

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



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

TEMA:

**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO EN EL ÁREA DE INVENTARIO, BAJO EL
MODELO COSO 2013, EN LA EMPRESA REPRESENTACIONES SP, S.A EN EL AÑO
2020.**

AUTORES:

BR. CATALINA DE JESÚS HERNÁNDEZ HIDALGO

BR. JAVIER GUILLERMO CENTENO BLASS

BR. YAXER JOSÉ LÓPEZ MARTÍNEZ

TUTOR:

LIC. JIMMY ALEXANDER ALVARADO AGUILAR

MANAGUA, 1 MARZO DE 2021



i. Dedicatoria

El presente trabajo va dedicado principalmente a Dios, quien como guía estuvo presente en el caminar de mi vida, bendiciéndome, dándome los conocimientos y permitiéndome lograr llegar a cumplir unas de mis metas.

De manera muy especial a mi madre por ser el pilar y mi impulso a seguir a delante, el cual me enseñó a no desfallecer ni rendirme ante nada y siempre perseverar a través de sus consejos y ejemplos de la vida.

A mi padre porque a pesar que ya no está conmigo. Sé que él estaría muy orgulloso y feliz por haber llegado hasta esta etapa.

Final mente mi abuela y a mi tía por ser mi otro pilar, a quien quiero como a unas madres, por estar siempre incondicionalmente, a todos ellos les dedico este logro.

Catalina de Jesús Hernández Hidalgo



i. Dedicatoria

El presente trabajo monográfico lo dedico principalmente a Dios, por ser el inspirador y darnos fuerza para continuar en este proceso anhelo tan deseado.

A mis padres por su amor, trabajo y sacrificio en todos estos años, gracias a ellos he logrado llegar hasta aquí y convertirme en lo que soy.

A todas las personas que me han apoyado y hecho que el presente trabajo se realice con excito en especial a aquellos que nos abrieron las puertas como la empresa Representaciones SP, S.A. por compartir sus conocimientos con nosotros.

Dedico este trabajo a nuestros docentes y la entidad universitaria Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN-MANAGUA, por haber compartido sus conocimientos a lo largo de la preparación de nuestra profesión, de manera especial al profesor Jimmy Alexander Alvarado Aguilar tutor de nuestra monografía quien nos ha guiado con su paciencia y su rectitud como docente profesional.

Javier Guillermo Centeno Blass



i. Dedicatoria

Este presente trabajo está dedicado primeramente a Dios que sin el todo esto no fuese sido posible, a mis padres que me dieron todo el apoyo que necesitaba para estar hoy hasta aquí en unos de los pasos más importantes en mi vida a todas las personas, compañeros que nos dieron su ayuda y apoyo para que este trabajo se realice a la mejor perfección,

A nuestro profesor por brindarnos todos sus conocimientos que nos sirvió de ayuda para elaborar nuestra tesis, haciéndonos crecer intelectualmente y poder prepararnos para un mejor futuro mejor.

Este trabajo es dedicado agradezco al personal de la empresa Representaciones SP, S.A. por su apoyo constante para realizar esta investigación, que fortalecerá sus procesos de control interno.

Manifiesto a todos los docentes mi agradecimiento por el apoyo constante y la crítica oportuna para superar deficiencias y superarlas a través de la práctica constante en el salón de clases, de manera especial a mi tutor quien de manera consecuente ha sabido orientarme para la realización de la investigación.

Mis compañeros y compañeras de esta jornada que con su solidaridad y muestras de aprecio han sido un garante de la consecución de esta meta, le doy gracias y todo mi cariño por siempre.

Yaxer José López Martínez.



ii. Agradecimiento

En primer lugar, doy infinitamente gracias a Dios, por ser la luz incondicional que ha guiado y acompañado en mi camino, por haberme brindado la sabiduría, la fuerza y el valor para culminar con éxito esta etapa de mi vida.

Agradezco también el sacrificio de todos estos años, la confianza y el apoyo brindado por parte de mi madre y a mi padre por ser mi persona, el cual siempre me ha apoyado en lo que me he propuesto.

Gracias a mi abuela y tía por apoyarme y por extender su mano en momentos difíciles.

Asimismo, agradezco a mis compañeros de camino el cual logre compartir experiencia y conocimientos el cual los aprecio y le agradezco su confianza, ya que formamos un gran equipo por tres años aprendiendo cada día algo nuevo.

Finalmente, a nuestro tutor por toda la colaboración brindada, durante la elaboración de este trabajo. Así mismo a todos los docentes de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN - MANAGUA, que lograron darme su conocimiento durante estos cinco años, gracias por su apoyo, así como por la sabiduría que me transmitieron en el desarrollo de mi formación profesional.

