2009). *Gestipolis.com*. Obtenido de <https://webquery.ujmd.edu.sv/siab/bvirtual/Fulltext/ADCP0000597/C1>
- Guerrero, A. (2012). *Control Interno Contable*. Obtenido de <https://es.scribd.com/doc/41860075/Control-Interno-Contable>
- Guiza, U. G. (2017). *Políticas Contables y Estimaciones Contables NIC 8*. 30 Cannon Street, London: IFRS Foundation. <https://www.solocontabilidad.com>. (s.f.).
- Irigaray, J. (2019). <https://retos-directivos.eae.es/>. Obtenido de https://retos-directivos.eae.es/conoces-los-principales-tipos-de-auditoria-que-existen/#Que_clases_de_auditoria_convienen_mas_al_negocio
- Lario, A., Nardelli, D., y Jose Morte Molina, D. M. (2018). *Marco de Control Interno para las Inversiones del FIDA*. Roma, Italia: webapps.ifad.org.
- (1984). *Ley de Empresas del Ministerio de la Construcción*. Managua, Nicaragua: La Gaceta.
- Lopez, y Guerrero. (2018). *Evaluacion de Control Interno*. Managua.
- Martínez. (2018). *Evaluacion de control interno en el area de Inventario para la entidad ALUMINIC*. Managua.
- MheducationEspaña. (2019). <https://www.mheducation.es>. Obtenido de <https://www.mheducation.es/bcv/guide/capitulo/8448178971.pdf>
- Moncayo, C. (2017). *Políticas Contables*. INCP.ORG.
- Nacional, L. A. (1914). *CÓDIGO DE COMERCIO DE NICARAGUA*. Managua; Nicaragua: La Gaceta.
- (2015). *Normas técnicas de control interno*. Gaceta Diario oficial, Contraloría General de la República, N.
- Porto, u. P., y Merino., M. (2015). *Definición de proceso contable*.
- reglamento, L. d. (2018). España: ICAC MEH.
- Rodríguez, I. (Octubre 2018). *Alcance o Criterio de Auditoría*. Bogotá D.C, Colombia: Auditool.
- Rojas. (2007). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial*. Guatemala.
- Romero, J. (2012). *Control interno y sus 5 componentes según COSO*. España.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



- Romero, J. (31 de Agosto de 2012). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Romero., J. (31 de Agosto de 2012). *Gestiopolis*. Obtenido de <https://www.gestiopolis.com/control-interno-5-componentes-segun-coso/>
- Salazar, y Villamarin. (2011). *Diseño de un Sistema de Control Interno . Solo Contabilidad*. (2018). Obtenido de <https://www.solocontabilidad.com/contenido/objetivos-de-la-contabilidad>
- solocontabilidad*. (2018). Obtenido de <https://www.solocontabilidad.com/contenido/contabilidad-generalidades#:~:text=La%20contabilidad%20es%20un%20instrumento,la%20toma%20de%20decisiones%20empresariales>.
- Unidos, L. C.-C. (s.f.). <https://www.sec.gov/investor/espanol/quehacemos.htm>.
- Vega. (2015). *Sistema de Control Interno de Una Empresa Moderna*. Lima Peru.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



XI. Anexos.



Anexo I

Entrevista

Dirigido: Departamento de Contabilidad.

Objetivo: identificar la forma de trabajo y procedimientos usados por el área de contabilidad.

Leer determinadamente cada una de las siguientes preguntas ya que está servirá de aporte para la investigación objeto de estudio.

1. ¿La Empresa PRODEMEX cuenta con un manual de control interno y como han estado trabajando?

Contadora General:

El Manual contable no se ha establecido formalmente, el trabajo dentro de la empresa se distribuye de acuerdo a las necesidades del momento por departamento.

Contador de Obra:

En la empresa no hay un sistema de control interno bien implementado porque falta comunicación, capacitación y motivación al personal nunca se ha evaluado al personal para darte cuenta si en realidad están trabajando correctamente porque no tienes un manual que le hayas dado a conocer a través del cual se van a regir eso quiere decir que no tienes un buen monitoreo de actividades dentro de la empresa

2. ¿Con que frecuencia el personal de la empresa es capacitado con respecto a los procesos de control interno?

Contador de Obra:

Las capacitaciones al personal involucrado en los procesos que suministran información al área de contabilidad, no son aplicadas a todos debido a que no todo el personal se ha acostumbrado a dichos procesos. Esto genera atraso al momento de generar reportes.



3. ¿Cuáles son los procesos que usa la entidad para la realización de pagos?

Contadora General

Para la emisión de cheques el área de contabilidad suministra la información que solicita el departamento de tesorería para dicho pago, pero no todas documentaciones son soportadas debido a la poca comunicación de las áreas externas a contabilidad y las solicitudes de pago pasan directamente a tesorería sin pasar por la revisión de contabilidad debido a esto son contabilizados ya finalizando el mes que corresponden.

4. ¿Los documentos de pago están debidamente resguardados?

Auxiliar Contable

Existe un área de archivo resguardado bajo llave por el área de contabilidad, pero esta área también es usada como sala de reuniones haciendo esto la información se encuentre expuesta.

5. ¿Cómo han ido controlando los almacenes tanto en las obras y en oficina?

