

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

RECINTO UNIVERSITARIO CARLOS FONSECA AMADOR

FACULTAD DE CIENCIAS ECONOMICAS

UNAN-RUCFA



MONOGRAFÍA

PARA OPTAR AL TÍTULO DE

LICENCIADO EN CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS

TEMA:

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO,
SEGÚN EL MODELO COSO 2013 A ÓPTICA MÁXIMA, S.A, DURANTE EL AÑO 2019**

AUTOR

Br: DONALD ANTONIO ESPINOZA FLORES

TUTOR

MSC. JIMMY ALVARADO

MANAGUA, MIERCOLES 10 DE MARZO DE 2021

i. Dedicatoria

Dedico esta tesis a **DIOS**, por permitirme concluir esta Monografía de graduación, por la fuerza, su gracia y su infinita misericordia.

A mis padres Martina Arauz y Donal Espinoza por brindarme su apoyo incondicional en todo momento, su esfuerzo y amor.

A aquellos que me brindaron la información para hacer de este trabajo una realidad, ya que sin su ayuda no hubiese podido completar esta tesis, gracias por ello.

A mis hermanas por tolerarme siempre, por su ayuda constante y por todas las experiencias vividas a lo largo de estos años.

Gracias.

Donald Antonio Espinoza Flores

ii. Agradecimientos

A Dios, a mis padres y mi familia por brindarme la vida su amor su apoyo, su aliento y su esfuerzo para cumplir con mis metas, por creer en mí, por su confianza y su lealtad en todo momento.

A Jimmy Alvarado nuestro tutor quien nos ha ayudado en la orientación y clausura de este trabajo final.

A nuestros docentes que nos han enseñado y transmitido de su sabiduría durante toda la carrera, a toda la universidad y su personal educativo quienes han hecho posible llegar a este momento.

A mis amigos y demás familiares que me han apoyado y alentado a este punto para culminar estos cinco años de estudio, confiando en mis méritos para lograrlo.

A todos ellos gracias,

Donald Antonio Espinoza Flores

iii. Carta aval

Miembros de la comisión

Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Sus manos

Por medio de la presente remito a ustedes los juegos de resumen final de modalidad de graduación monografía correspondiente al segundo semestre 2020. Como tema general: *“Evaluación del Control Interno en el área de Inventario, según el modelo del COSO 2013 ÓPTICA MÁXIMA, S.A, durante el año 2019”*. Presentado por el bachiller, *Donald Antonio Espinoza Flores*, número de carné 08202230, para optar al título de Licenciados en Contaduría Pública y Finanzas.

Este trabajo reúne los requisitos establecidos para resumen final de monografía que especifica el reglamento de la UNAN-Managua, esperando la fecha de la defensa final, me suscribo de ustedes miembros de la comisión deseándoles éxitos en sus labores cotidianas.

Dado en la ciudad de Managua, Nicaragua a los 15 días del mes de enero del año dos mil veinte y uno.

MSc. Jimmy Alexander Alvarado Aguilar.

Tutor.

iv. Resumen

El presente trabajo evalúa el sistema de control interno en las cuentas de inventario de mercancía para la venta de Óptica Máxima, S.A durante el año 2019, este tema es de gran importancia para las empresas cuyo giro de negocios es la compra y venta de mercadería ya que dicho rubro es propenso a riesgos de diferentes tipos y para empresas como estas, estos representan una gran porción de sus activos. El propósito de este trabajo es conocer las políticas y procedimientos establecidos por dicha entidad, evaluar su cumplimiento y de haber inconsistencias emitir recomendaciones que promuevan el buen manejo y uso de su inventario.

Esta Monografía de Evaluación emplea un estudio mixto de investigación, es cualitativa por que utiliza la recolección de información para descubrir el entorno en el que se desarrollan las actividades involucradas con el inventario, con el fin de obtener una mejor visión de lo que pasa con el inventario, su manera de proceder, y conocimiento del tratamiento adecuado por el personal de estas áreas, además brinda un enfoque cuantitativo porque evalúa mediante parámetros estándares la precisión de las políticas con las definidas por la organización, así como el cumplimiento de las mismas para todos los efectos, para la obtención de la información fue necesario desarrollar un cuestionario dirigido al gerente general, contador financiero, responsable de compras, jefe de bóveda y personal de ventas, enfocado en los componentes del COSO 2013, de igual manera se elaboró una matriz de riesgo para cuantificar el nivel de riesgo en los que se puede ver afectada la empresa.

Los resultados sugieren que es importante realizar monitoreos más frecuentes a las cuentas de inventario, aplicar las políticas y procedimientos establecidas por la empresa y agregar a las políticas las necesarias que permitan mitigar cada uno de los riesgos relacionados con la pérdida, el deterioro, la obsolescencia del inventario, el robo o error en los registros contables, un

adecuado uso de estas normas incentivadas por la lectura de los procedimientos en el manual de funciones, así como la aceptación de los mismos a través de exámenes periódicos el que se pueda evaluar la comprensión de su tratamiento, por parte del personal asignado en estas áreas, así como un adecuado tratamiento en la evaluación de riesgos garantizará un mejor resultado, resolverá posibles conflictos y debilidades y se llegará al único fin como es el cumplimiento de los objetivos planteados por la empresa.

INDICE

i. Dedicatoria	i
ii. Agradecimientos	ii
iii. Carta aval	iii
iv. Resumen.....	iv
I Introducción	9
1.1 Antecedentes	10
1.1.1 Antecedentes históricos.....	10
1.1.2 Antecedentes de campo.....	13
1.2 Justificación.....	18
1.3 Planteamiento del problema.....	19
1.4 Formulación del problema	20
II Objetivos de la Investigación	21
2.1 Objetivo general	21
2.2 Objetivos específicos	21
III Marco Teórico.....	22
3.2 El Control Interno	22
3.2.1 Definición de control interno	22
3.2.2 Objetivos del control interno.....	22
3.2.3 Importancia del control interno.....	22

3.2.4 Componentes del control interno	26
3.2.5 Principios del control interno	29
3.2.6 Limitaciones del control interno	31
3.2.7 Uso del Control interno	32
3.3 Los Inventarios	34
3.3.1 Definición de inventarios	34
3.3.2 Tipos de inventarios	35
3.3.3 Medición de los inventarios	35
3.3.4 Costo de los inventarios	36
3.3.5 Costos de adquisición.....	36
3.3.6 Costos de transformación	36
3.3.7 Distribución de los costos indirectos de producción.....	37
3.3.8 Otros costos incluidos en los inventarios	37
3.3.9 Costos excluidos de los inventarios	37
3.3.10 Deterioro del valor de los inventarios	38
3.3.11 Reconocimiento como un gasto	38
IV Preguntas Directrices	39
V Operacionalización de las variables	40
VI Diseño Metodológico.....	104
6.1 Enfoque de la investigación	104

6.2 Tipo de la investigación	105
6.3 Métodos de investigación.....	107
6.4 Fuentes de Información.....	108
6.5 Instrumentos	109
6.6 Población y muestra	110
VII Análisis de Resultados.....	112
7.1 Generalidades de la empresa	112
7.2 Marco legal y normativo	115
7.3 Políticas y procedimientos	105
7.4 Propuesta de mejoras y recomendaciones	106
VIII Conclusiones	108
IX Recomendaciones	111
X Bibliografía.....	113
Anexos.....	117



I Introducción

La presente investigación trata sobre los sistemas de control interno y su propósito es brindar un aporte integral de este fenómeno para evaluar su incidencia en la utilidad de una empresa, por lo cual utilizaremos como ejemplo el inventario de mercancías de Óptica Máxima S.A durante el año 2019.

Toda empresa tiene la necesidad de llevar un control de sus operaciones financieras, por lo que se torna imprescindible los servicios aportados por la contabilidad para obtener información precisa y detallada de sus operaciones, con el objetivo de aprovechar al máximo su patrimonio y obtener una mayor productividad de sus recursos.

Por esta razón es de suma importancia que toda empresa posea un Sistema de control bien estructurado de manera que pueda minimizar los recursos empleados y maximizar los beneficios que den como resultado un rendimiento eficiente de sus recursos.

El propósito de esta investigación es evidenciar la necesidad de implementar medidas de control específicas con el objetivo de resguardar los recursos de las empresas, evitar fraudes, negligencia, desviaciones o pérdidas que puedan afectar el cumplimiento de sus objetivos.

La principal problemática está relacionada con la elevada contabilización de obsolescencia, deterioro, bajo frecuencia de rotación de los inventarios, y la carga económica de esta en la utilidad directa de la empresa. El presente trabajo estimula la observancia de los métodos de control, las evaluaciones periódicas de los procedimientos y los informes oportunos sobre su eficacia en el cumplimiento de sus objetivos.

La evaluación se estructura en cuatro grandes partes, en la primera se planifica la investigación, en la segunda se fundamenta teóricamente, en la tercera se describe la metodología del trabajo y en la cuarta parte se recolecta y analizan los datos para construir



algunas conclusiones generales sobre el tema, con este estudio se contribuirá al desarrollo institucional, a la formación académica estudiantil y a todas aquellas personas interesadas en la materia.

Esta investigación trata con métodos, técnicas de investigación y procesos metodológicos que marcan una importante pauta para Empresarios, Administradores, Contadores, Estudiantes y todo aquel interesado en una formación integral en esta área, la obtención de los resultados esperados estará directamente relacionados con el desarrollo de un proceso efectivo de control interno.

1.1 Antecedentes

1.1.1 Antecedentes históricos

La primera noción de control interno fue establecida originalmente por el Instituto Americano de Contadores Públicos Certificados (AICPA) en 1949, en el que incluyeron el plan de organización de los métodos y medidas de coordinación acordados dentro de una empresa para salvaguardar sus activos.

En 1992 (Committee Of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, COSO) Comité de Organizaciones Patrocinadoras, integrado por cinco Organismos profesionales como lo son: Asociación Americana de Contadores (AAA), Instituto Americano de Contadores Públicos Autorizados (AICPA), Instituto de Ejecutivos Financieros (FEI), Instituto de Auditores Internos (IIA) y el Instituto de Contadores Gerenciales (IMA), publicó el primer informe "Internal Control" de nominado como COSO I, donde queda expresado que el Control Interno es: "El proceso que ejecuta la administración y el resto del personal de una organización, con el fin de evaluar operaciones específicas de un área para mejorar sus sistemas de control interno de manera que puedan brindar una adecuada seguridad razonable a sus operaciones en tres



principales categorías: efectividad y eficiencia operacional, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de políticas, leyes y normas.

El objetivo del Informe COSO, es definir un nuevo marco conceptual de control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, a nivel de las organizaciones públicas y privadas, cuenten con un nuevo marco conceptual común, con una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados.

Para lograr estos tres objetivos, el sistema de Control interno se basó en cinco componentes como son: el Ambiente de Control, Evaluación de Riesgos, Información y Comunicación, Procedimientos de Control y Monitoreo, con estos conceptos básicos.

En el 2004 se publica el informe denominado Enterprises Risk Management- Integrated Framework, el cual incluye el marco global para la Administración de Riesgos.

El ERM también denominado COSO II, describe un marco basado en principios que provee la definición de Administración de Riesgos Corporativos, Componentes de la Administración de Riesgos Corporativos efectivos, Pautas para la Administración de Riesgos Corporativos, Criterios para determinar si la Administración de Riesgos es Efectiva y si no lo es que se necesita para que lo sea.

El COSO ERM es un proceso efectuado por Directivos, Gerentes y otros miembros del personal a lo largo de la organización, con el propósito de implementar las estrategias diseñadas para identificar eventos potenciales que puedan afectarla y administrar riesgos de acuerdo a su importancia, de manera que pueda proveer cierta seguridad razonable a los logros propuestos por la organización.



Para mayo de 2013 la organización Publico la tercera versión del COSO conocido como COSO 2013 o COSO III, en el presente modelo se formó por los cinco componentes del COSO I, pero que lo diferencia del COSO de 1992 son los 17 principios que están relacionados a este y que sirven como establecimiento de un sistema de control interno efectivo que debe implementarse en toda organización.

La innovación que introducirá este marco integrado para la Administración de Riesgos es: Mejorar de la agilidad de los sistemas de gestión de riesgos para adaptarse a los entornos, mayor confianza en la eliminación de riesgos y consecución de objetivos. mayor claridad en cuanto a la información y comunicación. Algunos de los beneficios de utilizar el estándar COSO en las organizaciones será: Promover la gestión de riesgos en todos los niveles de la organización y establece directrices para la toma de decisiones de los directivos para el control de los riesgos y la asignación de responsabilidades, ayudará a la integración de los sistemas de gestión de riesgos con otros sistemas que la organización tenga implantados, ayudara a la optimización de recursos en términos de rentabilidad, mejora la comunicación en la organización, y facilitará el control interno de la organización.

Actualmente, el concepto de control interno es mucho más amplio de lo que solía ser. Hoy en día las autoridades deben ser proactivas y tomar al control interno como una prioridad, partiendo de la adopción de una definición amplia que haga que la administración de éste sea una responsabilidad de todos los empleados. El control interno debe convertirse en una parte natural de la cultura organizacional.

La contabilidad es, hoy en día, sólo un elemento más del modelo de control interno; en la actualidad, se consideran aspectos delicados como riesgos o el ambiente de control, orientando los fines de la estructura de control a colaborar con el logro de la eficiencia organizacional, a la



maximización de los resultados y al cumplimiento de las obligaciones y regulaciones a las que se encuentran sometidas las empresas, públicas o privadas. Todo esto, sin descuidar ni olvidar los objetivos de protección originales.

Los modernos conceptos de control establecen que ésta es una función inherente a la gestión, integrada al funcionamiento organizacional y a la dirección institucional, y por lo tanto deja de ser una función asignada a un área específica de la organización como Contaduría o Auditoría Interna. El control, bajo esta nueva concepción, se orienta a procurar todas las condiciones necesarias para que un equipo de trabajo ponga su mejor esfuerzo en bien de lograr los resultados deseados o planificados, ya que promueve y fomenta el buen funcionamiento de la organización.

En términos generales, de acuerdo con la concepción moderna de control, es necesario destacar que la importancia de un eficiente sistema de control radica en que su principal propósito es detectar con oportunidad, cualquier desviación significativa en el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos. Es decir, que del enfoque detectivo y correctivo que poseía la visión tradicional, se pasa a una idea preventiva e integral del control; de ahí, se desprende su gran utilidad como herramienta para la gestión de la organización, ya que provee a la misma de una ayuda continua en lo que respecta a trazar el camino hacia el logro de los objetivos enderezando el camino cuando aún se está a tiempo de hacerlo. En otras palabras, es necesario distinguir entre síntomas y problemas: mientras que el control correctivo “corrige” problemas, el control preventivo identifica síntomas antes de que éstos lleguen a convertirse en problemas.

1.1.2 Antecedentes de campo

1.1.2.1 En el plano internacional

Me he encontrado con la tesis de Graduación para obtener el Título de Licenciado en Contaduría Pública Autorizado de Patricia Cecilia Cevallos Tapia y Lili Michelle Lino Ruiz, de



la Universidad de Guayaquil, del año 2016-2017, cuyo tema es la "Evaluación del Control Interno y su impacto en el área de Inventarios Redima, donde nos encontramos con el siguiente resultado.