Catalina de Jesús Hernández Hidalgo.



ii. Agradecimiento

Agradezco primeramente a Dios por bendecirme con la vida hasta la fecha de hoy, por guardarnos con sabiduría a lo largo de este camino, al ser apoyado y fortalecido en aquellos momentos de dificultad y debilidad él me mantuvo en pie y firme.

Agradezco a mis padres Martha Isabel Blass Aguilar y Javier Antonio Centeno Mayorga por ser los principales promotores de mis sueños, por confiar y creer en mi expectativa; por sus consejos, valores y principios que han inculcado, pero por sobre toda la cosa el temor a Dios.

También agradezco a mis familiares por el apoyo moral, material, económico y didáctico que me entregaron con todo corazón, para concretar con éxito la finalización de mi carrera profesional.

Javier Guillermo Centeno Blass.



ii. Agradecimiento

Primeramente, le doy gracias a dios por estar donde estoy ahora y poder culminar mi carrera, y bendiciones que me ha otorgado durante mi trayecto de vida le doy gracias a mis padres que sin el esfuerzo de ellos no estaría en estos momentos y nuestros docentes que nos han enseñado y de ellos hemos aprendidos todos los conocimientos acerca de la contabilidad.

Este episodio final de mi vida se lo agradezco a todas las personas que me rodearon para ser una mejor persona en mi vida cotidiana y estudios, le doy gracias a dios por darme la bendición de realizar mi tesis de graduación para ser un licenciado de los mejores y ejecutar bien mi meta que quiero alcanzar y lograr y aplicar con excelencia mi oficio como licenciado en contaduría.

A la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, por darnos la oportunidad de formarnos como profesionales para un futuro competitivo.

A nuestro tutor Lic. Jimmy Alexander Alvarado Aguilar por su apoyo y confianza en nuestro trabajo y su capacidad para guiar nuestras ideas, sinceramente ha sido un aporte invaluable en la realización de nuestra tesis.

Yaxer José López Martínez.



iii. Carta aval.

Miembros de la comisión

Sus manos

Por medio de la presente remito a ustedes los juegos de resumen final de modalidad de graduación monografía correspondiente al primer semestre 2020. Como tema general: “evaluación del control interno en el área de inventario de la empresa Representaciones SP, S.A para el periodo 2020”, presentado por los bachilleres: br. Catalina de Jesús Hernández hidalgo, número de carné 16205414; br. Javier Guillermo centeno Blass, número de carné 16202213 y br. Yaxer José López Martínez, número de carné 16203291, 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 Mangua, Nicaragua a los 07 días del mes de julio del año dos mil veinte.

Msc. Jimmy Alexander Alvarado Aguilar.

Tutor.

iv. Resumen

El presente trabajo investigativo tiene como investigación la evaluación del control interno del área de inventario de la empresa Representaciones SP, S.A el cual se dedica a la compra y venta de repuestos automotriz esta área de inventario será evaluada mediante el análisis de sus 5 componentes y sus 17 principios del informe COSO 2013 en el periodo 2020, por tal efecto que en la actualidad el área de inventario es uno de los rubros que puede estar propenso a riesgos debido a que es mayor parte de los activos.

Para tal efecto se emplea la metodología para el desarrollo de este estudio se realizó tomando en consideración el enfoque mixto: es cualitativo porque se utilizar la recolección de datos sin medición numérica para descubrir y afinar preguntas de investigación y es de carácter cuantitativo de tipo descriptivo. Porque se evalúa mediante un análisis de nivel de cumplimiento y procedimientos del inventario, para la obtención de la muestra utilizada fue necesario realizar un cuestionario bajo los 17 principios del coso 2013. 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 entidad respecto a la administración y manejo del inventario, así como los compromisos y funciones de los empleados relacionadas con estos procedimientos.