Contador de Obra:

Primeramente, se hace una clasificación de los materiales existentes dentro del almacén para darnos cuenta qué lugar ocupan y qué importancia tiene cada uno de los materiales existentes dentro del mismo. Una vez que se han clasificado cada uno de los materiales se determina el proceso a través de boletas de entradas y salidas de almacén firmadas y selladas por todos los involucrados para así dar veracidad de que el material solicitado por cualquiera de las áreas será para el uso correcto por el cual lo están solicitando.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



Contadora General:

Se estableció un sistema llamado cadena de suministro el cual ésta ligado con el sistema en general de inventario en SAP de manera que todo lo que entra a almacén para poder subirse al sistema de inventario deberá tener un pedido de lo contrario Bodega no podrá entregar sistema, y se estableció que bodega debe de enviar a diario las facturas que recibe con sello Para que el departamento de compras y procura verifique que tenga pedido y que ha llegado completo

6. ¿Las facturas son entregadas en tiempo y forma por parte de la obra al área de contabilidad y son contabilizadas en su momento?

Contador de Obra:

Las facturas son entregadas en su mayoría en el periodo, pero no todas se llegan a subir al sistema por la falta de presupuesto que es monitoreara por el área de control de obras quienes supervisan los presupuestos de esos costos y esto provoca descuadrar los saldos de las cuentas acreedoras en sistema y no presenta un saldo razonable al momento de revisar los estados de cuenta.

7. ¿Cómo han ido controlando los procesos de pagos?

Contador de Obras.

Los procesos de pagos se hacen a través una programación que permite: análisis de saldos, estados de cuentas de los proveedores, reporte de los pagos realizados durante el mes y un reporte de los pagos programados a proveedores, estos reportes nos brindan información relevante que pueden definir ciertas acciones a tomarse en cuenta en los movimientos posteriores, pero no todas son atendidas en su momento o son aplicados como abonos a cuenta.



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



8. ¿Qué tan efectivo es su sistema de control?

Contador de Obras

Todavía existen desventajas en algunas áreas tal es el caso del área de compras que no se ha involucrado correctamente en los procesos que corresponden para llevar a cabo una compra, hay personas que desempeñan actividades que no les corresponde y dejan a un lado la labor para la cual fueron centradas.

9. ¿Usted cree que hay mejores formas de controlar los procesos?

Contador de Obras.

Si las hay siempre y cuando cada individuo acate las órdenes y se rija a través de un reglamento que le deje bien claro las funciones a desempeñar dentro del área al que pertenecen.

Anexo 2.

Formularios.

Formulario de Observación dirigido a Contadora General de PRODEMEX.

1. ¿En qué año iniciaron operaciones?

Iniciamos operaciones en el año 2012 como Consorcio PRODEMEX Consovipe Llansa, s.a. hasta finales del 2015 y en el año 2016 como PRODEMEX.

2. ¿En qué Instituciones está Inscrita la Empresa?

DGI	X
INSS	X
ALCALDIA	X



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



3. ¿En qué régimen está inscrita la empresa?

CUOTA FIJA	
REGIMEN GENERAL	
GRACO	X

4. ¿La Organización Cuenta con Manuales?

POLITICA CONTABLE	NO CUENTA
PROCEDIMIENTOS	NO CUENTA
NORMAS DE CONTROL	NO CUENTA

5. ¿Quiénes son las personas Autorizadas que resguardan las Escrituras?

Solo la Dirección financiera y administrativa

Guía de observación

Documento Aspecto Legal de la Empresa tales como:

- Escritura de Constitución y Numero Ruc.
- Los Libros Diarios y Mayor si están registrado en el Registro Público. Estatuto de la entidad Libros de Actas.
- Libros de Acciones.
- Administración.

Comprobar si existen los siguientes:

- Manuales para su debida lectura.
- Funciones y Normas de Control Interno
- Políticas propias de la Empresa y Valores

Elaboración propia: Br. Geovanny Arriaza y Br. Fernando Rojas (2020).



Guía de revisión documental.

1. Recurso Humano.

Verificar convenio colectivo.

Expediente del Personal

Entrada y Salida del Personal.

Verificar formatos de solicitud de vacaciones Permiso y préstamos.

Entrevista contabilidad

TESORERIA

¿Los pagos de Caja Chica Se revisan y son autorizados?

¿Se presenta disponibilidad Diaria del efectivo?

¿Se contabilizan diariamente las actividades de los bancos?

¿Se archivan los documentos diariamente?

¿Quiénes son las personas que tienen las firmas de autorización?

¿Los comprobantes de pago son soportados y con qué?

¿Se realizan conciliaciones bancarias?

¿Los cheques pagados y devueltos por el banco son archivados?

¿Las transacciones de los bancos se registran en el tiempo oportuno?

¿Cuenta con auxiliar de cada de las cuentas bancaria?

¿Quién firma las conciliaciones bancarias?

¿Cuánto tiempo se tarda para la realización de rendición de fondos ingresos y préstamos?

ALMACEN

¿Realizan auxiliares por cada bien adquirido?

¿Se realiza inventario físico de los materiales almacenados en oficina central?

¿Se realiza inventario físico de los materiales almacenados en proyecto?