El presente estudio tiene como objetivo general analizar el apropiado modelo de control interno y su afectación en los Estados Financieros. La evaluación de control interno en el área de inventarios, ayuda a mitigar el riesgo oportunamente para la presentación razonable de los estados financieros. El control interno ayuda a salvaguardar los activos y prever el riesgo. Es importante tener un modelo de evaluación de control para identificar y valorar el riesgo. COSO ERM, administración de riesgo, que es un modelo confiable, que ha sido estudiado por organizaciones y aplicado en empresas. Este modelo se enfoca en prevenir el riesgo que ayuda a cumplir objetivos de la empresa y a una seguridad razonable en los estados financieros. Para alcanzar el objetivo propuesto se utiliza diseño metodológico no experimental de tipo transeccional con tipo de investigación descriptiva y explicativa se comprueba la hipótesis, valides de contenido con el método estadístico T de Student del cual se obtuvo un resultado superior a 2,160 lo que significa que se rechaza la hipótesis nula y se acepta la alternativa. Se comprueba la confiabilidad de los instrumentos usados entrevista y encuesta con Alfa de Cronbach que dio un resultado de 0,821 es decir se aproxima al 1 por lo tanto la entrevista y encuesta es confiable. En conclusión, evaluar controles internos es importante para mitigar riesgos y tener una presentación razonable en los Estados Financieros. (Lino, 2016-2017, pág. x)

También nos hemos encontrado con el trabajo de "Evaluación de Control Interno del Inventario en la Empresa ELECSUM, S.A, en el año 2016" por Joselyn Madelin Onofre



Escudero, de la Universidad Politécnica Salesiana de Guayaquil con fecha de julio de 2018, encontrándonos con el siguiente resultado:

El objetivo principal del análisis de caso fue evaluar el sistema de control interno del inventario de la Empresa ELECSUM S.A, en el año 2016 según el modelo del COSO 1, para determinar si provee información confiable a la administración para la toma de decisiones.

El método que se utilizó es el histórico deductivo y el diseño es de tipo no experimental cualitativo. Mediante los instrumentos de recolección de datos como la observación directa, entrevista, cuestionario, revisión de documentación, se aplicó la metodología de evaluación de control interno bajo el modelo del COSO 1, y se obtuvo el nivel de confianza de la empresa. Además, se identificó los riesgos que se presentan dentro de la empresa, y se efectuó un análisis de los procedimientos y los indicadores financieros asociados al inventario. Como resultado se evidenció que el nivel de confianza del control interno de la empresa es moderado, y no están definidas las funciones y responsabilidades de los empleados lo que ocasionan riesgos y fallas en los controles de los procesos. El análisis de caso permitió concluir que la falta de controles incide en los indicadores de rotación de inventario y esto a su vez en los resultados económicos. (Escudero, 2028, pág. viii)

1.1.2.2 En el plano nacional

En el plano nacional citaré el trabajo de investigación de Iris Vanessa Dolmuz Cruz, cuyo tema de enfoque lleva por nombre “Evaluación del control interno del área de inventario de la ferretería cruz garzón, en el año 2015, para una propuesta de elaboración de un manual de políticas y procedimientos” con fecha de noviembre de 2016, donde el resultado fue el siguiente:

En el presente trabajo se realizó la evaluación del control interno del área de inventario de la Ferretería Cruz Garzón, en el año 2015.



Este estudio tiene un enfoque de investigación analítico descriptivo, la población corresponde al personal de la empresa Ferretería Cruz Garzón, principalmente al personal involucrado en el área de inventarios. Los datos fueron obtenidos a través de los instrumentos y técnicas de recolección de la información.

Una vez terminado el proceso de investigación y analizados los resultados de la empresa, corroborando el diagnóstico actual de la misma se logró evidenciar que la empresa cuenta con un deficiente control interno, por lo que se procedió a elaborar la propuesta de un manual de políticas y procedimientos aplicable al área de inventarios de la empresa, con el fin de disminuir el riesgo de errores, irregularidades o fraudes en la misma.

Se recomienda a la Gerencia de la empresa, la mejora continua en sus procesos para el desarrollo eficiente y eficaz de sus operaciones, lográndose esto a través de la aplicación de controles internos en sus áreas importantes como son los inventarios, que ayuden a mantener un buen proceso de desempeño en sus actividades realizadas, con el fin de lograr un mejor desarrollo tanto económico como financiero de la empresa, buscando la mejora continua de la misma para el logro de los objetivos estratégicos, cumplimientos de su misión y alcance de su visión a largo plazo. (Cruz, Evaluación del Control Interno, 2016, pág. iv).

También nos hemos encontrado con el trabajo de Leyla Martínez, cuyo tema de investigación lleva por nombre "Evaluación de Control Interno en el Área de Inventarios para la Entidad ALUMINIC, S.A. durante el periodo 2018", publicada en el repositorio de la UNAN con fecha de agosto de 2019 y en cuyo resumen se lee:

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. (Luna, 2019, pág. iv)

Para finalizar citaré el trabajo Monográfico de Florencio Pérez, egresado de la maestría en Contabilidad con énfasis en Auditoría de la UNAN, FAREM-Estelí, cuyo tema de investigación es "Evaluación del Control Interno del Área de Inventarios en la Fábrica de puros ACCSA, donde se encontró el siguiente resultado:

El presente trabajo estuvo encauzado a la Evaluación del control interno del área de inventario de materia prima y productos terminados en la fábrica de puros ACCSA, mediante el análisis de los cinco componentes del informe COSO. Este estudio se realizó tomando en consideración el enfoque cualitativo-cuantitativo de tipo descriptivo y de corte transversal. La muestra utilizada fue de siete funcionarios de la empresa que están directamente



relacionados con el área de inventarios. La información se obtuvo utilizando técnicas de levantamiento de datos, tales como: entrevistas, encuestas y revisión documental. Estos dieron un mejor entendimiento sobre los procedimientos que se llevan a cabo en la fábrica respecto a la administración y manejo del inventario de materiales y mercancías.

Los resultados obtenidos indican que los controles internos de inventarios que se aplican en la fábrica son ineficientes, ocasionando problemas de segregación de funciones que derivan en incertidumbre en cuanto a la realización de las operaciones de inventario de manera efectiva y poniendo en duda la confiabilidad de la información financiera. (Ubeda, 2013, pág. 7)

1.2 Justificación

La Junta Directiva de Optimax requiere conocer sobre la fiabilidad de su sistema de control interno para las cuentas del inventario de mercancía, afín de evaluar la seguridad de sus recursos y protegerlos contra posibles despilfarros, fraudes, uso ineficiente, o inexactitud de la información, para ello y con el fin de garantizar el cumplimiento de sus objetivos fijados para el año 2019, se ha propuesto realizar una evaluación al sistema de control interno, donde pretende examinar a detalle los procesos de control y detectar posibles debilidades que puedan existir.

Óptica Máxima ha crecido durante los últimos años por lo tanto el tratamiento de las cuentas de inventarios ha sido más complejo, por ello desea valorar sus procesos y profundizar en el fenómeno interno previniendo la falta de atención y cuidado de sus activos, haciendo las pruebas pertinentes para confirmar que los sistemas de control interno utilizados en éste área, son eficaces.

El Presente trabajo tiene por objeto evidenciar la importancia que tiene el buen manejo y control de inventarios para la empresa, y reflejar el impacto en la rentabilidad financiera y



mostrar resultados concretos que contribuyan a nuestros objetivos planteados. Con esto, esta monografía proporcionará conocimientos, técnicas y métodos para lograr una mejor efectividad a sus metas.

Este trabajo presenta aspectos importantes que deberían de ser tomados en cuenta para cualquier tipo de empresa ya que el inventario representa el patrimonio de sus socios y dueños y cualquier debilidad en sus sistemas podría ocasionar pérdidas económicas muy importante para la entidad, el detectar a tiempo esas debilidades pueden ahorrar suficientes recursos que podrían ser aprovechados al máximo para otras áreas. Una vez obtenido los conocimientos propuestos, y poniéndolos en prácticas dentro del área en cuestión, se podrá observar el impacto positivo no solo en Óptica Máxima, S.A, sino que servirá de referencia a otras entidades que requieran o que presenten debilidades en sus sistemas de control y cuya finalidad sea reflejada en la rentabilidad financiera de las mismas.

1.3 Planteamiento del problema

- ❖ Síntomas: Óptica Máxima ha crecido durante los últimos años por lo que el tratamiento de las cuentas de inventario ha sido más complejo, su principal problemática está relacionada con la elevada contabilización de obsolescencia de inventario, deterioro, baja frecuencia de su rotación, despilfarros, fraudes e inexactitud de la información.
- ❖ Causas: Mal manejo en los procesos de control, poco interés en la evaluación constante de sus riesgos, uso ineficiente de la información y falta de aplicación de las actividades de supervisión han llevado a Óptica Máxima enfrentarse con este desafío.
- ❖ Pronostico: De continuar en las mismas condiciones Óptica Máxima empezará a notar menor capacidad para hacer frente a sus obligaciones, disminución paulatina en



los flujos de efectivo, insolvencia de pagos, mermas económicas, inoperatividad, o el cierre.

- ❖ Control de Pronósticos: Óptica Máxima, S.A, sabiendo de la importancia que tiene la evaluación constante de su control interno, desea saber sobre la eficiencia de sus procesos de control, y posibles recomendaciones que puedan dar como resultado una mayor rentabilidad de sus operaciones y el cumplimiento de sus objetivos planteados.

1.4 Formulación del problema

¿De qué manera podría afectar a Óptica Máxima el continuar con el uso ineficiente de su control interno en el área de los Inventarios y que recomendaciones son aplicables para esta determinada situación?



II Objetivos de la Investigación

2.1 Objetivo general

Evaluar el sistema de control interno de Óptica Máxima, S.A en el área de inventario, según el modelo del COSO 2013, durante el año 2019.

2.2 Objetivos específicos

1. Evaluar el sistema de Control Interno utilizado por Óptica Máxima, S.A, en el Área de Inventario.
2. Determinar la efectividad de las Políticas y Procedimientos de Control Interno Actuales de la Empresa.
3. Comprobar el cumplimiento de las Normas, Leyes y Regulaciones aplicables a Óptica Máxima S.A.
4. Sugerir acciones correctivas que permitan el adecuado funcionamiento de los controles de existir alguna debilidad en los mismos.



III Marco Teórico

3.2 El Control Interno

3.2.1 Definición de control interno

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto a la consecución de objetivos relacionados con las operaciones, la información y el cumplimiento. (COSO, 2013)

3.2.2 Objetivos 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. (COSO, 2013)

- **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. (COSO, 2013)

- **Objetivos de cumplimiento:** Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones a las que está sujeta la entidad. (COSO, 2013)

3.2.3 Importancia del control interno

El Control interno-Marco integrado (el Marco) de COSO permite a las organizaciones desarrollar, de manera eficiente y efectiva, sistemas de control interno que se adapten a los cambios del entorno operativo y de negocio, mitigando riesgos hasta niveles aceptables y apoyando en la toma de decisiones y el gobierno corporativo de la organización.



El diseño y la implantación de un sistema de control interno efectivo puede suponer todo un desafío y el funcionamiento diario del sistema de una manera eficiente y efectiva puede resultar desalentador. Los nuevos modelos de negocio, el cambio acelerado de éstos, el mayor uso y dependencia de la tecnología, el aumento de los requisitos regulatorios y el mayor análisis que ello supone, la globalización y otros desafíos exigen que cualquier sistema de control interno sea ágil a la hora de adaptarse a los cambios que se produzcan en el entorno de negocio, regulatorio y operativo.

Un sistema de control interno efectivo requiere algo más que un riguroso cumplimiento de las políticas y procedimientos: requiere del juicio y del criterio profesional. La dirección y el consejo de administración¹ deben utilizar su criterio profesional para determinar el nivel de control que es necesario aplicar. La dirección y el resto del personal deben utilizar su criterio profesional para seleccionar, desarrollar y desplegar controles en toda la organización. La dirección y los auditores internos, entre otros profesionales de la entidad, deben aplicar su criterio profesional a la hora de supervisar y evaluar la efectividad del sistema de control interno.

El Marco apoya a la dirección, al consejo, a los grupos de interés externos y demás partes que interactúan con la entidad a través de sus respectivas funciones relacionadas con el control interno, sin llegar a ser excesivamente estricto. Para ello, el Marco ofrece un entendimiento de lo que constituye un sistema de control interno y aporta información de valor para poder determinar si se está aplicado de manera efectiva. (COSO, 2013)

Para la dirección y el consejo, este Marco proporciona:

- Un medio para aplicar el control interno a cualquier tipo de entidad, independientemente del sector o estructura jurídica, a nivel de entidad, división, unidad operativa o función.

- Un enfoque basado en principios que proporcionan flexibilidad y permite el uso del criterio profesional a la hora de diseñar, implementar y desarrollar el control interno. Se trata de principios que se pueden aplicar a nivel de entidad, a nivel operativo y a nivel funcional.
- Requisitos para un sistema de control interno efectivo, considerando los componentes y principios existentes, cómo funcionan y cómo interactúan dichos componentes durante su funcionamiento.
- Un método para identificar y analizar los riesgos, desarrollar y gestionar respuestas adecuadas a dichos riesgos dentro de unos niveles aceptables y con un mayor enfoque sobre las medidas antifraude.
- Una oportunidad para ampliar el alcance del control interno más allá de la información financiera, a otras formas de presentación de información, operaciones y objetivos de cumplimiento.
- Una oportunidad para eliminar controles ineficientes, redundantes o inefectivos que proporcionen un valor mínimo en la reducción de riesgos para la consecución de los objetivos de la entidad. (COSO, 2013)

Para los grupos de interés externos de una entidad y demás partes que interactúen con ella, la aplicación del Marco proporciona:

- Mayor confianza en la supervisión efectuada por el consejo sobre los sistemas de control interno.
- Mayor confianza respecto al cumplimiento de los objetivos de la entidad.



- Mayor confianza en la capacidad de la organización para identificar, analizar y responder a los riesgos y los cambios que se produzcan en el entorno operativo y de negocio.
- Mayor comprensión de la necesidad de un sistema de control interno efectivo.
- Mejor entendimiento de que, mediante la aplicación de un criterio profesional oportuno, la dirección puede eliminar controles no efectivos, redundantes o ineficientes.

El control interno no es un proceso en serie, sino un proceso integrado y dinámico. El Marco es aplicable a todas las entidades: grandes, medianas, pequeñas, con ánimo de lucro y sin él, así como organismos públicos. Sin embargo, cada organización puede optar por implementar el control interno de manera distinta. Por ejemplo, el sistema de control interno de una entidad de pequeña dimensión podría ser menos formal y estructurado, y aun así ser un sistema de control interno efectivo.

El resto de este Resumen Ejecutivo proporciona una visión general del control interno, incluida su definición, categorías de objetivos, descripción de los componentes requeridos y principios asociados, y requisitos de un sistema de control interno efectivo. Asimismo, incluye un análisis de las limitaciones –las razones por las que no existe un sistema de control interno perfecto. Finalmente, ofrece reflexiones sobre cómo pueden usar el Marco las diferentes partes interesadas en el mismo. (COSO, 2013)



3.2.4 Componentes del control interno

El control interno consta de cinco componentes integrados.

3.2.4.1 Ambiente de control

El Ambiente de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que desarrollar el control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes marcan el “alto estándar” con respecto a la importancia del control interno y los estándares de conducta esperados dentro de la entidad. La dirección refuerza las expectativas sobre el control interno en los distintos niveles de la organización.

El Ambiente de control incluye la integridad y los valores éticos de la organización; los parámetros que permiten al consejo llevar a cabo sus responsabilidades de supervisión del gobierno corporativo; la estructura organizacional y la asignación de autoridad y responsabilidad; el proceso de atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes; y el rigor aplicado a las medidas de evaluación del desempeño, los esquemas de compensación para incentivar la responsabilidad por los resultados del desempeño. El entorno de control de una organización tiene una influencia muy relevante en el resto de componentes del sistema de control interno. (COSO, 2013)

3.2.4.2 Evaluación de riesgos

Cada entidad se enfrenta a una gama diferente de riesgos procedentes de fuentes externas e internas. El riesgo se define como la posibilidad de que un acontecimiento ocurra y afecte negativamente a la consecución de los objetivos. La evaluación del riesgo implica un proceso dinámico e iterativo para identificar y evaluar los riesgos de cara a la consecución de los objetivos. Dichos riesgos deben evaluarse en relación a unos niveles preestablecidos de



tolerancia. De este modo, la evaluación de riesgos constituye la base para determinar cómo se gestionarán.