Los resultados obtenidos indican que los controles internos de inventarios que se aplican en la empresa son ineficientes, por lo tanto, se sugiere realizar monitoreo de las actividades del personal de inventario y que no poseen manuales de controles internos y de procedimientos, así mismo mitigar cada uno de los riesgos tales como pérdidas por deterioro, mermas y error en los registros contables evitando nuevas ocurrencias. Es vital motivar dar a conocer al personal de la empresa la importancia de los controles internos de inventarios, por lo que la administración debe tomar en cuenta las recomendaciones, para que no se vea afectada en su información financiera y llegar al logro de los objetivos de la empresa y salvaguardar de los activos, la prevención de riesgos y la preparación de información financiera confiable. Es fundamental que se tome en consideración la creación de manuales de control interno y procedimientos que faciliten la labor.



v. Índice

i. Dedicatoria	i
ii. Agradecimiento	ii
iii. Carta aval	iii
iv. Resumen	iv
I. Introducción	1
1.1 Antecedentes	3
1.1.1 Antecedentes Históricos	3
1.1.2 Antecedentes de campo	4
1.2 Justificación.....	6
1.3 Planteamiento del Problema	7
1.3.1 Síntomas	7
1.3.2 Causas.....	7
1.3.3 Pronostico	7
1.3.4 Control del pronóstico	7
1.4 Formulación del Problema.....	8
II. Objetivos	9
2.1 Objetivo General	9
Evaluar el control interno de la empresa Representaciones SP, S.A. en las aéreas de Inventario para el periodo del 2020.....	9
2.2 Objetivo específico	9
2.2.1 Evaluar el sistema de control interno utilizado en el área de inventario de acuerdo al marco de referencia COSO 2013 con sus 5 componentes y 17 principios en la empresa Representaciones SP, S.A. 9	
2.2.2 Valorar la situación actual del área de inventario en cuanto a la aplicación de los controles interno de la empresa Representaciones SP, S.A.	9
2.2.3 Identificar los riesgos potenciales internos y externos que afectan el área de Inventario de la empresa Representaciones SP, S.A.....	9
2.2.4 Presentar propuesta de mejora según evaluación al sistema de control interno coso 2013 conforme a sus 5 componentes para implementarse en la empresa Representaciones SP, S.A. en el periodo 2020.....	9
III. Marco teórico	10
3 Enfoque Conceptual	10



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO APLICADO EN EL INVENTARIO BAJO EL MODELO COSO 2013 PARA LA EMPRESA REPRESENTACIONES SP, S.A EN EL PERIODO 2020



3.1	Inventarios	10
3.1.1	Tipos de Inventario	11
3.1.2	Valuación de los Inventarios.....	13
3.1.3	Métodos de valuación de inventario	13
3.1.4	Control.....	16
3.1.5	Riesgo.....	17
3.1.6	Control de Inventarios	19
3.2	Marco Integrado de Control Interno Coso 2013	21
3.2.1	Control interno.....	22
3.2.2	Sistema de control interno	23
3.3	Componentes del sistema de control interno (COSO 2013).....	24
3.3.1	Ambiente de control	25
3.3.2	Evaluación de riesgos	25
3.3.3	Actividades de control	27
3.3.4	Sistema de información y comunicación	28
3.3.5	Monitoreo	29
3.4	Principios del control interno (COSO 2013).....	30
3.4.1	Ambiente de control	32
3.4.2	Evaluación de riesgos	32
3.4.3	Actividades de control	32
3.4.4	Sistema de información y comunicación	33
3.4.5	Monitoreo	33
IV.	Preguntas Directrices	34
4.1	¿Es adecuado el sistema de control interno utilizado en el área de inventario de la empresa Representaciones SP, S.A?.....	34
4.2	¿De qué manera podemos valorar la situación actual del área de inventarios en cuanto a la aplicación de los controles internos de la empresa Representaciones SP, S.A?.....	34
4.3	¿La empresa conoce los riesgos potenciales internos y externos posibles que enfrentan en el día a día y la repuesta al mismo?	34
4.4	¿Qué propuestas o acciones correctivas se sugieren para mejorar el sistema de control interno conforme a los principios a la empresa Representaciones SP, S.A?	34
V.	Operacionalización de Variables.....	35
VI.	Diseño Metodológico	36
6.1	Generalidades.	36



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO APLICADO EN EL INVENTARIO BAJO EL MODELO COSO 2013 PARA LA EMPRESA REPRESENTACIONES SP, S.A EN EL PERIODO 2020