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



¿Quién autoriza las ventas de activos fijos?

¿Se realiza depreciación de activos de manera mensual?

COSTOS, GASTOS Y PASIVOS

¿Poseen una base de documentación de arrendamiento y servicios adquiridos?

¿Se lleva registro auxiliar de las rentas que se realizan?

¿Se mantienen archivado la retenciones realizadas y notas de débito generadas por la empresa?

¿Se lleva registro de los auxiliares de las cuentas de vacaciones y treceavo mes?

¿Se llevan auxiliares por los préstamos bancarios?

¿Cuándo el resultado del ejercicio es utilidad o déficit del ejercicio se deja por escrito en las actas de junta directiva?

¿Se hacen presupuestos anuales?

¿Se llevan auxiliares de los ingresos?

ARCHIVO

¿Se mantienen archivados los comprobantes de pago?

¿Se mantiene archivado las transferencias bancarias?

¿El área de archivo está fuera del alcance de personas no autorizadas O se encuentra en custodia responsable?

¿Se mantienen en consecutivita los comprobantes?

¿Los comprobantes están debidamente soportadores?

¿Los comprobantes se encuentran en un buen estado?



GENERALIDADES CONTABLE

¿Las personas del área están orientadas a las actividades de acuerdo a los objetivos de la empresa?

¿Se realizan evaluaciones de las áreas?

¿La empresa cuenta con sistema de detección de riesgos?

¿Se realizan capacitaciones al personal respecto a la prevención de riesgos?

¿La empresa cuenta con un área de recursos humanos?

¿Se tiene expediente de los trabajadores activos e inactivos?

¿La entidad tiene control para las contrataciones?

¿Cómo se está llevando la asistencia del personal?

¿La empresa cuenta con manuales contables y políticas de la entidad?

42. ¿Quien ejerce autoridad de la empresa para la orientación de responsabilidades?

Elaboración propia: Br. Geovanny Arriaza y Br. Fernando Rojas (2020).

Anexo3

Cuestionario.

Cuestionario para evaluar el componente de Entorno de Control.

Entidad: Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.								
Alcance:				Supervisado por:				
N°	Aspectos condicionantes	Evaluación				Cumplimiento		
		Si	No	N/A	Observaciones	Calificación	Ref. PT*	Hecho por:
1	¿Se han establecido en forma documentada los principios de Integridad y Valores Éticos de la institución a través de un Código de Conducta que determine la política de la misma, respecto a asuntos críticos donde pueden verificarse conflictos de intereses?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No cuentan con documentación de principios y valores éticos, ni políticas de normas de conducta	1		
2	¿Los funcionarios conocen la normativa vigente que regula su conducta?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se desconoce este tipo de formularios	1		
3	¿El personal de la Entidad y sus funcionarios conocen el Código de Ética?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Como código de ética basado en estudios externos pero como código establecido dentro de la empresa no.	1		
4	¿El Código de Ética ha sido proporcionado formalmente a todos los integrantes de la Entidad y se ha verificado su comprensión?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No hay tal documentación proporcionada a los trabajadores.	1		
5	¿La Máxima Autoridad demuestra un compromiso permanente con el Sistema de Control Interno y con los Valores Éticos del mismo?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		2		
6	¿Las exigencias de resultados son realistas y alcanzables?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No se desarrollan los resultados a plenitud	2		

Fuente; Recopilado de la Contraloría General de la Republica Adaptado a las necesidades de la empresa privada. (2020)

Entidad: Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.								
Alcance:				Supervisado por:				
N°	Aspectos condicionantes	Evaluación				Cumplimiento		
		Si	No	N/A	Observaciones	Calificación	Ref. PT*	Hecho por:
7	¿Los reconocimientos y promociones son exclusivamente por logros y desempeño?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No hay reconocimiento por logros solo promoción por años de desempeño.	2		
8	¿Existe un Plan de Capacitación continuo que contribuya al mejoramiento de las competencias del personal?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No se realizan capacitación	1		
9	¿Los nuevos empleados son familiarizados con las costumbres y procedimientos de la organización?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Muchos no se familiarizan a sus procedimientos .	2		
10	¿Se entrena y capacita adecuadamente al personal para el correcto cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se transmiten capacitaciones a altos cargos ya sea en línea o por terceros desde México.	2		
11	¿Las decisiones de la Entidad se toman luego de haber realizado un cuidadoso análisis de los riesgos asociados?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Las decisiones son tomadas sin la información de análisis	1		
12	¿Existe un compromiso permanente hacia la elaboración responsable de información financiera contable y de gestión?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		1		
13	¿La Entidad cuenta con una estructura organizativa que manifieste claramente la relación jerárquica funcional?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	La empresa presenta estructura pero no cumple los procesos.	2		
14	¿Existe una clara asignación de responsabilidades?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	la asignación de responsabilidad es no están	2		