Una condición previa a la evaluación de riesgos es el establecimiento de objetivos asociados a los diferentes niveles de la entidad. La dirección debe definir los objetivos operativos, de información y de cumplimiento, con suficiente claridad y detalle para permitir la identificación y evaluación de los riesgos con impacto potencial en dichos objetivos. Asimismo, la dirección debe considerar la adecuación de los objetivos para la entidad. La evaluación de riesgos también requiere que la dirección considere el impacto que puedan tener posibles cambios en el entorno externo y dentro de su propio modelo de negocio, y que puedan provocar que el control interno no resulte efectivo. (COSO, 2013)

3.2.4.3 Actividades de control

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. (COSO, 2013)



3.2.4.4 Información y comunicación

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. (COSO, 2013)

3.2.4.5 Actividades de Supervisión

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, están 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. (COSO, 2013)

3.2.5 Principios del control interno

El Marco establece un total de diecisiete principios que representan los conceptos fundamentales asociados a cada componente. Dado que estos diecisiete principios proceden directamente de los componentes, una entidad puede alcanzar un control interno efectivo aplicando todos los principios. La totalidad de los principios son aplicables a los objetivos operativos, de información y de cumplimiento. (COSO, 2013)

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

3.2.5.1 Ambiente de control

1. La organización demuestra compromiso con la integridad y los valores éticos.
2. El consejo de administración demuestra independencia de la dirección y ejerce la supervisión del desempeño del sistema de control interno.
3. La dirección establece, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de autoridad y responsabilidad apropiados para la consecución de los objetivos.
4. La organización demuestra compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes, en alineación con los objetivos de la organización
5. La organización define las responsabilidades de las personas a nivel de control interno para la consecución de los objetivos. (COSO, 2013)

3.2.5.2 Evaluación de riesgos

6. La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
7. La organización identifica los riesgos para la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la entidad y los analiza como base sobre la cual determinar cómo se deben gestionar.
8. La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos para la consecución de los objetivos.
9. La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno. (COSO, 2013)

3.2.5.3 Actividades de control

10. 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.
11. La organización define y desarrolla actividades de control a nivel de entidad sobre la tecnología para apoyar la consecución de los objetivos.
12. 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. (COSO, 2013)

3.2.5.4 Información y comunicación

13. La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.



14. La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y responsabilidades que son necesarios para apoyar el funcionamiento del sistema de control interno.
15. La organización se comunica con los grupos de interés externos sobre los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno. (COSO, 2013)

3.2.5.5 Actividades de supervisión

16. 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.
17. 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. (COSO, 2013)

3.2.6 Limitaciones del control interno

El Marco reconoce que, si bien el control interno proporciona una seguridad razonable acerca de la consecución de los objetivos de la entidad, existen limitaciones.

El control interno no puede evitar que se aplique un deficiente criterio profesional o se adopten malas decisiones, o que se produzcan acontecimientos externos que puedan hacer que una organización no alcance sus objetivos operacionales. Es decir, incluso en un sistema de control interno efectivo puede haber fallos.

Las limitaciones pueden ser el resultado de:

- La falta de adecuación de los objetivos establecidos como condición previa para el control interno.

- El criterio profesional de las personas en la toma de decisiones puede ser erróneo y estar sujeto a sesgos.
- Fallos humanos, como puede ser la comisión de un simple error.
- La capacidad de la dirección de anular el control interno.
- La capacidad de la dirección y demás miembros del personal y/o de terceros, para eludir los controles mediante connivencia entre ellos.
- Acontecimientos externos que escapan al control de la organización.

Estas limitaciones impiden que el consejo y la dirección tengan la seguridad absoluta de la consecución de los objetivos de la entidad –es decir, el control interno proporciona una seguridad razonable, pero no absoluta. A pesar de estas limitaciones inherentes, la dirección debe ser consciente de ellas cuando seleccione, desarrolle y despliegue los controles que minimicen, en la medida de lo posible, estas limitaciones. (COSO, 2013)

3.2.7 Uso del Control interno

El uso que se le dé a este informe dependerá del papel que desempeñen las distintas partes interesadas en el mismo:

- **El consejo de administración** –Los miembros del consejo deben analizar con la alta dirección el estado del sistema de control interno de la entidad y efectuar su supervisión, según sea necesario. La alta dirección rinde cuentas por el control interno al consejo de administración, y éste debe establecer las políticas y expectativas sobre cómo deben supervisar los miembros del consejo el control interno. El consejo debe mantenerse informado acerca de los riesgos para la consecución de los objetivos de la entidad, las evaluaciones de las deficiencias de control interno, las medidas adoptadas por la dirección para mitigar dichos riesgos y deficiencias, y cómo la dirección evalúa la efectividad del sistema de control interno de la entidad. El consejo



debe desafiar a la dirección y plantear preguntas difíciles, según sea necesario, y buscar las aportaciones de los auditores internos y externos y demás partes relevantes. Los subcomités del consejo a menudo pueden ayudar al consejo abordando algunas de estas actividades de supervisión. (COSO, 2013)

- **Alta dirección** -Debe evaluar el sistema de control interno de la entidad en relación con el Marco, centrándose en cómo la organización aplica los diecisiete principios para respaldar los componentes del control interno. Si la dirección ha aplicado la edición de 1992 del Marco, primero debe revisar los cambios realizados a esta versión (como se indica en el Apéndice F del Marco), y considerar las implicaciones de dichos cambios en el sistema de control interno de la entidad. La dirección podrá considerar la utilización de las Herramientas Ilustrativas como parte de esta comparación inicial y como evaluación continua de la efectividad general del sistema de control interno de la entidad. (COSO, 2013)

- **Otros miembros de la dirección y del personal** –Los directivos y demás personal deben revisar los cambios realizados en esta versión y evaluar las implicaciones de dichos cambios en el sistema de control interno de la entidad. Adicionalmente, deben valorar cómo están llevando a cabo sus responsabilidades en relación al Marco e intercambiar ideas con otros profesionales de mayor rango para fortalecer el control interno. Más específicamente, deben considerar cómo afectan los controles existentes a los principios relevantes dentro de los cinco componentes del control interno. (COSO, 2013)

- **Auditores Internos** –Deben revisar sus planes de auditoría interna y cómo aplicaban la edición de 1992 del Marco. Los auditores internos también deben revisar en detalle los cambios realizados en esta versión y considerar las posibles consecuencias de esos cambios en los planes



de auditoría, en las evaluaciones y en cualquier información generada sobre el sistema de control interno de la entidad. (COSO, 2013)

- **Audidores externos** –En algunas jurisdicciones, el auditor externo es contratado para auditar o examinar la efectividad del control interno sobre la información financiera del cliente, además de auditar los estados financieros de la entidad. Los auditores pueden evaluar el sistema de control interno de la entidad en relación con este Marco, centrándose en cómo la organización ha seleccionado, desarrollado y desplegado los controles que incidan en los principios asociados a los componentes del control interno. Los auditores, al igual que la dirección, pueden utilizar las Herramientas Ilustrativas como parte de esta evaluación de la efectividad general del sistema de control interno de la entidad. (COSO, 2013)

- **Otras organizaciones profesionales** –Otras organizaciones profesionales que proporcionen orientación sobre las operaciones, información y el cumplimiento pueden valorar sus normas y directrices en relación con este Marco. En la medida en que se eliminen divergencias en los conceptos y terminología utilizados, todas las partes saldrán beneficiadas. (COSO, 2013)

- **Educadores**–Basándonos en la premisa de que este Marco adquiere una amplia aceptación, sus conceptos y términos deberían estar presentes en los currículos y programas académicos de los centros universitarios. (COSO, 2013)

3.3 Los Inventarios

3.3.1 Definición de inventarios

Los inventarios de una compañía están constituidos por sus materias primas, sus productos en proceso, los suministros que utiliza en sus operaciones y los productos terminados. Un inventario puede ser algo tan elemental como una botella de limpiador de vidrios empleada como parte del



programa de mantenimiento de un edificio, o algo más complejo, como una combinación de materias primas y sub ensamblajes que forman parte de un proceso de manufactura. (Muller, p.1)

Conjunto de bienes corpóreos, tangibles y en existencia, propios y de disponibilidad inmediata para su consumo (materia prima), transformación (productos en procesos) y venta (mercancías y productos terminados). (Perdomo, p.72)

3.3.2 Tipos de inventarios

Los inventarios de Clasifican según su forma en

Inventario de Materias Primas: Lo conforman todos los materiales con los que se elaboran los productos, pero que todavía no han recibido procesamiento.

Inventario de Productos en Proceso de Fabricación: Lo integran todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales se encuentran en proceso de manufactura. Su cuantificación se hace por la cantidad de materiales, mano de obra y gastos de fabricación, aplicables a la fecha de cierre.

Inventario de Productos Terminados: Son todos aquellos bienes adquiridos por las empresas manufactureras o industriales, los cuales son transformados para ser vendidos como productos elaborados.

3.3.3 Medición de los inventarios

Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo [véase: párrafos 13.5 al 13.18] y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta [véase: párrafos 13.19 y párrafos 27.2 al 27.4]. (NIIF para Pymes, 2009)



3.3.4 Costo de los inventarios

Una entidad incluirá en el costo de los inventarios todos los costos de adquisición [véase: párrafos 13.6 y 13.7], costos de transformación [véase: párrafos 13.8 a 13.10] y otros costos [véase: párrafos 13.11 y 13.12] incurridos para dar a los inventarios su condición y ubicación actuales. (NIIF para Pymes, 2009)

3.3.5 Costos de adquisición

Los costos de adquisición de los inventarios comprenderán el precio de compra, los aranceles de importación y otros impuestos (que no sean recuperables posteriormente de las autoridades fiscales), el transporte, la manipulación y otros costos directamente atribuibles a la adquisición de las mercaderías, materiales o servicios. Los descuentos comerciales, las rebajas y otras partidas similares se deducirán para determinar el costo de adquisición. (NIIF para Pymes, 2009)

3.3.6 Costos de transformación

Los costos de transformación de los inventarios incluirán los costos directamente relacionados con las unidades de producción, tales como la mano de obra directa. También incluirán una distribución sistemática de los costos indirectos de producción variables o fijos, en los que se haya incurrido para transformar las materias primas en productos terminados. Son costos indirectos de producción fijos los que permanecen relativamente constantes, con independencia del volumen de producción, tales como la depreciación y mantenimiento de los edificios y equipos de la fábrica, así como el costo de gestión y administración de la fábrica. Son costos indirectos variables los que varían directamente, o casi directamente, con el volumen de producción, tales como los materiales y la mano de obra indirecta. (NIIF para Pymes, 2009)



3.3.7 Distribución de los costos indirectos de producción

Una entidad distribuirá los costos indirectos fijos de producción entre los costos de transformación sobre la base de la capacidad normal de los medios de producción. Capacidad normal es la producción que se espera conseguir en promedio, a lo largo de un número de periodos o temporadas en circunstancias normales, teniendo en cuenta la pérdida de capacidad procedente de las operaciones previstas de mantenimiento. Puede usarse el nivel real de producción si se aproxima a la capacidad normal. El importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción no se incrementará como consecuencia de un nivel bajo de producción, ni por la existencia de capacidad ociosa. Los costos indirectos no distribuidos se reconocerán como gastos en el periodo en que hayan sido incurridos. En periodos de producción anormalmente alta, el importe de costo indirecto fijo distribuido a cada unidad de producción disminuirá, de manera que los inventarios no se midan por encima del costo. Los costos indirectos variables se distribuirán a cada unidad de producción sobre la base del nivel real de uso de los medios de producción. (NIIF para Pymes, 2009)

3.3.8 Otros costos incluidos en los inventarios

Una entidad incluirá otros costos en el costo de los inventarios solo en la medida en que se haya incurrido en ellos para dar a los mismos su condición y ubicación actuales. (NIIF para Pymes, 2009)

3.3.9 Costos excluidos de los inventarios

Son ejemplos de costos excluidos del costo de los inventarios y reconocidos como gastos en el periodo en el que se incurren, los siguientes:

- (a) Importes anormales de desperdicio de materiales, mano de obra u otros costos de producción.



- (b) Costos de almacenamiento, a menos que sean necesarios durante el proceso productivo, previos a un proceso de elaboración ulterior.
- (c) Costos indirectos de administración que no contribuyan a dar a los inventarios su condición y ubicación actuales.
- (d) Costos de venta. (NIIF para Pymes, 2009)

3.3.10 Deterioro del valor de los inventarios

Los párrafos 27.2 al 27.4 requieren que una entidad evalúe al final de cada periodo sobre el que se informa si los inventarios están deteriorados, es decir, si el importe en libros no es totalmente recuperable (por ejemplo, por daños, obsolescencia o precios de venta decrecientes). Si una partida (o grupos de partidas) de inventario está deteriorada esos párrafos requieren que la entidad mida el inventario a su precio de venta menos los costos de terminación y venta y que reconozca una pérdida por deterioro de valor. Los mencionados párrafos requieren también, en algunas circunstancias, la reversión del deterioro anterior. (NIIF para Pymes, 2009)

3.3.11 Reconocimiento como un gasto

Cuando los inventarios se vendan, la entidad reconocerá el importe en libros de estos como un gasto en el periodo en el que se reconozcan los correspondientes ingresos de actividades ordinarias.



IV Preguntas Directrices

Para alcanzar los objetivos de la siguiente investigación nos hemos formulados las siguientes preguntas que nos podrán dar un mayor alcance a los objetivos planteados.

1. ¿Qué tipo de control interno implementa Óptica Máxima, S.A en el área de Inventario de Mercancías para la Venta?
2. ¿Cuál es la efectividad con las que se aplican las políticas de control interno actualmente implementadas por la Empresa?
3. ¿Cumple con las normas, leyes y regulaciones aplicables en el País?
4. ¿Qué acciones correctivas podría sugerir a fin de lograr un mejor funcionamiento de los controles internos de existir alguna debilidad en los mismos?

V Operacionalización de las variables

No	Objetivos	Variables	Definición Conceptual	Fuentes	Tipo de Medición	Instrumentos
1	Evaluar el sistema de control interno utilizado por la empresa Óptica Máxima S.A, en el área de inventarios según el COSO 2013 durante el año 2019.	Generalidades de la empresa Control Interno Inventario	Ofrecer los mejores servicios profesionales de optometría y oftalmología a nivel nacional, garantizado por la calificación de nuestro personal para una atención personalizada y de calidad	Misión Visión Valores Organigrama		Documentación proporcionada por Óptica Máxima, S.A. Entrevista dirigida al gerente general
2	Determinar la efectividad de las políticas y procedimientos de control interno actuales de la empresa.	Control interno	En esta parte se detallan cada uno de los manuales y políticas que posee la empresa para asegurar la calidad y eficiencia de sus operaciones.	Manual de políticas contables, políticas de control interno, de funciones, políticas administrativas. Flujogramas de entradas y salida de bodega		Observación Y Entrevista dirigida al Gerente General, contador y responsable de compra, responsable de almacén
3	Comprobar el cumplimiento de las normas, leyes y regulaciones aplicables a la óptica en el país.	Componentes de COSO 2013	1.Actividades de Control 2.Evaluación de riesgo 3.Actividades de Control 4.Información y comunicación 5. Supervisión	17 principios	Plantillas de Evaluación general Componentes Principios Deficiencias	Entrevista a Gerente General Contador General y responsable de Almacén
4	Sugerir acciones correctivas que permitan el adecuado funcionamiento de los controles de existir alguna debilidad de los mismos.	Debilidades del control interno	Administración Óptica Máxima, S.A.	Plan de mejora		Mediante un análisis



VI Diseño Metodológico

6.1 Enfoque de la investigación

Según (Yanez, 2020) el enfoque la investigación puede estar enfocada en un proceso cualitativo, cuantitativo o mixto según el objeto de estudio que le dé el investigador y la perspectiva varía dependiendo del resultado, pero en cualquiera de los casos el método científico estará presente.