6.2	Tipo de investigación.....	36
6.3	Tipo de enfoque.....	36
6.4	Fuente de información.....	36
6.5	Población de estudio.....	37
6.6	Muestra.....	37
6.7	Técnicas de recolección de datos.....	38
6.8	Instrumento de investigación.....	38
VII.	Análisis de Resultados.....	39
7.1	Perfil de la empresa.....	39
7.1.1	Historia de la empresa.....	39
7.1.2	Misión.....	39
7.1.3	Visión.....	39
7.1.4	Valores.....	39
7.2	Marco Legal y Normativo.....	40
7.3	Análisis de la examinación del sistema de control interno utilizado en el área de inventario de la empresa Representaciones SP, S.A, en el periodo 2020.....	42
7.3.1	Resultados obtenidos en el cuestionario COSO 2013.....	43
7.4	Análisis de la evaluación del control interno de acuerdo al marco de referencia coso 2013 con sus 17 principios en la empresa Representaciones SP, S.A, en el periodo 2020.....	45
7.4.1	Evaluación obtenida en el cuestionario COSO 2013.....	45
7.5	Valoración de la Situación Actual de la Entidad en cuanto a la aplicación de Controles Internos 48	
7.6	Identificación de los riesgos potenciales internos y externos.....	49
7.6.1	Matriz de riesgo Componente Ambiente de Control del Coso 2013 de la empresa Representaciones SP, S.A.....	51
7.6.2	Matriz de riesgo Componente Evaluación de Riesgo del Coso 2013 de la empresa Representaciones SP, S.A.....	53
7.6.3	Matriz de riesgo Componente Actividades de Control del Coso 2013 de la empresa Representaciones SP, S.A.....	55
7.6.4	Matriz de riesgo Componente Información y Comunicación del Coso 2013 de la empresa Representaciones SP, S.A.....	57
7.6.5	Matriz de riesgo Componente Monitoreo del Coso 2013 de la empresa Representaciones SP, S.A. 59	
7.7	Propuestas de mejoras según evaluación de control interno Coso 2013 conforme a sus 5 componentes para implementarse en la empresa Representaciones SP, S.A, en el periodo 2020.....	61



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO APLICADO EN EL INVENTARIO
BAJO EL MODELO COSO 2013 PARA LA EMPRESA REPRESENTACIONES
SP, S.A EN EL PERIODO 2020**



VIII.	Conclusiones	63
IX.	Recomendaciones.....	65
X.	Bibliografía	67
XI.	Anexos	68

I. Introducción

Considerando que el área de inventario en toda empresa representa la mayor porción parte de los activos. Es la base de todas las organizaciones, para este trabajo la empresa Representaciones SP, S.A. el cual consiste en la compra y venta de repuestos automotriz, El control del inventario es de suma importancia, dado que una falta de control, se puede prestar no solo a robos, sino también a mermas y desperdicios, que puede provocar impacto sobre las utilidades.

En esto radica la importancia de realizar la presente investigación, el cual aborda la evaluación del control interno del inventario de la empresa Representaciones SP, S.A este tema es importante ya que nos permitirá conocer los diferentes procesos que se efectúan en la bodega y el manejo que se tiene del mismo.

Así mismo en este proceso se evaluará el diseño e implementación de los controles internos establecidos y proponer acciones correctivas que permitan el adecuado funcionamiento de los controles como normas y procedimientos apropiados en caso de existir alguna debilidad en los mismos. El inventario es uno de los rubros que puede estar expuesto a errores de fraude o al mal registro debido a la complejidad y el grado de importancia que tiene como tal.

El enfoque de esta investigación es mixto. Cualitativa porque se utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de evaluación y se realiza a través de la observación según evaluación. Donde se usará el método cuantitativo puesto que se pretende valorar el cumplimiento de los procedimientos, el tipo de investigación es descriptiva - analítica debido a que se realiza un análisis de la evaluación del control interno en el área de inventario establecido en la empresa Representaciones SP. S.A.

Para dicha evaluación consideramos como referencia la aplicación de la metodológica del marco referencial COSO 2013 con sus 5 componentes y 17 principios, través de cuestionarios dirigidos al gerente general, contador general, encargados de inventario, responsable de almacén, obteniendo información de los riesgos potenciales internos y externos, brindando posibles respuestas ante ello.

Para efectos de este trabajo cada uno de sus capítulos está integrado de la siguiente forma:

Capítulo I; Introducción al trabajo investigativo, antecedentes históricos y de campo, justificación, planteamiento del problema y formulación del problema.

Capítulo II; Objetivos de la investigación. Tanto como general y como específico.

Capítulo II; Marco teórico y descriptivo. Introducción al marco teórico, perfil de la empresa, enfoque conceptual de inventario y marco COSO 2013.

Capítulo VI; Las preguntas directrices. Enfocadas a los objetivos de la investigación.

Capítulo V; Operacionalización de las variables. Donde se describe cada uno de los objetivos planteados.

Capítulo VI; Diseño metodológico, describe la introducción, tipo de investigación, fuente información, población de estudio, muestra, marco temporal de investigación, técnicas de recolección, instrumentos, enfoque investigativo y modelo lógico.