					completamente establecidas.			
15	¿Se han definido los puestos de trabajos necesarios para el cumplimiento de los objetivos deseados?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Tiene la estructura para trabajar bien sus procesos.	3		
16	¿Se conocen las competencias necesarias y perfiles requeridos al personal al momento de contratarle?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se contrata personal por su experiencia y relaciones con instituciones.	3	CV	
17	¿Existe evidencia de que los requerimientos de contratación de personal se respetan?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se presentan los currículos debidamente soportados	3	CV	
18	¿La Administración establece requisitos adecuados de conocimiento, experiencia e integridad para la contratación de personal?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Para parámetros de vacante de empleo se requieren expertos.	3	CV	
19	¿La movilidad organizacional se promueve a partir del reconocimiento y promoción de los empleados excelentes?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	las promociones no son dadas hasta la salida de un empleador por años de labor.	2		
20	¿Existe rotación de personal en áreas y funciones claves?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	El personal no es rotatorio.	3		
21	¿Se realizan procedimientos para establecer y evaluar el desempeño de los empleados y grupos de trabajo, en función de los estándares esperados de la Entidad?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No se hace evaluaciones de personal por su desempeño.	1		
22	¿Se mide el desempeño del personal en relación al cumplimiento de los objetivos y demostración de conductas esperadas?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No se mide el desempeño de ninguna personal administrativo.	1		
23	¿Se adoptan medidas disciplinarias rigurosas conforme a las normas y políticas de la Entidad?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se aplican medidas disciplinarias, pero sin normas	1		

					y políticas autorizadas. ..			
24	¿Existen procedimientos continuos y periódicos para confirmar que las expectativas y requerimientos están siendo cumplidos por parte del personal?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Solamente se miden los procesos de la obra.	2		
25	¿Los cargos de mayor jerarquía en la Entidad lo componen personal con competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	El personal con cargos altos posee años de experiencia.	3		
26	¿El personal comprende los objetivos de la organización y cómo su función contribuye al logro de los mismos?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		1		
27	¿Existe personal de alto nivel que informa periódicamente sobre los procesos y actividades de programas y proyectos, con el objetivo de mantenerlos actualizados y corregir eventualmente malas prácticas?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No hay personal calificado ni programas de actividades	1		

Fuente; Recopilado de la Contraloría General de la Republica Adaptado a las necesidades de la empresa privada. (2020)

Anexo4

Cuestionario para evaluar el componente de Evaluación de Riesgos

Entidad: Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.								
Alcance:				Supervisado por:				
N°	Aspectos condicionantes	Evaluación				Cumplimiento		
		Si	No	N/A	Observaciones	Calificación	Ref. PT*	Hecho por:
1	¿La Misión de la Entidad es conocida y comprendida por la Administración y el personal?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Solo una parte del personal.	2		
2	¿Los objetivos de la Entidad definen las prioridades estratégicas para lograr tales fines?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Su objetivo es generalizado	2		
3	¿Los objetivos establecidos son conocidos y comprendidos por los empleados de la Entidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2		
4	¿La Administración considera la identificación de factores externos e internos que puedan suponer riesgos relevantes para la consecución de los objetivos?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Los riesgos presentados por la administración son relevantes.	2		
5	¿Se ha definido que el manejo de los recursos debe ser adecuado, a fin que no provoquen cambios que afecten la ejecución de las operaciones?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1		

Fuente; Recopilado de la Contraloría General de la Republica Adaptado a las necesidades de la empresa privada. (2020)

Entidad: Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.								
Alcance:				Supervisado por:				
N°	Aspectos condicionantes	Evaluación				Cumplimiento		
		Si	No	N/A	Observaciones	Calificación	Ref. PT*	Hecho por:
6	¿Se han establecido procedimientos para las autoevaluaciones directas e indirectas, y análisis de diseño?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	no se realiza evaluaciones	1		
7	¿La Entidad ha implementado técnicas claras para la identificación de riesgos potenciales externos e internos?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1		
8	¿Existen criterios formales para determinar la importancia relativa de los riesgos potenciales?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		1		
9	¿Existen criterios formales para determinar la frecuencia de ocurrencia de los riesgos en sus tres variables: probabilidad, impacto y velocidad?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No se evalúan los riesgos	1		
10	¿Se establecen las posibles acciones para la administración de riesgo?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1		
11	¿Se hace revisión periódica de los riesgos potenciales externos e internos para anticiparse ante acontecimientos que puedan influir en la obtención de resultados?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No se hacen reuniones para determinar riesgos	1		
12	¿La Entidad ha desarrollado Sistemas de Información para la identificación de riesgos potenciales en las unidades organizacionales?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		1		
13	¿Se han determinado las características, periodicidad y fuentes confiables de la información relacionada a los riesgos potenciales?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1		
14	¿Se han determinado los responsables de monitorear la información referida a los riesgos potenciales?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No se determinan responsables	1		

Fuente; Recopilado de la Contraloría General de la Republica Adaptado a las necesidades de la empresa privada. (2020)

Alcance:		Supervisado por:						
N°	Aspectos condicionantes	Evaluación				Cumplimiento		
		Si	No	N/A	Observaciones	Calificación	Ref. PT*	Hecho por:
15	¿La Entidad dispone de Matrices de Riesgos, para determinar los riesgos de mayor prioridad?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No realizan ningún estudio de sus riesgos	1		
16	<p>¿Los mecanismos utilizados para la identificación de riesgos en la Entidad incluyen los siguientes factores?:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Cambios que puedan impactar las finanzas. • Catástrofes naturales, cambios climáticos. • Pérdida de Sistemas de Información o alteraciones que afecten los procesos de la Entidad. • Operaciones extranjeras. • Regulaciones y leyes que impliquen cambios en las Políticas, Estrategias Operativas y de reporte de la Entidad. • Cambios en el gobierno. • Demanda de los servicios basados en la tecnología. • Cambios en los procedimientos utilizados. • Falta de competencia de personal y sus requerimientos de capacitación. • Nueva tecnología. • Acceso a los activos por parte del personal y medidas de seguridad para su resguardo. 	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No presentan ningún mecanismo para identificar riesgos.	1		
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						
<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>						