Enfoque cualitativo

Un enfoque cualitativo de la investigación permite alcanzar un análisis sistemático de información más subjetiva.

A partir de ideas y opiniones sobre un determinado asunto, se abre el análisis no estadístico de los datos, que luego son interpretados de una forma subjetiva pero lógica y fundamentada.

A diferencia de lo cuantitativo, en este caso el conocimiento que se produce es más generalizado y se orienta de lo particular a lo general.

La forma de recolección e interpretación de los datos suele ser más dinámica, puesto que no obedece a un estándar en esos procesos. Este enfoque favorece la comparación de resultados y la interpretación. (Yanez, 2020)

Enfoque cuantitativo

En el enfoque cuantitativo el análisis de la información se basa en cantidades y/o dimensiones. Es decir, el elemento numérico tiene protagonismo.

Cuando en una investigación se usa un enfoque cuantitativo, las hipótesis del investigador se someten a mediciones numéricas y sus resultados se analizan de forma estadística. Se trata de una investigación objetiva y rigurosa en la que los números son significativos.



Este enfoque permite lograr un conocimiento muy particular y comprobable del objeto de estudio. Aunque hay números y estadísticas involucradas, no hace falta ser matemático para hacer un análisis cuantitativo. Hay múltiples herramientas que automatizan y facilitan esta tarea.

Se trata de un trabajo secuencial y deductivo en el que la comprobación de las hipótesis suele ser más rápida. (Yanez, 2020)

Enfoque mixto

Se trata de un paradigma relativamente reciente que combina los enfoques cuantitativo y cualitativo en un mismo estudio. Aunque no es muy popular entre los científicos, ha encontrado acogida en algunos estudios relacionados con las ciencias sociales.

La recolección y el análisis de los datos combinan los métodos estandarizados e interpretativos. Se cruzan resultados de uno u otro enfoque.

Estos resultados pueden generalizarse y dar lugar a nuevas hipótesis o al desarrollo de nuevas teorías. Por lo general, este enfoque se usa para resolver problemas de investigación complejos. (Yanez, 2020)

Esta investigación está enfocada en un proceso cuantitativo y cualitativo por que utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir el entorno de control donde se desarrollan las actividades relacionadas con el inventario, además es cuantitativo por que evalúa mediante un análisis numérico el nivel de cumplimiento de las políticas y procedimientos de los inventarios a través de una matriz de riesgo.

6.2 Tipo de la investigación

Para (Yanez, 2020) otro modo de clasificar el tipo de investigación tiene que ver con la perspectiva del investigador desde la cual se presenten los resultados y pueden ser del tipo descriptivo, explicativo, analítico e histórico.



Descriptivo

Se trata de un enfoque en el que las características de un problema son la principal preocupación del investigador.

En este caso, los hechos a describir deben ser seleccionados de acuerdo con criterios muy definidos que permitan demostrar relaciones de interés. (Yanez, 2020)

Explicativo

Este enfoque se utiliza para indagar en las relaciones entre el origen, la causa y el efecto de una situación particular. (Yanez, 2020)

Analítico

En este caso, el objeto de estudio está basado en la experimentación directa y lógica de las cosas, consiste en la aplicación directa de la experiencia y en la obtención de pruebas para verificar o validar un razonamiento. (Yanez, 2020)

Histórico

Como su nombre lo indica, el modo de aproximación al conocimiento es el que contempla la evolución histórica del asunto. El investigador se concentra en explicar el origen y la trayectoria del objeto de estudio.

Cualquiera sea el enfoque de investigación seleccionado, lo usual es que se haga una combinación de enfoques para lograr una comprensión más completa del objeto de estudio. (Yanez, 2020).

El presente trabajo es de carácter Descriptivo-Analítico ya que se basa en dos aspectos principales como es la observancia sistemática de los procesos y la encuesta y utiliza como métodos para la recolección de información, entrevistas, conversaciones directa con el personal relacionado, registros contables, inspecciones, análisis numéricos y finaliza con la presentación



de los resultados en base al informe del COSO 2013, donde se elabora una matriz de riesgo que valora la situación de la Empresa.

6.3 Métodos de investigación

Para Brenda Castillo (Castillo, 2020) es importante tener en claro con qué método se pretende abordar el tema para obtener los resultados esperados, estos pueden ser el deductivo, el inductivo, histórico o experimental.

Método deductivo

Esta opción se trata de aquella orientación que va de lo general a lo específico. Es decir, el enfoque parte de un enunciado general del que se van desentrañando partes o elementos específicos. (Castillo, 2020)

Método inductivo

A diferencia del deductivo, este método va de los casos particulares a lo general. En este caso, se parte de los datos o elementos individuales y, por semejanzas, se sintetiza y se llega a un enunciado general que explica y comprende esos casos particulares. (Castillo, 2020)

Método histórico

Este método pretende ir del pasado al presente para proyectarse al futuro. Por lo general, la etapa de tiempo proyectada al futuro es equivalente en extensión a la etapa considerada del pasado. (Castillo, 2020)

Método experimental

Se trata de una orientación que, a partir de lo ya descrito y explicado, se centra en predecir de lo que va a pasar en el futuro si, en esa situación de la realidad, se hace un determinado cambio. Sobre la base de las respuestas al “¿cómo?” y al “¿por qué?”, como premisas, se afirma que, si se hace el cambio, sucederá tal cosa.



Además, este método hace necesario plantear una hipótesis predictiva (con la estructura: “Si es así, por qué... y si hace tal cambio, entonces va a suceder tal cosa”), y el diseño pasa a ser un diseño experimental.

El diseño de un experimento para contrastar una hipótesis predictiva significa el trabajo en condiciones de laboratorio, con variables controladas, con grupos testigos y grupos experimentales. (Castillo, 2020)

Para abordar el objeto de estudio de esta investigación se ha utilizado el método inductivo para un análisis ordenado y lógico del problema planteado. Donde primero hemos dado a conocer las generalidades de la empresa, políticas y procedimientos y luego se realiza un análisis minucioso de lo descrito y no realizado y de las debilidades encontradas, incluso vacíos para luego brindar las respectivas recomendaciones.

6.4 Fuentes de información

Conocer, distinguir y seleccionar las fuentes de información adecuadas al trabajo son necesarias para satisfacer las demandas de información o conocimientos, según el nivel de información que proporcionan las fuentes estas pueden ser primarias o secundarias. (Biblioteca Universidad de Alcalá, 2010)

Fuentes primarias:

Contienen información nueva y original, resultado de un trabajo intelectual.

Son documentos primarios: libros, revistas científicas y de entretenimiento, periódicos, diarios, documentos oficiales de instituciones públicas, informes técnicos y de investigación de instituciones públicas o privadas, patentes, normas técnicas. (Biblioteca Universidad de Alcalá, 2010)



Fuentes secundarias:

Contienen información organizada, elaborada, producto de análisis, extracción o reorganización que refiere a documentos primarios originales.

Son fuentes secundarias: enciclopedias, antologías, directorios, libros o artículos que interpretan otros trabajos o investigaciones. (Biblioteca Universidad de Alcalá, 2010)

Para esta investigación fue necesario el uso de las fuentes primarias, secundarias y la observación para recopilar la información. Las fuentes primarias de información la obtuvimos de manera directa a través de encuestas y entrevistas al personal involucrado en la investigación y documentación relevante suministrada por la empresa.

Las fuentes secundarias son las obtenidas a través de esta investigación como lo son la bibliografía relacionada al control interno y enfocada al COSO 2013 que nos ha servido como parámetro para la evaluación de las normas de control a Óptica Máxima, S.A.

6.5 Instrumentos

En cuanto a los instrumentos de investigación, se pueden aplicar según Hernández (1991), los mismos que sirven para recoger los datos de la investigación y pueden ser la guía de observación, hoja de encuesta, cuestionario, guía de análisis de documentos, inventarios, pruebas estadísticas, test estandarizados y no estandarizados, entre otros.

Entre los Instrumentos o técnicas utilizados esta la entrevista dirigida al Gerente General, Contador y responsable del Almacén, y la observación para obtener una visión general del cumplimiento de los procesos en cada área de los inventarios, ambos se aplicaron con el objetivo de obtener información referente al tema de estudio.

6.6 Población y muestra

Según (Zita, s.f.) la Población se refiere al universo, conjunto o totalidad de elementos sobre lo que se investiga o se hacen estudios. Muestra es una parte o subconjunto de elementos que se seleccionan previamente de una población para realizar un estudio.

¿Qué es la Población?

La población estadística, también conocida como universo, es el conjunto o la totalidad de elementos que se van a estudiar.

Los elementos de una población lo conforman cada uno de los individuos asociados, debido a que comparten alguna característica en común.

La población estadística puede ser un conjunto de personas, lugares o cosas reales. Por ejemplo, los adolescentes de un pueblo o los usos posibles del azúcar en recetas de cocina.

Al ser muy complicado realizar un estudio con todos los elementos que conforman una población, sobre todo si es considerada una población infinita, se toma una muestra representativa de la misma para realizar los estudios. (Zita, s.f.)

¿Qué es la Muestra?

La muestra es una parte representativa de una población donde sus elementos comparten características comunes o similares.

Se utiliza para estudiar a la población de una forma más factible, debido a que se puede contabilizar fácilmente. Cuando se va a realizar algún estudio sobre el comportamiento, propiedades o gustos del total de una población específica, se suelen extraer muestras.

Estos estudios que se realizan a las muestras sirven para crear normas o directrices que permitirán tomar acciones o simplemente conocer más a la población estudiada.



El muestreo es una herramienta de investigación que, al ser utilizada adecuadamente, permite obtener conclusiones específicas y evitar resultados sesgados.

Las principales ventajas de usar las muestras es la reducción de costos, pues disminuye los elementos a estudiar y se puede realizar en menor tiempo.

Los factores más importantes a la hora de hacer un muestreo son la representatividad, para que los elementos posean cualidades comunes según sea el propósito, y la aleatoriedad al momento de seleccionar los elementos para evitar una muestra viciada. (Zita, s.f.)

Esta investigación está dirigida a Óptica Máxima, S.A, ubicada en Managua, reparto San Juan, esquina sur, calle el Carmen detrás de la UCA y en cuyo caso constituye el universo de estudio para el tema de investigación.

La muestra es un subconjunto de la población y los sujetos involucrados en este estudio son los que propiamente aportan los recursos relacionados con esta investigación, En el presente trabajo la muestra está conformada por el número de cinco personas que corresponden al Gerente General, Contador General, responsable del Almacén, y dos vendedores a quienes se les aplicó entrevista, para recabar la información y documentación preexistente tanto en físico como en digital.



VII Análisis de Resultados

7.1 Generalidades de la empresa

➤ Antecedentes

Óptica Máxima es una empresa familiar fundada en 1977. Fue el resultado de la dedicación y trabajo de Doña Máxima Olivares en conjunto con su Esposo Juan Yalli y sus hijos Juan Carlos, Abraham y Alkemy. El negocio inicio en Costa Rica, en donde lograron establecer varias sucursales con su propio laboratorio para la producción de lentes. En los años 90 se presentó la oportunidad de regresar a su país natal y su fundadora, creyendo en Nicaragua, decidió iniciar nuevamente en el país.

Óptica Olivares fue la primera que abrieron a su regreso. Esta se encontraba ubicada en la clínica con el mismo nombre. Después de un tiempo cuando los clientes empezaron a familiarizar el nombre con Doña máxima, decidieron cambiar el nombre a Óptica Máxima, y ahí se inició el camino hacia una empresa líder que cuenta con hoy en día con 42 sucursales en todo el país, más atención de cinco unidades móviles y el respaldo del laboratorio para la elaboración de lentes con mayor tecnología en Nicaragua. Actualmente Ópticas Máxima mantiene una planeación trimestral de aperturas de nuevas sucursales en todo el país para poder seguir atendiendo a más nicaragüenses en sus distintas áreas geográficas.

Ópticas Máxima es una de las primeras empresas dedicadas a brindar el servicio de optometría a nivel nacional y una de las primeras cadenas en el mercado nicaragüense, enfocándose en atender los problemas visuales con la última tecnología en productos, brindando siempre la mejor solución a sus pacientes, el mercado que abarca es muy variado, posee oferta para cada uno de los segmentos, con diferentes productos y soluciones ópticas bajo el compromiso de garantía y calidad en sus productos.



➤ **Misión**

Ofrecer dentro del mercado nacional los mejores servicios profesionales de optometría y oftalmología, garantizando la calificación de nuestro personal para una atención personalizada y de calidad, su vista es el sentido máspreciado para usted como para nosotros.

➤ **Visión**

Ir siempre a la vanguardia en la tecnología para ofrecer el mejor servicio profesional en los campos de optometría y oftalmología, siendo siempre la mejor opción de salud visual para todos los nicaragüenses, transformando cada venta en relaciones de toda una vida.

➤ **Productos**

Ópticas Máxima tiene un portafolio de productos muy variado entre los cuales ofrece lentes para correcciones visuales, variedad de aros de marcas y productos estéticos como lentes de contacto.

➤ **Servicios**

Ópticas Máxima tiene como prioridad ofrecer los mejores servicios profesionales de optometría y oftalmología garantizando la calificación de su personal para una atención personalizada y de calidad, además cuenta con un equipo médico moderno y efectivo para detectar su medida visual a través de un completo examen de la vista computarizado.

Nuestro personal de optometristas altamente calificados y autorizados por el MINSA, cuentan con años de experiencia ayudando a nuestros clientes a encontrar la mejor solución para sus problemas visuales.

- Optometría
- Oftalmología
- Atención institucional
- Óptica móvil
- Programa de salud visual



➤ **Sucursales**

Óptica Máxima cuenta hoy en día con 40 sucursales a nivel nacional incluyendo 17 en el casco urbano de la capital y 23 a nivel departamental.

Managua

Bolonia, La Tenderí, Las Mercedes, Iván Montenegro, Bello Horizonte, Multicentro, Ciudad Jardín, Rubenia, Altamira, Metrocentro, Galería Santo Domingo, Linda Vista, Las Piedrecitas, Siete Sur, Las Brisas, El Zumen y Vivo plaza,

Departamentos

Boaco, Bluefields, Chinandega (Frente al parque las Rosas), Chinandega (Plaza la colonia), Chichigalpa, Diriamba, Estelí, Granada (Tiangue los Portales módulo 1), Granada (Plaza Inmaculada), Jinotega, Jinotepe, Juigalpa (Contiguo al Hotel Imperial), Juigalpa (Centro de Salud 20vrs al Este, león (Parque San Juan 1 ½ al Sur), león (Costado Sur Mercado Central), Masaya, Matagalpa, Ocotal, Rivas, San Rafael del Sur, Santo Tomas, Sébaco, Tipitapa.

➤ **Responsabilidad social empresarial**

Ópticas Máxima está comprometido constantemente con la responsabilidad social y apoyo a la comunidad. Es por eso que por medio de la unidad móvil visita lugares rurales para poder atender a la población en todas las zonas del país. La Óptica Máxima móvil además participa en conjunto con fundaciones para poder atender a la población con bajos recursos garantizándoles paquetes económicos y de calidad. Siendo la vista una necesidad primordial dentro de la población nicaragüense, Ópticas Máxima tiene como ideal ofrecer la mejor calidad de sus servicios.

➤ **Organigrama**



Figura 1, Organigrama, Fuente: Ópticas Máxima, S.A

7.2 Marco legal y normativo

Óptica Máxima, S.A se rige por las siguientes Normas, Leyes y Decretos vigentes en la Republica de Nicaragua y que regulan el ejercicio de sus operaciones.

Ley de concertación tributaria

De Acuerdo a la Asamblea Nacional (2012). Ley 822 ley de Concertación tributaria, en su artículo 44, Valuación de inventarios y costos de ventas, en su parte medular define:

El contribuyente deberá valorar cada bien o servicio producido a su costo de adquisición o precio de mercado, cualquiera que sea menor.