Entidad: Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.								
Alcance:				Supervisado por:				
N°	Aspectos condicionantes	Evaluación				Cumplimiento		
		Si	No	N/A	Observaciones	Calificación	Ref. PT*	Hecho por:
17	¿La Entidad dispone de políticas que protejan los activos contra pérdida, adquisición no autorizada, uso o disposición indebida?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No presentan políticas debidamente autorizadas ni manuales que lo soporten.	1		

N/A: No Aplica

*Ref. PT: Referencias de Papeles de Trabajo

Fuente; Recopilado de la Contraloría General de la Republica Adaptado a las necesidades de la empresa privada. (2020)

Anexo5

Cuestionario para evaluar el componente de actividades de control

Entidad: Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.								
Alcance:				Supervisado por:				
N°	Aspectos condicionantes	Evaluación				Cumplimiento		
		Si	No	N/A	Observaciones	Calificación	Ref. PT*	Hecho por:
1	¿La Entidad ha diseñado procedimientos para autorizar y aprobar sus operaciones?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Los procesos son autorizados por los directores	1		
2	¿Los procesos de autorización, aprobación, procesamiento y registro, pagos o recepción de fondos, auditoría y custodia de fondos, valores o bienes de la Entidad están asignados?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Están asignados solo a la dirección financiera que avala dichos procesos.	2		
3	¿Se han definido procedimientos de control de los riesgos identificados como significativos?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No hay un control de riesgos	1		
4	¿Los procedimientos de control de los riesgos son aplicados adecuadamente?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No hay un control de riesgos	1		
5	¿La Entidad ha establecido Actividades de Control que aseguren que en su estructura organizativa existan las unidades funcionales necesarias para el cumplimiento de objetivos?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No hay un control en su estructura organizativa	1		

Entidad: Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.								
Alcance:				Supervisado por:				
N°	Aspectos condicionantes	Evaluación				Cumplimiento		
		Si	No	N/A	Observaciones	Calificación	Ref. PT*	Hecho por:
6	¿Los procedimientos establecen Actividades de Control para asegurar que las áreas y unidades funcionales dispongan de recursos suficientes para un desempeño acorde con los objetivos a cumplir?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Los procedimientos de control no presentan óptimos resultados	1		
7	¿Existen análisis estructurales y mediciones de desempeño en las unidades, para la identificación de excesos o irregularidades en la cantidad del personal operativo y administrativo?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No se mide el desempeño de los integrantes de la estructura de la empresa	1		
8	¿Existen procedimientos que aseguren el acceso autorizado a los Sistemas de Información?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	La información es autorizada por la dirección administrativa superior.	3		
9	¿Existe flujo de información adecuado entre las distintas áreas de la Entidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	La información entre las áreas no está bien organizada	2		
10	¿En la Entidad existen documentos referidos a la Estructura de Control Interno, disponibles y al alcance de todos los trabajadores?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No hay tales documentos	1		

Entidad: Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.								
Alcance:				Supervisado por:				
N°	Aspectos condicionantes	Evaluación				Cumplimiento		
		Si	No	N/A	Observaciones	Calificación	Ref. PT*	Hecho por:
11	¿La delegación de funciones y tareas se realiza conforme a los lineamientos establecidos por la Administración?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		3		
12	¿Algún Personal tiene el control absoluto sobre todos los aspectos claves de una operación/transacción?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	La dirección y el área de Tesorería	2		
13	¿Las transacciones de la Entidad son registradas oportuna y adecuadamente?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se registran por el departamento de contabilidad al finalizar el mes	1		
14	¿Antes de realizar la compra de un bien, se verifica previamente la existencia del mismo en el almacén?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No siempre se realizan este tipo de verificaciones	1		
15	¿Existen activos almacenados que implican compras innecesarias de acuerdo con los objetivos operativos de la Entidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	El almacén presenta mucho inventario sobrante	1		
16	¿Los procedimientos incluyen Actividades de Control para identificar activos fijos que no están en condiciones de utilización y que pueden perjudicar el desarrollo normal de las operaciones?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>		2		
17	¿La asignación de tareas se realiza de manera que se asegure sistemáticamente el chequeo/verificación?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Revisadas al final de mes	1		

Entidad: Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.								
Alcance:				Supervisado por:				
N°	Aspectos condicionantes	Evaluación				Cumplimiento		
		Si	No	N/A	Observaciones	Calificación	Ref. PT*	Hecho por:
18	¿Solo el personal autorizado tiene acceso a los recursos y activos de la Entidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		3		
19	¿Existe rotación de personal en los puestos de trabajo que pueden dar lugar a irregularidades?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2		
20	¿Existen indicadores y criterios para la medición de la gestión?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1		
21	¿Los recursos tecnológicos son regularmente evaluados con el fin de corroborar que cumplen con los requisitos de los Sistemas de Información?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Un ingeniero en sistema evalúa siempre la capacidad de los Equipos.	3		
22	¿En aquellos lugares donde es posible, se impide que el manejo de dinero, valores negociables u otros activos de alta realización sean manejados por una sola persona?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Solo personal autorizado para esa responsabilidad	3		
23	¿Existe documentación escrita sobre la Estructura del Sistema de Control y de todas las operaciones/transacciones significativas de la Entidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Los archivos de comprobantes de pago y Transferencias	3		
24	¿Dicha documentación está disponible y adecuadamente archivada para su examen?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	hay un área solo para archivos contables	3		
25	¿Los controles aseguran que las operaciones/transacciones válidas, son aquellas autorizadas e iniciadas por los niveles de dirección con competencia para ello?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Solo la dirección administrativa puede validar las transacciones	3		

Entidad: Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.								
Alcance:				Supervisado por:				
N°	Aspectos condicionantes	Evaluación				Cumplimiento		
		Si	No	N/A	Observaciones	Calificación	Ref. PT	Hecho por:
26	¿La Entidad ha diseñado Actividades de Control para la protección física de los activos financieros de la misma?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	No hay actividades de control.	1		
27	¿Los procedimientos incluyen Actividades de Control suficientes para asegurar la protección física de la información de la Entidad?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1		
28	¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se presenta supervisión en obras	2		
29	¿Los niveles superiores conocen las deficiencias detectadas en la supervisión?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2		
30	¿El procesamiento de transacciones en el sistema está debidamente controlado?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	La información no está completamente controlada	2		
31	¿Los procedimientos incluyen Actividades de Control que apoyen el logro de los objetivos de la Entidad?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1		
32	¿El Sistema de Información dispone de mecanismos de seguridad en entradas, procesos, almacenamiento y salida de información?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Usan sistema de información	3		
33	¿El Sistema de Información permite cambios o modificaciones cuando sea necesario?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Permite hacer las modificaciones en el periodo abierto	3		

Fuente; Recopilado de la Contraloría General de la Republica Adaptado a las necesidades de la empresa privada. (2020)

Anexo6

Cuestionario para evaluar el componente de Información y comunicación.

Entidad: Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.								
Alcance:				Supervisado por:				
N°	Aspectos condicionantes	Evaluación				Cumplimiento		
		Si	No	N/A	Observaciones	Calificación	Ref. PT*	Hecho por:
1	¿El Sistema de Información es adecuado a las necesidades de la Entidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		3		
2	¿Se desarrollan controles para identificar la información relevante que soporte el correcto funcionamiento de las operaciones propias de la Entidad?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se identifican a través del proceso	2		
3	¿La información interna y externa generada por la Entidad es remitida previamente a los niveles correspondientes para la aprobación?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		3		
4	¿Están definidos los tipos de reportes que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		3		
5	¿El contenido de la información es el apropiado?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	El solicitado por la gerencia	2		
6	¿La información está estructurada conforme al nivel de autoridad al que va dirigida?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2		
7	¿La información más reciente está disponible?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1		
8	¿Los datos son válidos y verificables?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Esta información es solo de uso interna	3		
9	¿La información es oportuna?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2		

Alcance:		Supervisado por:						
No.	Aspectos condicionantes	Evaluación				Cumplimiento		
		Si	No	N/A	Observaciones	Calificación	Ref. PT*	Hecho por:
14	¿La Entidad desarrolla Sistemas de Información para obtener, capturar y procesar gran cantidad de datos de fuentes tanto internas como externas?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	El sistema implementado les permite hacer diferentes procesos	3		
15	¿Se realiza seguimiento de los avances tecnológicos a efectos de determinar si resulta conveniente su incorporación?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se realizan actualizaciones	3		
16	¿El sistema implementado admite actualizaciones?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		3		
17	¿La Máxima Autoridad comunica claramente los objetivos de la Entidad a través de la organización para que la administración, personal y contratistas comprendan sus responsabilidades en la Entidad?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				
18	¿Existen mensajes claros de parte de las autoridades sobre la importancia del Sistema de Control Interno y las responsabilidades de todo el personal de la Entidad?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1		
19	¿Se mantienen canales de comunicación directa e indirecta, adecuados con terceras personas interesadas?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2		
20	¿Existe comunicación directa entre la Máxima Autoridad y el personal sin la interferencia de la Administración?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		3		

Fuente; Recopilado de la Contraloría General de la Republica Adaptado a las necesidades de la empresa privada. (2020)

Anexo 7

Cuestionario para evaluar el componente de supervisión - monitoreo

Entidad: Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.								
Alcance:				Supervisado por:				
No.	Aspectos condicionantes	Evaluación				Cumplimiento		
		Si	No	N/A	Observaciones	Calificación	Ref. PT*	Hecho por:
1	¿En la gestión existe rutina permanente al seguimiento y evaluación del desempeño, a las Actividades de Control y al cumplimiento de la normativa en práctica, con el objetivo de detectar desvíos y acciones rápidamente?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1		
2	¿La tecnología facilita los procesos de evaluaciones continuas?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Procesos de evaluación contable	2		
3	¿Se supervisa que los componentes del Control Interno estén presentes y funcionando?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	El manejo de control interno es generalizado	2		
4	¿Existe una Unidad de Auditoría Interna?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1		
5	¿Auditoría Interna realiza evaluaciones periódicas?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1		
6	¿Se realizan otras evaluaciones objetivas con el fin de monitorear cada una de las operaciones de la Entidad?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>				