Para la determinación del costo de los bienes y servicios producidos, el contribuyente podrá escoger cualquiera de estos métodos siguientes:

- 1.Costo promedio;
- 2.Primera entrada, primera salida; y



3. Última entrada, primera salida.

La Administración Tributaria podrá autorizar otros métodos de valuación de inventarios o sistema de costeo acorde con los principios de contabilidad generalmente aceptados o por las normas internacionales de contabilidad. El método así escogido no podrá ser variado por el contribuyente, a menos que obtenga autorización por escrito de la Administración Tributaria.

(Ley de Concertación Tributaria, Ley 822, 2012)

Ley No. 539 Ley de seguridad social

De acuerdo a la Asamblea Nacional (Ley de Seguridad Social, Ley 539, 2005), en su artículo no. 5, Campo de aplicación, inciso a) define:

Sobre la base de los principios de Universalidad, Integralidad e Igualdad, son sujetos de aseguramiento obligatorio las personas que se encuentren comprendidas dentro de las siguientes normas:

- a) Las personas nacionales y extranjeros residentes que mediante una relación laboral verbal o escrita, o por cualquier tipo de contratación en calidad de dependiente o independiente por la realización de obras o servicios, sea en forma temporal o permanente con vínculo a un empleador sea esta persona natural o jurídica, entidad privada, estatal, mixta, o institución u organismo extranjero residente o no en el país e incluyendo a los organismos e instituciones de Integración Centroamericana. Independientemente de la cantidad de trabajadores, el empleador está sujeto al aseguramiento obligatorio. De igual manera son sujetos de aseguramiento obligatorios las personas que se desempeñen en el ejercicio de la función pública, sean electos o nombrados en las instituciones y Poderes del Estado (p. 4).



Ley 198 del ejercicio profesional de los optometristas.

(Ley del Ejercicio Profesional de los Optometristas, Ley 198, 1995) en su **Artículo 1.** se lee:

“La presente Ley tiene por objeto regular el ejercicio de la profesión de Optometría y funcionamiento de las ópticas o establecimientos que se dedican a la preparación, adaptación y comercialización de anteojos e instrumentos ópticos similares”.

Artículo 4.- El ejercicio de la profesión de Optometría, comprende las siguientes actividades:

- a) Determinar el estado de la función visual y de los errores de refracción ocular por medio de los métodos objetivos y subjetivos de la Optometría.
- b) Prescribir y adaptar prótesis oculares, lentes oftálmicos, prismas, lentes de contacto para la corrección de la función visual.
- c) Prescribir y aplicar los ejercicios de acondicionamiento y reeducación visual denominadas Ortópica y Pleóptica, cuando se haya recibido un entrenamiento adecuado para ello. (Ley del Ejercicio Profesional de los Optometristas, Ley 198, 1995)

Artículo 6.- Los optometristas ejercerán su profesión en hospitales y clínicas estatales, así como en consultorios de Optometría privada, ópticas, clínicas visuales, clínicas de lentes de contactos y laboratorios ópticos. (Ley del Ejercicio Profesional de los Optometristas, Ley 198, 1995)



Evaluación del control interno en el área de inventario, según el modelo del COSO 2013 a Óptica Máxima S.A, durante el año 2019

Evaluación del Componente - Ambiente de Control			
	¿Presente? (S/N)	¿Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
1. Demuestra compromiso con la Integridad y Valores Éticos - La organización demuestra estar comprometida con la integridad y los valores éticos.	S	S	Este Componente está presente y está funcionando dentro de la empresa.
Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:		
	¿Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave?	Comentarios/ Controles Compensatorios	
La organización está comprometida con la integridad y los valores éticos, ya que realiza actividades fomentando los valores de la organización en todos sus niveles	S	La empresa cuenta con un sistema de recordatorio de los valores éticos por lo que fomenta el cumplimiento a sus colaboradores en todas las áreas	
	¿Presente? (S/N) S/N)	¿Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
2. Supervisión Independiente de la Junta Directiva — El Consejo Directivo demuestra independencia de la alta dirección y ejerce la supervisión sobre el desarrollo y el desempeño del control interno.	N	N	El componente no está presente por lo tanto tampoco está funcionando.
Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:		
	¿Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave?	Comentarios/ Controles Compensatorios	
La gerencia no ejerce supervisión sobre el desarrollo y desempeño del control interno, ya que en esta empresa existen actividades que deben llevarse a cabo, pero no se cumplen en su totalidad y esto debido a la falta de supervisión.	S	Al no existir un sistema de supervisión fundamentado representa una gran debilidad ya que esto significa que los controles no se cumplen en su totalidad debido a la falta de monitoreo.	



Evaluación del control interno en el área de inventario, según el modelo del COSO 2013 a Óptica Máxima S.A, durante el año 2019



Evaluación del Componente - Ambiente de Control			
	¿Presente? (S/N)	¿Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
3. Establece Estructuras, Autoridad y Responsabilidades — La Dirección establece, con la supervisión del consejo administrativo actividades encaminadas a la consecución de los objetivos.	S	N	Este principio está presente pero no está funcionando, por lo que es necesario que se detallen las responsabilidades de manera más específicas.
Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:		
Si se establecen estructuras y responsabilidades, pero están mal elaboradas en función de darle cumplimiento a los objetivos de la empresa por lo que tampoco se ejerce supervisión	S	Comentarios/ Controles Compensatorios En este caso sería las estructuras y responsabilidades deben ser mejor elaboradas, con el fin de llegar a cumplir los objetivos propuestos por la entidad	
	¿Presente? (S/N)	¿Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
4. Demuestra Compromiso con la Competencia de sus profesionales — La organización demuestra su compromiso para atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes alineados con los objetivos.	N	N	Este principio no se encuentra presente por lo que la empresa no tiene como objetivo captar a los mejores profesionales, por lo tanto, este no está funcionando.
Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:		
La empresa no se ha encaminado a tener a los mejores profesionales, con el fin de cumplir sus objetivos, en esta empresa porque aún no se propuesto este objetivo.	S	Comentarios/ Controles Compensatorios Deberían proponerse como objetivo contratar el mejor personal, con el fin de obtener los objetivos propuestos.	



Evaluación del control interno en el área de inventario, según el modelo del COSO 2013 a Óptica Máxima S.A, durante el año 2019



Evaluación del Componente - Ambiente de Control			
	¿Presente? (S/N)	¿Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
5. Aplica la responsabilidad por la Rendición de Cuentas — La organización hace responsables a los individuos de sus funciones de control interno en la consecución de los objetivos.	S	S	Este componente se encuentra presente y si está funcionando, porque cada individuo se hace responsable de sus funciones asignadas.
Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:		
	¿Es la deficiencia de control interno una deficiencia?	Comentarios/ Controles Compensatorios	
La empresa establece responsabilidades individuales de acuerdo a las funciones de cada trabajador por cargo, se establece consecuencias al incumplimiento de las responsabilidades asignadas.	S	La organización hace cumplir las responsabilidades de cada uno de sus empleados y establece directrices por faltas a sus obligaciones.	
	Explicación / Conclusión		
Evaluación de las deficiencias en todos los componentes	En general es una deficiencia grave el que la Empresa no esté ejerciendo en su totalidad la supervisión con el fin de obtener sus objetivos propuestos esto viene a ser un gran problema a nivel de toda la empresa.		
¿Está el componente presente?	S	El componente si está presente según la evaluación hecha.	
¿Está el componente funcionando?	N	El componente no está funcionando.	



Evaluación del control interno en el área de inventario, según el modelo del COSO 2013 a Óptica Máxima S.A, durante el año 2019



Evaluación del Componente — Evaluación del Riesgo			
	¿Presente? (S/N)	¿Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
6. Especifica Objetivos Adecuados — La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados con los objetivos.	N	N	La empresa no cuenta con objetivos que vayan encaminados a la identificación de los riesgos. Y por lo tanto este no está presente ni está funcionando.
Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:		
	¿Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave?	Comentarios/ Controles Compensatorios	
La empresa no especifica los objetivos relacionados para la evaluación de riesgos por lo que se torna difícil identificar los riesgos evaluarlos y mitigarlos.		La óptica no tiene en claro la importancia de especificar sus riesgos ni sabe cómo hacerlo.	
	¿Presente? (S/N)	¿Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
7. Identifica y Analiza Riesgos — La organización identifica los riesgos para el logro de sus objetivos a través de toda la organización y analiza los riesgos, como la base para determinar cómo los riesgos deben ser manejados.	N	N	La empresa no identifica los riesgos relacionados con el logro de sus objetivos ni analiza los riesgos para mitigarlos por lo que no está presente ni está funcionando.
Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:		
	¿Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave?	Comentarios/ Controles Compensatorios	
La empresa no identifica los riesgos para el logro de los objetivos, ni estos son analizados para determinar cómo los riesgos deben ser evaluados.	S	Óptica Máxima S.A debería implementar medidas que ayuden a la identificación de los riesgos para reducirlos a un nivel aceptable.	



Evaluación del control interno en el área de inventario, según el modelo del COSO 2013 a Óptica Máxima S.A, durante el año 2019

Evaluación del Componente — Evaluación del Riesgo			
	¿Presente? (S/N)	¿Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
8. Evalúa el Riesgo de Fraude — La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.	N	N	No está presente y por lo tanto tampoco está funcionando pue la empresa, aunque si considera la posibilidad de fraude, no la evalúa en la identificación de riesgos.
Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:		
	¿Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave?	Comentarios/ Controles Compensatorios	
Se considera la posibilidad de que ocurra fraude, sin embargo, la empresa no realiza evaluaciones de identificación de riesgos y esto hace que la empresa en este aspecto no esté funcionando bien.	S	Al momento de implementar el sistema de identificación y evaluación de riesgos también deberían tomarse en cuenta aspectos, para determinar las probabilidades de que exista fraude en la empresa.	
	¿Presente? (S/N)	¿Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
9. Identifica y Analiza Cambios Significativos — La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente el sistema de control interno.	S	S	La empresa identifica los cambios que se producen y que podrían afectar el sistema de control interno, ya que esto es de importancia para una mejor marcha de la empresa.
Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:		
	¿Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave?	Comentarios/ Controles Compensatorios	
La empresa hace evaluaciones periódicas en la matriz de riesgos, analiza los cambios que podría haber en los riesgos existentes y los posibles nuevos riesgos que podrían afectar a la empresa.	S	Óptica Máxima S.A debería implementar medidas que ayuden a la identificación de los riesgos para reducirlos a un nivel aceptable.	
	Explicación / Conclusión		
Evaluación de las deficiencias en todos los componentes	En general en este componente si existen debilidades grandes, porque no son evaluados los riesgos encaminados a los objetivos, esto puede provocar consecuencias negativas en un futuro para la empresa.		
¿Está el componente presente?	N	En general este componente no está presente y existen debilidades grandes, porque no son evaluados los riesgos encaminados a los objetivos, esto puede provocar consecuencias negativas en un futuro para la empresa.	
¿Está el componente funcionando?	N	Al no estar presente, tampoco está funcionando.	



Evaluación del control interno en el área de inventario, según el modelo del COSO 2013 a Óptica Máxima S.A, durante el año 2019



Evaluación de los Componente — Actividades de Control			
	¿Presente? (S/N)	¿Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
10. Selecciona y Desarrolla Actividades de Control — La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyan a la mitigación de los riesgos a un nivel aceptable para cumplir con los objetivos.	N	N	Aunque la empresa desarrolla actividades de control, estas no van específicamente encaminadas a contribuir a la mitigación de riesgos.
Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:		
	¿Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave?	Comentarios/ Controles Compensatorios	
Las actividades de control no van específicamente encaminadas a contribuir a la mitigación de los riesgos.	S	Deberían implementarse actividades que vaya en pro de mitigar los riesgos existentes.	
	¿Presente? (S/N)	¿Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
11. Selecciona y Desarrolla Controles generales sobre Tecnología — La organización selecciona y desarrolla actividades generales de control en relación a la tecnología para apoyar el logro de los objetivos.	N	N	La empresa no tiene desarrolladas nuevas tecnologías, por lo tanto, no puede implementar actividades encaminadas a estas.
Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:		
	¿Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave?	Comentarios/ Controles Compensatorios	
La empresa no tiene desarrolladas nuevas tecnologías, por lo tanto, no puede implementar actividades encaminadas a estas.	N	Optimax S.A, debe de tomar en cuenta la importancia de las nuevas tecnologías para ir a la vanguardia en su ramo.	



Evaluación del control interno en el área de inventario, según el modelo del COSO 2013 a Óptica Máxima S.A, durante el año 2019

Evaluación de los Componente — Actividades de Control			
	¿Presente? (S/N)	¿Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
12. Actividades de Control Implementado a través de Políticas y Procedimientos – La organización implementa actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera, así como también y procedimientos que ponen en práctica las políticas.	S	S	Si se ejecutan actividades de control a través de las políticas y procedimientos con el fin de cumplir con los objetivos establecidas para estas.
Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:		
	¿Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave?	Comentarios/ Controles Compensatorios	
La empresa desarrolla actividades que brindan resultados esperados y aplica pruebas a los procedimientos de control para identificar posibles fallos que puedan ocurrir en los procesos.	N	La óptica está pendiente de las deficiencias en las actividades de control al poner a prueba sus procedimientos.	
	Explicación / Conclusión		
Evalúe las deficiencias en todo el componente:	Las deficiencias encontradas a nivel general son que, aunque existen actividades de control en la empresa estas no van específicamente encaminadas a un fin.		
¿Está el componente presente?	S	Las actividades de control si están siendo desarrolladas y el componente está presente.	
¿Está el componente funcionando?	S	También está funcionando el componente.	



Evaluación del control interno en el área de inventario, según el modelo del COSO 2013 a Óptica Máxima S.A, durante el año 2019



Evaluación del Componente — Información y Comunicación			
	¿Presente? (S/N)	¿Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
13. Usa Información Relevante – La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para apoyar el funcionamiento del control interno.	S	S	La empresa si utiliza información relevante para poder apoyar el funcionamiento del control interno.
Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:		
	¿Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave?	Comentarios/ Controles Compensatorios	
La empresa recolecta, genera y utiliza la información relevante y de calidad en función de las normas de control interno.	S	Optimax supervisa transforma y procesa datos de información relevante como parte de sus controles.	
	¿Presente? (S/N)	¿Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
14. Comunicación Interna – La organización comunica internamente la información, incluyendo los objetivos y responsabilidades de control interno, necesarios para respaldar el funcionamiento de los controles internos.	S	S	Dentro de la empresa con el fin de mejorar en los puntos que hay debilidades se comunican internamente estos problemas, para poder tener un mejor sistema de control interno.
Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:		
	¿Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave?	Comentarios/ Controles Compensatorios	
La empresa utiliza los canales internos de información de manera eficiente para comunicar y formalizar las políticas y procedimientos adoptadas por la alta administración de la empresa.	S	La máxima autoridad de la empresa comunica claramente los objetivos de la entidad y sus responsabilidades	



Evaluación del control interno en el área de inventario, según el modelo del COSO 2013 a Óptica Máxima S.A, durante el año 2019



Evaluación del Componente — Información y Comunicación			
	¿Presente? (S/N)	¿Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
15. Comunicación Externa – La organización se comunica con partes externas sobre asuntos que afectan al funcionamiento de los controles internos.	N	N	La empresa no comunica externamente sobre las deficiencias de control interno.
Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:		
	¿Es la deficiencia de control interno una deficiencia grave?	Comentarios/ Controles Compensatorios	
No se comunica a partes externas sobre los asuntos que afectan al funcionamiento de los controles internos de la entidad.	N	La administración no establece formalmente toda la información resultante al cambio de las políticas o adopción de nuevas en los procedimientos y directrices.	
Explicación / Conclusión			
Evalúe las deficiencias en todo el componente:	De forma general la empresa está cumpliendo con este componente, y no posee muchas deficiencias.		
¿Está el componente presente?	S	El componente está presente en la empresa	
¿Está el componente funcionando?	S	Se está llevando a cabo el cumplimiento del componente y si está funcionando	



Evaluación del control interno en el área de inventario, según el modelo del COSO 2013 a Óptica Máxima S.A, durante el año 2019

Evaluación de los Componente — Actividades de Supervisión			
	¿Presente? (S/N)	¿Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
16. Lleva a cabo Evaluaciones Continuas y/o Separadas – La organización selecciona, desarrolla y lleva a cabo evaluaciones continuas y/o separadas para determinar si los componentes del control interno están presentes y funcionando.	N	N	La organización no lleva a cabo evaluaciones para corroborar que los componentes de control interno estén presentes y funcionando.
Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:		
La empresa no realiza evaluaciones para determinar que los componentes de control interno estén presentes y funcionando.	S	Comentarios/ Controles Compensatorios Se deberían realizar evaluaciones continuas para evitar que existan más deficiencias, utilizando evaluaciones que permitan determinar el buen funcionamiento de estas.	
	¿Presente? (S/N)	¿Funciona? (S/N)	Explicación / Conclusión
17. Evalúa y Comunica Deficiencias – La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a las partes responsables de tomar acciones correctivas, incluyendo la alta gerencia y el Consejo Directivo, según sea el caso.	N	N	No se evalúan de manera específica, ni se comunican las deficiencias de control interno, para que estas tomen acciones correctivas que permitan reducir estas deficiencias.
Descripción de la deficiencia de control interno	Evalúe la gravedad de la deficiencia de control interno:		
No comunican las deficiencias de control interno, para que estas tomen acciones correctivas que permitan reducir estas deficiencias.	S	Comentarios/ Controles Compensatorios Se deberían implementar acciones que ayuden a la organización a cumplir sus objetivos y esto se lograra si estas deficiencias son corregidas en el tiempo adecuado y en un futuro no sea un riesgo grave para la empresa.	
	Explicación / Conclusión		
Evalúe las deficiencias en todo el componente:	Existen muchas deficiencias en este componente porque no se está evaluando a través de las evaluaciones continuas el cumplimiento de las actividades, ni si estas funcionando los componentes.		
¿Está el componente presente?	N	Este componente no está presente en la organización	
¿Está el componente funcionando?	N	Y al no estar presente tampoco está funcionando.	