Entidad: Promotora y Desarrolladora Mexicana, S.A.								
Alcance:				Supervisado por:				
No.	Aspectos condicionantes	Evaluación				Cumplimiento		
		Si	No	N/A	Observaciones	Calificación	Ref. PT*	Hecho por:
7	¿La Administración selecciona, desarrolla y realiza combinación de evaluaciones continuas e independientes, de acuerdo al alcance y naturaleza de las operaciones de la Entidad, de los cambios en factores internos y externos, así como de los riesgos asociados a las evaluaciones?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1		
8	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1		
9	¿La Entidad evalúa y comunica las deficiencias de Control Interno de forma oportuna a las partes responsables?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1		
10	¿La Máxima Autoridad define la estructura de supervisión adecuada a las necesidades de la Entidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2		
11	¿La Máxima Autoridad supervisa la definición de los estándares de conducta de la Entidad y evalúa su nivel de aplicación?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	Se realizan reuniones para tratar con ciertas evaluaciones	2		
12	¿La Máxima Autoridad evalúa la efectividad de los controles generales de la Entidad?	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		2		
13	¿La Máxima Autoridad supervisa y aprueba las evaluaciones de riesgos realizadas por la Administración?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1		
14	¿La Máxima Autoridad solicita información sobre el diseño, desarrollo, implementación y funcionamiento de las Actividades de Control en las áreas con mayor nivel de riesgo?	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>		1		

Fuente; Recopilado de la Contraloría General de la Republica Adaptado a las necesidades de la empresa privada. (2020)



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



PROMOTORA Y DESARROLLADORA MÉXICANA, S.A.
ESTADO DE RESULTADOS DE OBRA DEL 1 DE ENERO AL 30 DE JUNIO DE 2020
 PROYECTO: SOCIEDAD 0009
 OBRA: PRODEMEX, S.A.
 VALORES EN MILES DE CORDOBAS

CONCEPTO	ENERO - MAYO 2020	JUNIO 2020	ACUM DEL EJERCICIO	%
INGRESO DE OBRA	244,221	5,402	249,623	100.00%
Ingresos por Obra	234,691	-	234,691	94.02%
OENE	9,510	5,402	14,911	5.97%
OENE POR D-7	20	-	20	0.01%
Otros Ingresos	-	-	-	0.00%
COSTO DE OBRA	348,199	14,940	363,139	145.48%
Materiales	110,281	3,363	113,644	45.53%
Mano de Obra	52,695	2,580	55,275	22.14%
Maquinaria y Equipo	66,372	665	67,037	26.86%
Subcontratos	81,143	2,042	83,185	33.32%
Otros Directos	1,368	3	1,371	0.55%
Costo Indirecto	40,932	2,204	43,136	17.28%
Provisión de Costo de Obra	-	4,076	727	-0.29%
No Deducibles	211	6	218	0.09%
Provisión por termino de obra	-	-	-	0.00%
RESULTADO BRUTO DE OBRA	- 103,978	- 9,538	- 113,516	-45.48%
GASTOS DE OPERACIÓN	11,960	629	12,588	5.04%
Gastos de Operación	11,960	629	12,588	5.04%
Indirecto de Oficina Central	-	-	-	0.00%
RESULTADO DE OPERACIÓN	- 115,937	- 10,167	- 126,104	-50.52%
RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	- 3,920	- 219	- 3,701	-1.48%
Gastos Financieros	623	11	634	0.25%
Intereses Bancarios	- 23	0	23	-0.01%
Otros Gastos (Productos) Financieros	- 4,520	207	4,313	-1.73%
RESULTADO NETO DE OBRA	- 112,017	- 10,386	- 122,403	-49.04%

Elaboró

 Administrador de Obra

Revisó

 Coordinador de Administradores

Autoriza

 Superintendente General



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



PROMOTORA Y DESARROLLADORA MÉXICANA, S.A.							
ESTADO DE RESULTADOS DE LA OBRA ACUMULADO AL 30 DE JUNIO DE 2020							
PROYECTO: SOCIEDAD 0009							
OBRA: PRODEMEX, S.A.							
VALORES EN MILES DE CORDOBAS							
ACUMULADO AL 31 DE DICIEMBRE DE 2019	%	CONCEPTO	RESULTADO DEL EJERCICIO DEL 01 ENE 2020 AL 30 DE JUNIO 2020	%	ACUMULADO AL 30 DE JUNIO DE 2020	%	
589,545	100.00%	INGRESO DE OBRA	249,623	100.00%	839,168	100.00%	
489,648	83.06%	Ingresos por Obra	234,691	94.02%	724,339	86.32%	
99,897	16.94%	OENE	14,911	5.97%	114,809	13.68%	
-	0.00%	OENE POR D-7	20	0.01%	20	0.00%	
-	0.00%	Otros Ingresos	-	0.00%	-	0.00%	
657,555	111.54%	COSTO DE OBRA	363,139	145.48%	1,020,694	121.63%	
144,384	24.49%	Materiales	113,644	45.53%	258,028	30.75%	
126,619	21.48%	Mano de Obra	55,275	22.14%	181,894	21.68%	
103,319	17.53%	Maquinaria y Equipo	67,037	26.86%	170,356	20.30%	
139,717	23.70%	Subcontratos	83,185	33.32%	222,902	26.56%	
1,859	0.32%	Otros Directos	1,371	0.55%	3,230	0.38%	
122,228	20.73%	Costo Indirecto	43,136	17.28%	165,364	19.71%	
18,774	3.18%	Provisión de Costo de Obra	-	727	-0.29%	18,047	2.15%
656	0.11%	No Deducibles	218	0.09%	873	0.10%	
-	0.00%	Provisión por termino de obra	-	0.00%	-	0.00%	
- 68,010	-11.54%	RESULTADO BRUTO DE OBRA	- 113,516	-45.48%	- 181,526	-21.63%	
12,506	2.12%	GASTOS DE OPERACIÓN	12,588	5.04%	25,094	2.99%	
12,506	2.12%	Gastos de Operación	12,588	5.04%	25,094	2.99%	
-	0.00%	Indirecto de Oficina Central	-	0.00%	-	0.00%	
- 80,516	-13.66%	RESULTADO DE OPERACIÓN	- 126,104	-50.52%	- 206,621	-24.62%	
- 4,904	-0.83%	RESULTADO INTEGRAL DE FINANCIAMIENTO	- 3,701	-1.48%	- 8,605	-1.03%	
330	0.06%	Gastos Financieros	634	0.25%	964	0.11%	
-	-0.23%	Intereses Bancarios	-	23	-0.01%	-	1,366
-	-0.66%	Otros Gastos (Productos) Financieros	-	4,313	-1.73%	-	8,203
- 75,612	-12.83%	RESULTADO NETO DE OBRA	- 122,403	-49.04%	- 198,015	-23.60%	



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



PROMOTORA Y DESARROLLADORA MÉXICANA, S.A.
ESTADO DE CAMBIOS EN LA SITUACION FINANCIERA AL 30 DE JUNIO 2020
PROYECTO: SOCIEDAD 0009
OBRA: PRODEMEX, S.A.
VALORES EN MILES DE CORDOBAS

ORIGEN DE RECURSOS

%

CONCEPTO	839,168	100.00%
Ingresos por Obra	724,339	86.32%
Ingresos Pre-estimados	114,829	13.68%
Otros Ingresos	-	0.00%

APLICACIÓN DE RECURSOS

CONCEPTO	1,037,183	100.00%
Costo Directo	855,330	82%
Costo Indirecto	165,364	16%
Gastos de Operación	25,094	2%
Costo Financiero	- 8,605	-1%

RESULTADO NETO DE OBRA - **198,015** **-23.60%**

Más:

ORIGEN DE RECURSOS EN:	537,300	100.00%
Pasivos de terceros y grupo	452,568	84%
Impuestos por Pagar	16,816	3%
Anticipo de Clientes	49,870	9%
Provisiones por pagar	18,047	3%

Menos:

APLICACIÓN DE RECURSOS EN:	335,138	100.00%
Caja Chica	45	0%
Bancos		0%
Clientes	42,960	13%
Preestimados por cobrar	114,809	34%
Deudores Diversos	19,965	6%
Almacén	5,905	2%
Anticipo a Proveedores	29,375	9%
Iva acreditable	28,990	
Otros Activos	93,089	28%

SALDO DE OFICINA CENTRAL **4,148** **0.56%**



Evaluación de los Procedimientos de control Interno en el Área de Contabilidad, de la Empresa PRODEMEX, S.A. en Managua, Nicaragua según el modelo COSO 2013, en el primer semestre del año 2020.



PROMOTORA Y DESARROLLADORA MÉXICANA, S.A.

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA AL 30 DE JUNIO 2020

PROYECTO: SOCIEDAD 0009

OBRA: PRODEMEX, S.A.

VALORES EN MILES DE CORDOBAS

ACTIVO			PASIVO		
Caja	45	0.01%	Proveedores Terceros	63,385	18.68%
Bancos	4,148	12.66%	Acreedores Terceros	372,812	109.88%
Clientes	42,960	33.84%	Facturas pendientes	16,371	4.83%
OENE	114,809	5.88%	Anticipo de Clientes	49,870	14.70%
Deudores Diversos	19,965	1.74%	Impuestos por Pagar	16,816	4.96%
Almacén	5,905	8.66%	Provisiones por pagar	18,047	5.32%
Anticipo a Proveedores	29,375	8.54%			
Iva por Acreditar	28,990	0.00%			
Total Activo Circulante	246,197	72.56%	Total Pasivo Circulante	537,300	158.36%
Otros activos	93,089	27.44%	Resultados Acumulados	75,612	22.29%
			Resultado del Ejercicio	122,402	36.08%
Total Otros Activos	93,089	27.44%	Total Inv. de los Accionistas	198,014	58.36%
SUMA DEL ACTIVO	339,286	100.00%	SUMA PASIVO Y CAPITAL	339,286	100.00%