Evaluación del control interno en el área de inventario, según el modelo del COSO 2013 a Óptica Máxima S.A, durante el año 2019



Evaluación General de un Sistema de Control Interno			
Óptica Máxima, S. A			
Objetivos a considerar dentro del alcance del sistema de control interno a evaluar:	Consideraciones sobre el nivel de riesgo aceptable para la dirección.		
Componente	¿Presente?	¿Funciona?	Explicación/Conclusión
Ambiente de control	S	N	Está presente pero no está en funcionamiento, debido a que en este componente existen varias deficiencias que son graves, entre ellas y una de las más importantes es que no se realizan evaluaciones para medir la efectividad de los controles y el desempeño del personal en el cumplimiento de sus actividades.
Evaluación de riesgos	N	N	No está presente, ni funcionando, estas deficiencias en este componente podrían afectar a la empresa, ya que ellos no están implementando controles para identificar los riesgos y mitigarlos, están conscientes que pueden estar expuestos, pero no toman medidas que puedan disminuir estos riesgos.
Actividades de control	S	S	Si está presente y funcionando en la empresa se realizan actividades de control que contribuyan al mejoramiento de las operaciones.
Información y comunicación	S	S	Está presente y funcionando, existe comunicación, de las situaciones que podrían afectar a la organización.
Actividades de supervisión	N	N	No está presente, ni funcionando ya que es donde más se presentan deficiencias porque la empresa no está ejerciendo supervisión en las actividades desempeñadas por el personal.

A continuación presentaremos los resultados obtenidos de la evaluación del control interno realizada a Óptica Máxima, S.A, durante el año 2019, para ello utilizaremos el cuestionario que se realizó considerando los cinco componentes del COSO 2013 como lo son: el ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación y supervisión, cada componente se subdivide en tres factores de valoración que corresponden al grado de desarrollo en el que se encuentra dicho componente: bajo, medio, alto.

Tabla 4. Criterio de Ponderación de Cuestionario

Puntaje	Grado	Estado
Menor del 50%	Alto	Rojo
Del 51% al 75%	Medio	Amarillo
Del 76% al 100%	Bajo	Verde

El cuestionario será valuado de la siguiente manera, si la respuesta es afirmativa se puntuará con un 25%, 50%, 75% y 100% de cumplimiento, en caso de ser negativa la respuesta sería el 0%.

El nivel de riesgo es alto cuando el componente es significativo, con varios factores de riesgo, algunos de ellos muy importantes y donde es altamente probable que existen errores o irregularidades. Será medio cuando existan factores de riesgo y exista la posibilidad que se presenten errores o irregularidades. Y bajo cuando, en un componente existan factores del riesgo, pero no tan importantes, además, la probabilidad de errores o irregularidades sea baja. También utilizaremos como instrumento la matriz de riesgo para evaluar el control interno de la empresa.

7.3 Políticas y procedimientos

Diagrama de Flujo de Compras

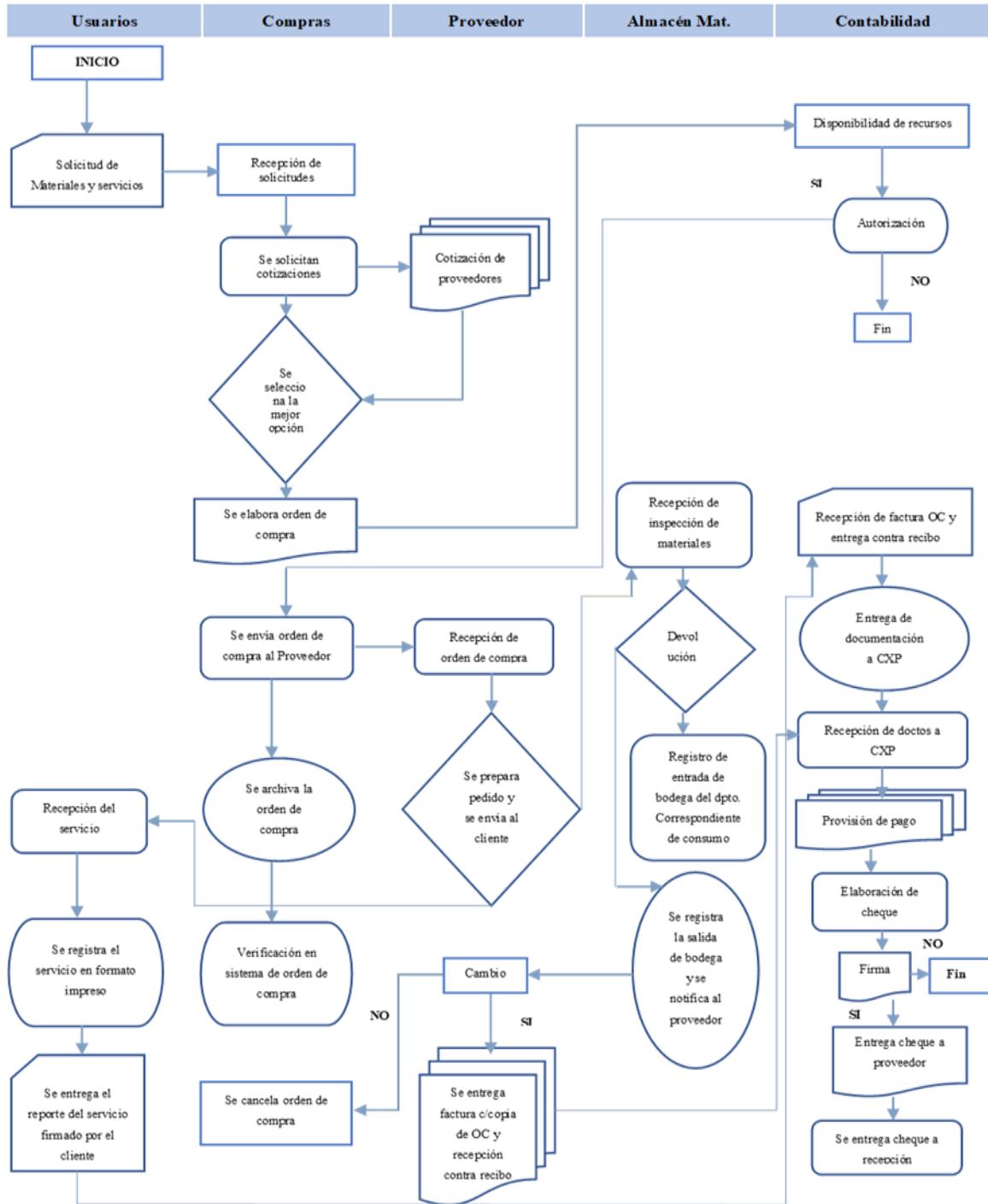


Figura 2, Diagrama de flujo de Compras, Ópticas Máxima, S.A



A continuación, se describen los resultados obtenidos de la aplicación de la metodología del COSO 2013, a los manuales de control interno utilizado por Óptica Máxima, S.A, de acuerdo a los cinco componentes y sus diecisiete principios donde se detallan las deficiencias encontradas en cada uno,

7.4 Propuesta de mejoras y recomendaciones

Recomendamos a Óptica Máxima Analizar los riesgos de la empresa con relación a la estabilidad de los inventarios, para ellos proponemos elaborar una matriz de riesgo donde puedan analizar de manera cuantitativa el nivel de riesgo de cada una de las variables relacionadas a la seguridad de los inventarios

Recomendamos analizar el conocimiento y las habilidades del personal, para desempeñar adecuadamente las funciones, para ellos proponemos elaborar pruebas de actitudes y habilidades para la aplicación de los cargos a desempeñar

Recomendamos elaborar un plan con alguna medida de seguridad para los manejos de inventarios, para ellos proponemos contratar sistemas de seguridad audiovisual para monitorear el movimiento entorno a los inventarios

Recomendamos hacer los trámites necesarios para compra de garantías y/o pólizas de seguro para proteger los artículos o bienes del almacén ante cualquier situación fortuitas que se presenten en el período contable, por lo que propones ponerse en contacto con las aseguradoras para cotización de montos, coberturas y condiciones.

Recomendamos establecer políticas referentes a la obsolescencia de los inventarios para ser autorizados dados de baja y hacer su respectivo registro contable, para ello recomendamos aplicar las NIIFs para Pymes referente a este inciso y las normas en el país que regulan este rubro.



Recomendamos informar al responsable de bodegas sobre las medidas que se tomarán ante la determinación de los artículos obsoletos, dañados y existencia excesiva, para ellos recomendamos elaborar memorándum de entendimientos como procedimientos para informar las medidas a tomar en cada caso.

Recomendamos aplicar auditorías externas que informen sobre la eficacia y eficiencia de los controles internos de inventarios

Recomendamos brindar capacitaciones acerca del manejo de inventario al personal de bodega, por lo que proponemos evaluaciones periódicas para su conocimiento, comprensión y aceptación.



VIII Conclusiones

Al finalizar esta investigación lo haremos concluyendo por cada uno de los objetivos propuestos para el desarrollo de este trabajo a fin de evidenciar el cumplimiento de cada uno de ellos.

1. Evaluar el sistema de control interno de Óptica Máxima, S.A en el área de inventario, según el modelo del COSO 2013, durante el año 2019.

Hemos evaluado el sistema de control interno de Ópticas Máxima, S.A en el área de inventario, según el modelo del COSO 2013, durante el año 2019, hemos constatado la existencia de manuales de políticas y procedimientos, manual de funciones, diagramas de flujos y memorándums y concluimos que:

El sistema de control interno utilizado por la empresa se adapta a las necesidades de la empresa, pero existen varias deficiencias potencialmente graves que podrían afectar el desempeño de la empresa, especialmente en los componentes de la evaluación de riesgos y actividades de supervisión, donde podemos notar un mal desempeño en los procesos de detección, análisis y mitigación del riesgo, elevando el resultado del análisis hasta un 33% el riesgo derivado de ambos componentes y que recomendamos a prestar especial atención

2. Determinar la efectividad de las Políticas y Procedimientos de Control Interno Actuales de la Empresa.

Hemos evaluado la efectividad de las políticas y procedimientos de control interno actuales de la empresa y hemos elaborado una serie de preguntas dirigidas al gerente general, contador general, jefe de bóveda y personal del área de venta, quienes nos brindaron las pautas suficientes para identificar los riesgos que podrían afectar a la entidad en esta área, hemos constatado a través de la observación, el cumplimiento de los procedimientos y alineamientos establecidos por



la administración y hemos analizado la información obtenida por componente para conocer un mejor resultado e identificar los posibles riesgos y debilidades encontradas en sus sistemas, por lo que concluimos que:

A pesar de la existencia de manuales de control interno, de guías de procedimientos, flujogramas y manuales de funciones, no se están aplicando en su totalidad los lineamientos establecidos por la alta gerencia de la empresa, a consecuencia de la falta de monitoreo por parte de la administración, lo que podría afectar su desempeño y resultar en efectos potencialmente graves, en la que se incluye la inseguridad de sus bienes resguardados en el almacén por causas fortuitas y errores en el manejo de los inventarios ante la falta de capacitaciones al personal para desempeñar sus cargos.

Sin duda la aplicación de los cinco componentes del sistema de control mediante la metodología del COSO 2013 de manera apropiada, brindara un mayor grado de confianza que garantizara los objetivos de la organización.

3. Comprobar el cumplimiento de las Normas, Leyes y Regulaciones aplicables a Óptica Máxima S.A.

Concluimos que la Empresa denominada Óptica Máxima, S.A, cumple con todas las normas, leyes, reglamentos y regulaciones aplicables en el país, para empresas cuyo giro de negocios son los servicios de optometría y oftalmología, y servicios generales de la salud visual a la fecha.

4. Sugerir acciones correctivas que permitan el adecuado funcionamiento de los controles de existir alguna debilidad en los mismos.

Afín de mejorar las deficiencias encontradas en el sistema de control interno de Ópticas Máxima, S.A, nos permitimos recomendar a la empresa las siguientes acciones:



1. Analizar los riesgos de la empresa con relación a la estabilidad de los inventarios, incluyendo hoja de control y reporte de las entradas y salidas del almacén.
2. Analizar el conocimiento y las habilidades del personal, para desempeñar adecuadamente las funciones.
3. Proponer un plan con alguna medida de seguridad para los manejos de inventarios.
4. Hacer los trámites necesarios para compra de garantías y/o pólizas de seguro para proteger los artículos o bienes del almacén ante cualquier situación fortuitas que se presenten en el período contable
5. Establecer políticas referentes a la obsolescencia de los inventarios para ser autorizados dados de baja y hacer su respectivo registro contable.
6. Informar al responsable de bodegas sobre las medidas que se tomarán ante la determinación de los artículos obsoletos, dañados y existencia excesiva.
7. Aplicar auditorías externas que informen sobre la eficacia y eficiencia de los controles internos de inventarios.
8. Brindar capacitaciones acerca del manejo de inventario al personal de bodega.



IX Recomendaciones

Con el fin de mejorar la eficacia de las operaciones e implementar adecuadamente el control interno conforme a la metodología del COSO 2013 integrado por sus cinco componentes nos permitimos recomendar a Óptica Máxima, S.A las siguientes recomendaciones por componente:

Ambiente de control

Debe haber un responsable de la supervisión del diseño, implantación y ejecución del control interno por parte de la administración.

Proporcionar la orientación y formación necesarias a sus profesionales para atraer, desarrollar y retener el personal suficiente, competente y apropiado.

Evaluación de riesgo

Definir los objetivos con la suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados al mismo; de acuerdo a objetivos operacionales, reporte y de cumplimiento; es decir deben tomar en cuenta los niveles de tolerancia al riesgo, nivel de rendimiento financiero, pero para esto hay que estructurar bien los objetivos.

Diseñar y ejecutar mecanismos efectivos de evaluación de riesgos que incluyan a la administración en sus diferentes niveles. Se deben identificar y analizar para estimar la importancia potencial del riesgo y así determinar si se debe aceptar, evitar, reducir o compartir los riesgos.

Evaluar los riesgos de fraude. La posibilidad o la forma en que pueda ocurrir. Considerar los distintos tipos de fraude, y la conducta de los trabajadores.

Implementar un sistema que permita identificar y evaluar los cambios que podrían afectar de una u otra manera el sistema de control interno.

Actividades de control



A pesar que este componente estar presente no está funcionando en su totalidad y esto son los aspectos en los que debe mejorar.

Implementar nuevas tecnologías como un sistema computarizado para que la información este actualizada y el proceso de registro sea más rápido. Y una vez que se tenga diseñar y desarrollar controles sobre esta para proteger los activos.

Desempeñar las actividades de manera oportuna con lo establecido en las políticas y procedimientos y adoptar medidas correctivas.

Evaluar las políticas y procedimientos establecidos por la empresa. Para determinar si siguen siendo relevante. Revisar periódicamente y actualizar de ser necesario.

Información y comunicación

Igual al anterior este componte está presente y esta funcionando; sin embargo, debe prestar más atención al procesar y transformar los datos relevantes en información de utilidad. Mantener la calidad a lo largo de todo el proceso que la información se proporcione en el momento oportuno que este actualizada, sea precisa, completa y accesible, protegida, y verificable.

Supervisión

Seleccionar, desarrollar evaluaciones continuas y separadas. Los evaluadores deben tener el suficiente conocimiento. Y la evaluación se debe realizar periódicamente con el fin de obtener retroalimentación objetiva. La empresa además de comunicar las deficiencias debe monitorear si se tomaron las medidas correctivas y si se están corrigiendo.

Es necesario que la empresa realice un análisis de la problemática mostrada en esta investigación como una herramienta auto reflexiva, e incluirla en sus operaciones como un proceso evaluativo constante y llevar a la ejecución el plan de mejora propuesto para el mejoramiento de la misma.



X Bibliografía

actualicese.com. (9 de agosto de 2014). *actualicese.com*. Obtenido de actualicese.com:

<https://actualicese.com/definicion-de-control-interno/>

Biblioteca Universidad de Alcalá. (2010). *Fuentes de Informacion*. Obtenido de

<http://www3.uah.es>:

http://www3.uah.es/bibliotecaformacion/BPOL/FUENTESDEINFORMACION/tipos_de_fuentes_de_informacin.html

Castillo, B. (14 de Octubre de 2020). *Metodos de Investigacion*. Obtenido de

<https://guiauniversitaria.mx>: <https://guiauniversitaria.mx/6-tipos-de-metodos-de-investigacion/>

Cerchiaro, L. B. (29 de Diciembre de 2013). *ibasllesteroscontrolinterno.wordpress.com*.

Obtenido de WORDPRESS.COM:

<https://lballesteroscontrolinterno.wordpress.com/2013/12/29/antecedentes/#:~:text=La%20primera%20definici%C3%B3n%20formal%20de,empresa%20para%20salvaguardar%20sus%20activos%2C>

Colegio de Contadores Públicos de Nicaragua. (s.f.). *ccpn.org.ni*. Obtenido de COLEGIO DE CONTADORES PUBLICOS DE NICARAGUA:

<http://www.ccpn.org.ni/es/nosotros/historia#:~:text=toda%20una%20novedad.-,COLEGIO%20DE%20CONTADORES%20PUBLICOS%20DE%20NICARAGUA,30%20de%20Abril%20de%201959.>

Contable Hispano. (2020). *contablehispano.com*. Obtenido de contablehispano.com:

<https://contablehispano.com/control-interno-contable-ejemplos-en->



contabilidad/#:~:text=El%20control%20interno%20contable%20es,leyes%2C%20normas%20y%20las%20regulaciones.

COSO. (2013). *Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission*. Obtenido de <https://auditoresinternos.es/>: https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf

Cruz, I. V. (20 de Noviembre de 2016). *Evaluacion del Control Interno*. Obtenido de www.repositorio.unan.edu.ni: <https://repositorio.unan.edu.ni/9348/1/18939.pdf>

Cruz, I. V. (20 de Noviembre de 2016). *www.repositorio.unan.edu.ni*. Obtenido de repositorio.unan.edu.ni: <https://repositorio.unan.edu.ni/9348/1/18939.pdf>

Escudero, J. M. (06 de Julio de 2028). *Evaluacion del Control Interno del Inventario de la Empresa ELECSUM S.A en el año 2016*. Obtenido de <https://dspace.ups.edu.ec/>: <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/16042/1/UPS-GT002278.pdf>

Esther Betabeth Juarez Canales, F. M. (12 de Diciembre de 2014). *repositorio.unan.edu.ni*. Obtenido de repositorio.unan.edu.ni: <https://repositorio.unan.edu.ni/8223/1/8654.pdf>

HIGH POTENTIAL DEVELOPMENT CENTER. (24 de Julio de 2019). *hipodec.up.edu.mx*. Obtenido de hipodec.up.edu.mx: [https://hipodec.up.edu.mx/blog/diferencias-control-interno-administrativo-](https://hipodec.up.edu.mx/blog/diferencias-control-interno-administrativo-financiero#:~:text=Parte%20importante%20de%20la%20administraci%C3%B3n,administrativa%2C%20promover%20la%20eficiencia%20de)

[financiero#:~:text=Parte%20importante%20de%20la%20administraci%C3%B3n,administrativa%2C%20promover%20la%20eficiencia%20de](https://hipodec.up.edu.mx/blog/diferencias-control-interno-administrativo-financiero#:~:text=Parte%20importante%20de%20la%20administraci%C3%B3n,administrativa%2C%20promover%20la%20eficiencia%20de)

Internos, A. (Mayo de 2013). <https://auditoresinternos.es/>. Obtenido de <https://auditoresinternos.es/>: https://auditoresinternos.es/uploads/media_items/coso-resumen-ejecutivo.original.pdf



- Ley de Concertacion Tributaria, Ley 822 . (2012). La Gaceta, Diario Oficial. Managua, Nicaragua: Asamblea Nacional. Obtenido de <http://legislacion.asamblea.gob.ni>:
[http://legislacion.asamblea.gob.ni/SILEG/Iniciativas.nsf/0/3636a2c1dc3dae2606257654006000c2/\\$FILE/Ley%20No.%20822,%20Ley%20de%20concertaci%C3%B3n%20tributaria.pdf](http://legislacion.asamblea.gob.ni/SILEG/Iniciativas.nsf/0/3636a2c1dc3dae2606257654006000c2/$FILE/Ley%20No.%20822,%20Ley%20de%20concertaci%C3%B3n%20tributaria.pdf)
- Ley de Seguridad Social, Ley 539. (2005). La Gaceta, Diario Oficial . Managua, Nicaragua: Asamblea Nacional.
- Ley del Ejercicio Profesional de los Optometristas, Ley 198. (1995). La Gaceta, Diario oficial. Managua, Nicaragua: Asamblea Nacional.
- Lino, P. C. (2016-2017). *Evaluación de control interno y su impacto en el área inventarios*. Obtenido de www.repositorio.ug.edu.ec:
<http://repositorio.ug.edu.ec/bitstream/redug/17361/1/TESIS%20DE%20GRADO%20EVALUACION%20DE%20CONTROL%20INTERNO%20Y%20SU%20IMPACTO%20EN%20INVENTARIOS%20REDIMA.pdf>
- Lorena servin. (s.f.). *deloitte.com*. Obtenido de [deloitte.com](https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#:~:text=Para%20entender%20la%20importancia%20del,se%20presenten%20en%20la%20empresa):
<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#:~:text=Para%20entender%20la%20importancia%20del,se%20presenten%20en%20la%20empresa>
- Luna, L. M. (Agosto de 2019). *Evaluacion del Control Interno en el Area de Inventario*. Obtenido de www.repositorio.unan.edu.ni:
<https://repositorio.unan.edu.ni/12149/1/21892.pdf>
- Servin, L. (2019). *deloitte latco*. Obtenido de [www.deloite.com](https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#:~:text=Para%20entender%20la%20importancia%20del,se%20presenten%20en%20la%20empresa):
[https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-](https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#:~:text=Para%20entender%20la%20importancia%20del,se%20presenten%20en%20la%20empresa)



empresas.html#:~:text=Para%20entender%20la%20importancia%20del,se%20presenten%20en%20la%20empresa

Servin, L. (2019). *DELOITTE LATCO*. Obtenido de deloitte.com:

<https://www2.deloitte.com/py/es/pages/audit/articles/opinion-control-interno-empresas.html#:~:text=Para%20entender%20la%20importancia%20del,se%20presenten%20en%20la%20empresa>

Ubeda, F. G. (21 de 10 de 2013). *Evaluacion del Control Interno en el Area de Inventarios*.

Obtenido de www.repositorio.unan.edu.ni: <https://repositorio.unan.edu.ni/5908/2/98-367-1-PB.pdf>

Universidad del Norte. (29 de Agosto de 2018). <https://www.uninorte.edu.co/>. Obtenido de

<https://www.uninorte.edu.co/>: <https://www.uninorte.edu.co/web/auditoria/articulos-de-interes-/blogs/control-interno-conceptos-fundamentales#:~:text=El%20control%20interno%2C%20es%20un,manuales%20de%20pol%C3%ADticas%20y%20formatos>.

Yanez, D. (19 de Mayo de 2020). *Enfoque de la Investigacion: Tipos y características* .

Obtenido de <https://www.lifeder.com>: <https://www.lifeder.com/enfoque-investigacion/>

Zita, A. (s.f.). *Poblacion y Muestra*. Obtenido de <https://www.diferenciador.com>:

<https://www.diferenciador.com/poblacion-y-muestra/#:~:text=Poblaci%C3%B3n%20se%20refiere%20al%20universo,poblaci%C3%B3n%20para%20realizar%20un%20estudio.&text=Universo%20de%20elementos%20que%20se%20van%20a%20estudiar>.

Anexos

Anexo 1

Tabla de Principios y componentes del Control interno

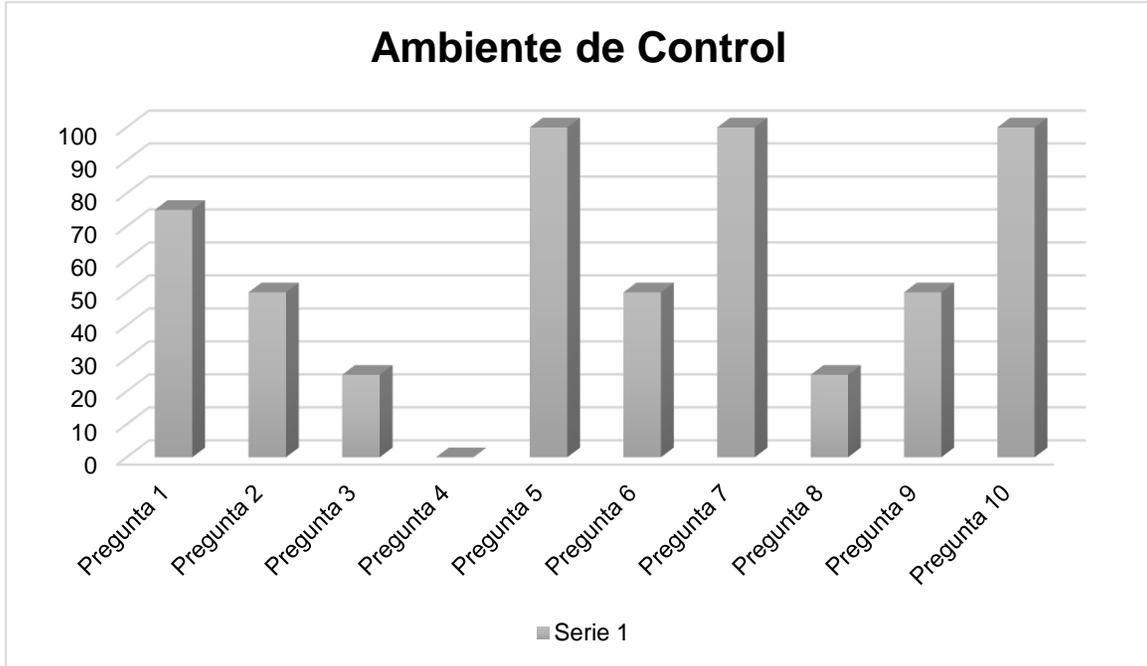
Variable	Subvariable	Indicadores
Control Interno	Ambiente de control	Demuestra compromiso con la integridad y valores éticos
		Supervisión independiente de la junta directiva
		Establece estructura de organización y responsabilidades
		Demuestra compromiso con la competencia de sus profesionales
		Aplica responsabilidad con la rendición de cuentas
	Evaluación de Riesgos	Especifica objetivos adecuados
		Identifica y analiza riesgos
		Evalúa riesgo de fraude
		Identifica y analiza cambios significativos
	Actividades de Control	Selecciona y desarrolla controles generales de tecnología
		Desarrolla actividades de control de la tecnología
		Ejerce actividades de control implementa políticas y procedimientos
		Usa información relevante
	Información y Comunicación	Comunicación interna
		Comunicación externa
	Actividades de Supervisión	Conduce evaluaciones continuas
Evalúa y comunica deficiencias		
Rentabilidad	Análisis	Costo/Beneficio

Anexo 2

Respuesta de cuestionario- Ambiente de Control.

Componente: Ambiente de Control			
	Pregunta	Puntaje	Riesgo
1	¿Existen políticas claramente dirigidas al personal del área de inventarios?	75%	Medio
2	¿Están descritas las tareas específicas del personal de inventario?	50%	Alto
3	¿Se analiza el conocimiento y las habilidades del personal, para desempeñar adecuadamente las funciones?	25%	Alto
4	¿Se analizan los riesgos de la empresa con relación a la estabilidad de los inventarios?	0%	Alto
5	¿Existe alguna persona encargada de bodega?	100%	Bajo
6	¿Es el responsable de bodega la única persona que tiene acceso a los lugares donde se encuentran las existencias?	50%	Alto
7	¿Es adecuado el conocimiento y la experiencia del jefe de inventarios de acuerdo a sus responsabilidades?	100%	Bajo
8	¿Existe segregación de funciones en cuanto al registro, su custodia, recepción, y despacho de mercancías en inventarios?	25%	Alto
9	¿Se tiene capacitado al personal responsable de los almacenes para su manejo, registro, control y custodia de los inventarios manejados en la Bodega?	50%	Alto
10	¿El jefe de bodega tiene la capacidad técnica de asumir toda la responsabilidad en lo concerniente al manejo de los inventarios?	100%	Bajo
Nivel de Riesgo		57%	Medio

Ambiente de control

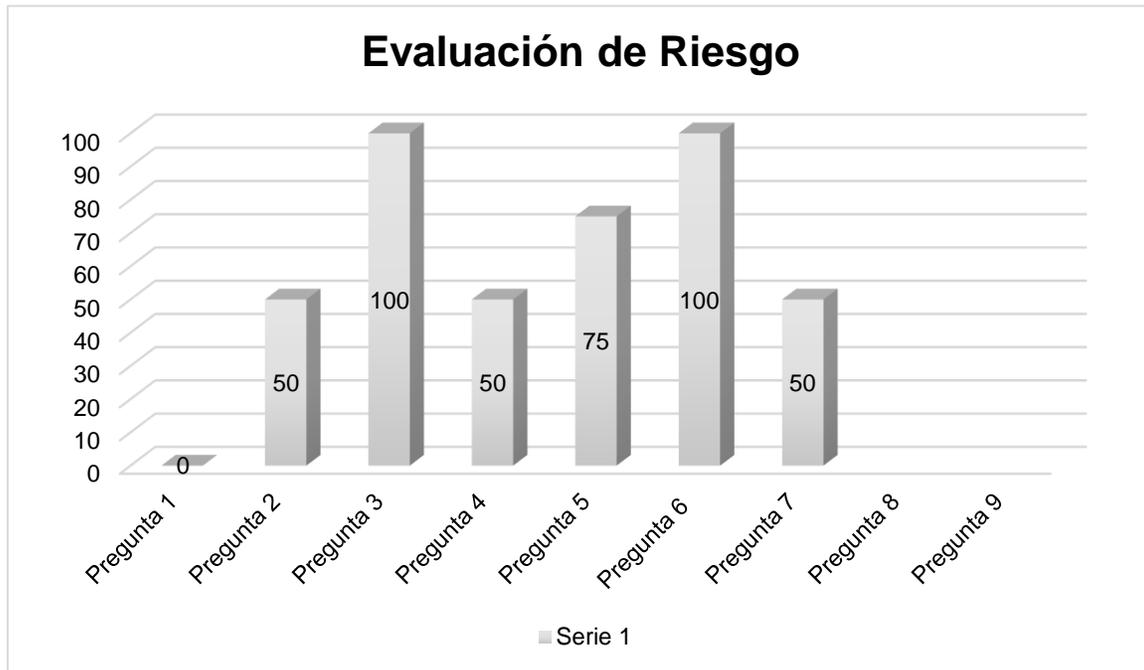


Nivel de Riesgo Medio 57%

Respuesta al cuestionario – Evaluación de riesgos

Componente: Evaluación de Riesgos			
	Pregunta	Puntaje	Riesgo
1	¿Se cuenta con alguna medida de seguridad para los manejos de inventarios?	0%	Alto
2	¿Cuenta la entidad con una bodega en buen estado y que esté bien resguardada físicamente para su seguridad?	50%	Alto
3	Durante el período contable ¿es consistente y uniforme la aplicación del método de valuación de inventario en el momento de hacer su registro?	100%	Bajo
4	¿La entidad utiliza algún sistema de control para llevar al día los registros tanto de los ingresos como los ya existentes en bodega?	50%	Alto
5	¿El encargado de bodega debe de tener firmadas Actas de Responsabilidad Material por las existencias en caso de faltantes o pérdidas de inventarios?	75%	Medio
6	¿Los procedimientos adoptados proporcionan seguridad contra la alteración de órdenes de entrega por personas que tengan acceso a las existencias?	100%	Bajo
7	¿Las oficinas y dependencias de la empresa se encuentran rodeadas de sistemas apropiados de protección tales como guardas y cámaras de seguridad?	50%	Alto
8	¿Hay garantías y/o pólizas de seguro necesarios para proteger los artículos o bienes del almacén ante cualquier situación fortuitas que se presenten en el período contable?	0%	Alto
9	¿Se cuenta con alguna política referente a la obsolescencia de los inventarios para ser autorizados dados de baja y hacer su respectivo registro contable y se documentan?	0%	Alto
Nivel de Riesgo		47%	Alto

Evaluación de Riesgo

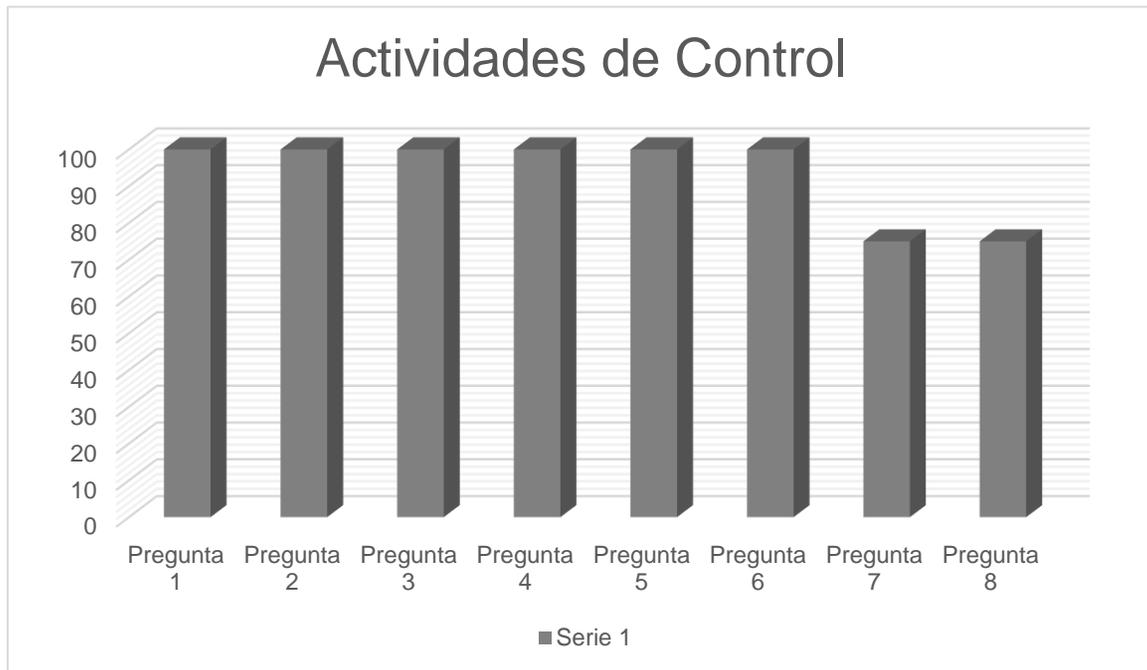


Nivel de Riesgo Alto 47%

Respuesta al cuestionario – Actividades de Control

Componente: Actividades de Control			
	Pregunta	Puntaje	Riesgo
1	¿Existe un sistema de control interno que defina los procedimientos de control para las entradas y salidas de inventarios, y se dejan documentadas?	100%	Bajo
2	¿Se elaboran como mínimo tres cotizaciones por compra de ciertos bienes?	100%	Bajo
3	¿Son aprobados todos los precios de compra?	100%	Bajo
4	¿Se elaboran informes de recepción de productos?	100%	Bajo
5	¿Todas las compras son realizadas por medio de órdenes de compra debidamente pre numeradas y autorizadas?	100%	Bajo
6	¿Existe algún método de valuación de inventarios para hacer su registro contable?	100%	Bajo
7	¿Se realizan conteos físicos de mercancías?	75%	Medio
8	¿Existe un ordenamiento y clasificación de las mercancías que permita realizar verificaciones físicas y ubicar dichas mercancías?	75%	Medio
Nivel de Riesgo		94%	Bajo

Actividades de Control

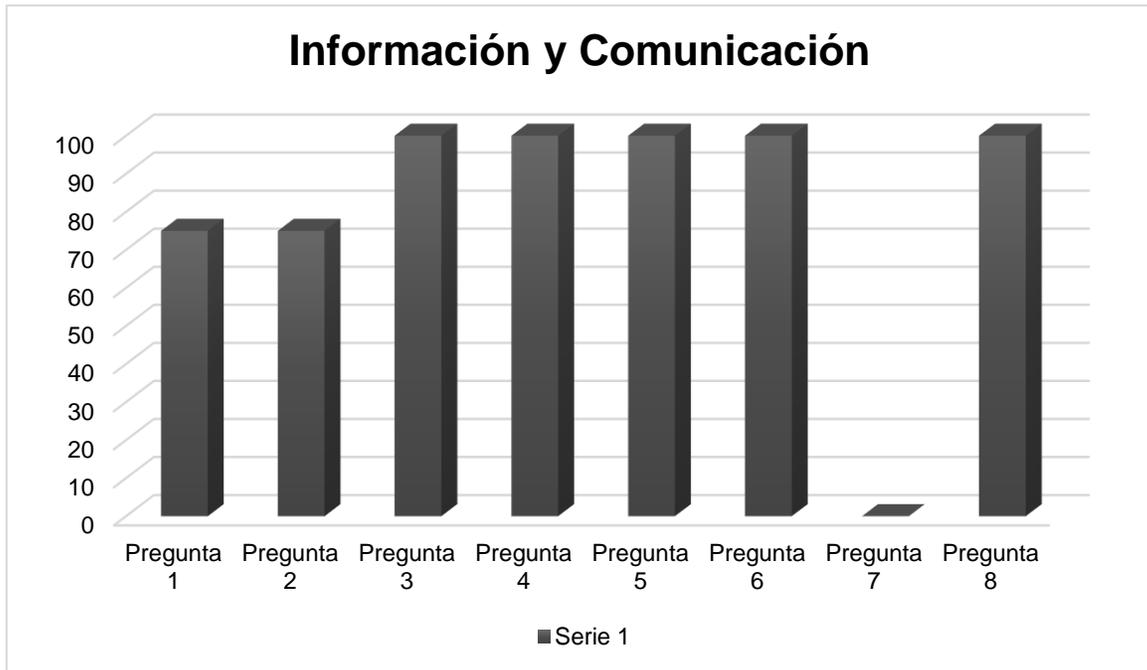


Nivel de Riesgo Bajo 94%

Respuesta al cuestionario- Información y comunicación.

Componente: Información y Comunicación			
	Pregunta	Puntaje	Riesgo
1	¿El responsable de bodega elabora informes mensuales que defina qué artículos se encuentran en estado de obsolescencia, existencia excesiva y en mal estado?	75%	Medio
2	¿Se realizan comparaciones y/o conciliaciones de los registros contables del máster Kardex y los registros manejados en bodega a través de las tarjetas de control de inventarios, y con qué periodicidad?	75%	Bajo
3	¿Se proporciona la información correcta al personal que la requiere, con el detalle suficiente y de manera oportuna que les permite cumplir de forma eficiente y efectiva sus responsabilidades?	100%	Medio
4	¿Es efectiva la comunicación a los empleados de sus deberes y responsabilidades respecto a su trabajo?	100%	Bajo
5	¿Se informa oportunamente a su jefe inmediato superior sobre las deficiencias de calidad de los artículos y/o bienes de inventario? ¿Se les brinda atención?	100%	Bajo
6	¿El responsable de bodega usa de hecho los canales de comunicación?	100%	Bajo
7	¿El responsable de bodega es informado sobre las medidas que se tomarán ante la determinación de los artículos obsoletos, dañados y existencia excesiva?	0%	Alto
8	Existen mecanismos establecidos para que los empleados de bodega puedan aportar sus recomendaciones de mejora en el manejo y control de los artículos y/o bienes?	100%	Alto
Nivel de Riesgo		81.25%	Bajo

Información de Comunicación

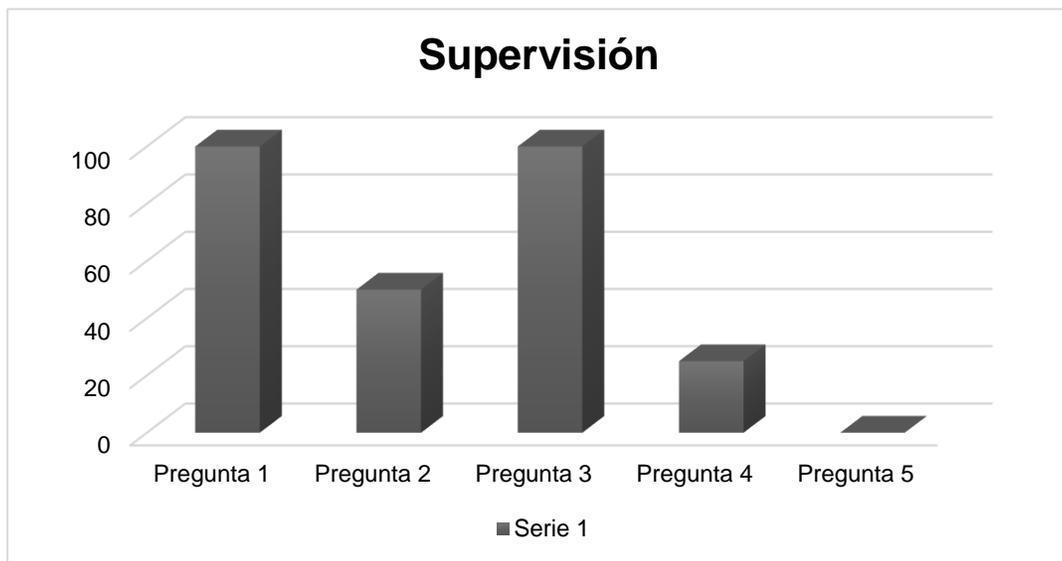


Nivel de Riesgo Bajo 81.25%

Respuesta al cuestionario- Supervisión

Componente: Supervisión			
	Pregunta	Puntaje	Riesgo
1	¿Realiza inventarios físicos periódicamente de las existencias, la persona designada para llevar los registros contables?	100%	Bajo
2	Al personal de bodega en cuanto a su desempeño ¿se le brinda evidencia de que el control interno funciona eficientemente?	50%	Alto
	¿Se comunican al personal de bodega los cambios en la institución sobre procesos, políticas relacionadas con el manejo de inventario?	100%	Bajo
4	¿Se brindan capacitaciones acerca del manejo de inventario al personal de bodega? ¿Producen retroalimentación acerca los controles que deben tener en inventario?	25%	Alto
5	¿Se aplican auditorías externas que informen sobre la eficacia y eficiencia de los controles internos de inventarios?	0%	Alto
Nivel de Riesgo		55.00%	Medio

Supervisión

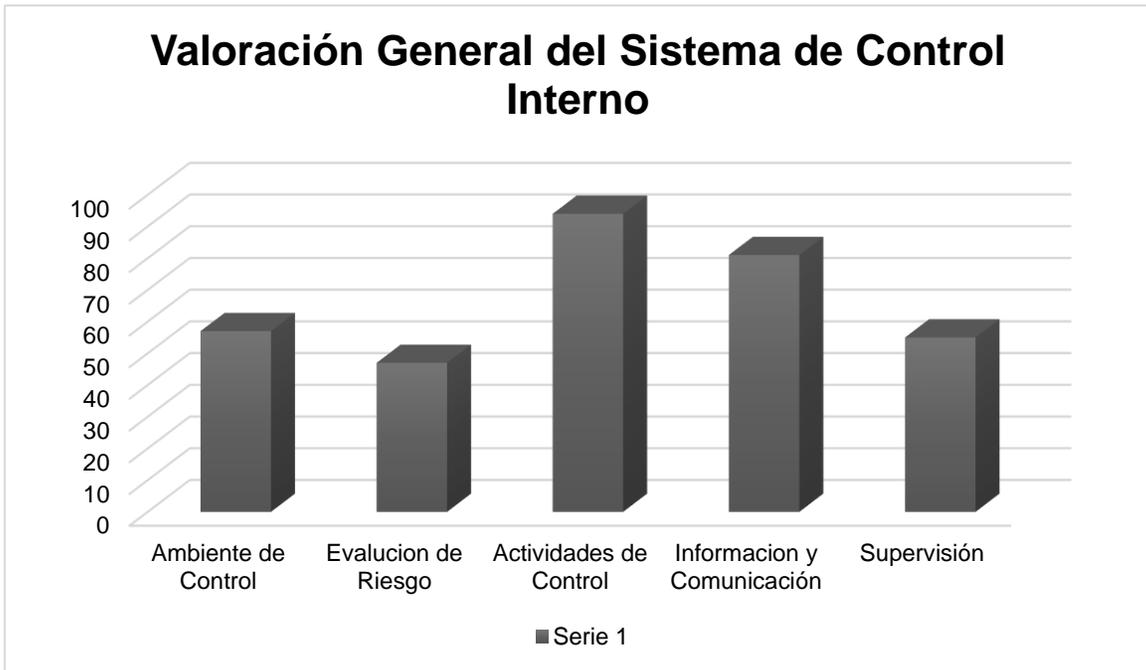


Nivel de Riesgo Medio 55%

Valoración General del Sistema de Control Interno

	Componentes	Puntaje	Riesgo
1	Ambiente de Control	57	Medio
2	Evaluación de Riesgos	47	Alto
3	Actividades de Control	94	Bajo
4	Información y Comunicación	81	Bajo
5	Supervisión	55	Medio
	Nivel de Riesgo	67%	Medio

Valoración General del Sistema de Control Interno



Nivel de Riesgo Medio 67%