Capítulo VII; Análisis de resultados obtenidos. En las cuales definiremos las debilidades encontradas en el control interno y plantearemos acciones correctivas que ayuden al buen funcionamiento del inventario.

Capítulo VII; Conclusiones, donde expondremos las fase terminal del trabajo investigativo realizado.

Capítulo IX; Recomendaciones, para solucionar los problemas encontrados y evitar en futuro.

Capítulo X; Bibliografía, las fuentes de información serán expuestas.

Capítulo XI; Anexos, los diferentes estudios y resultados encontrados durante la investigación.

1.1 Antecedentes

1.1.1 Antecedentes Históricos

El denominado "INFORME COSO" sobre control interno, publicado en EE.UU. en 1992, surgió como una respuesta a las inquietudes que planteaban la diversidad de conceptos, definiciones e interpretaciones existentes en torno a la temática referida.

Plasma los resultados de la tarea realizada durante más de cinco años por el grupo de trabajo que la TREADWAY COMMISSION, NATIONAL COMMISSION ON FRAUDULENT FINANCIAL REPORTING creó en Estados Unidos en 1985 bajo la sigla COSO (COMMITTEE OF SPONSORING ORGANIZATIONS). El grupo estaba constituido por representantes de las siguientes organizaciones:

- American Accounting Association (AAA)
- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- Financial Executive Institute (FEI)
- Institute of Internal Auditors (IIA)
- Institute of Management Accountants (IMA)

La redacción del informe fue encomendada a Coopers & Lybrand.

Se trataba entonces de materializar un objetivo fundamental: definir un nuevo marco conceptual del control interno, capaz de integrar las diversas definiciones y conceptos que venían siendo utilizados sobre este tema, logrando así que, al nivel de las organizaciones públicas o privadas, de la auditoría interna o externa, o de los niveles académicos o legislativos, se cuente con un marco conceptual común, una visión integradora que satisfaga las demandas generalizadas de todos los sectores involucrados.

1.1.2 Antecedentes de campo

Durante el trabajo de investigación se consultaron tres documentos con títulos parecidos al tema escogido, esto nos permitió conocer y orientarnos a la hora de la realización de este trabajo. Los trabajos encontrados corresponden a documentos nacionales como internacionales.

1.1.2.1 Nacionales

De forma nacional hacemos mencionar el documento de las Br. Betania Junieth Aguilar Chinchilla, Br. Valeria Ivonne Estrada Morales, Br. Dilson Wilfredo Palacios Matamoros, para enero del 2016, bajo el nombre de “evaluación del sistema de control de inventarios de la empresa cueros, S.A., mediante la aplicación del marco integrado de control interno coso 2013 en el periodo 2016.”

En el que concluyeron que el control interno era de un 43.23% bajo la evaluación de datos cuantitativos y cualitativos bajo la implementación de los instrumentos de investigación, lo cual ayuda a conseguir un alto nivel de eficiencia; los riesgos inherentes que afectan la operatividad de la empresa no están siendo controlados adecuadamente por la misma, este resultado indica que la empresa cueros, s.a. está expuesta a riesgos. Por la falta de aplicación de los controles en inventario obsoleto o en mal estado.

Así mismo también encontramos el documento de los br. Abigail del Socorro Aguirre Ortiz, br. Cindy Isabel hondo Martínez, br. Janeth del Socorro Flores Reyes, bajo el titulo evaluación de control interno del rubro de inventarios de Sandanic, S.A. para el periodo 2015-2016 de acuerdo a coso 2013; llevado a cabo en el año 2017.

Donde concluyeron al cumplir cada uno de los objetivos planteados al evaluar el control interno del inventario de Sandanic, S.A, se comprobó que a pesar de que existe manuales de controles no se están aplicando en la empresa, por la falta de monitoreo por parte de la administración.



1.1.2.2 Internacionales

De forma internacional hacemos mencionar el documento de las Br. Lourdes Catherine Morales Escalante y Br. María Alejandra Torres Villanueva, para marzo 2015, bajo el nombre de “Diseño de un sistema de control interno de inventario basado en el modelo coso I para la empresa service lunch en la ciudad de Guayaquil.”

En el que se concluyó en el descubrimiento de grandes debilidades en el área de producción, por la falta de un control de inventario, en el que desarrollaron políticas detalladas y procedimientos específicos para cada proceso de compra, almacenamiento, distribución en el que se puede minimizar las pérdidas de insumo y la reducción de costos.

1.2 Justificación

La razón fundamental que conlleva a plantear y desarrollar la siguiente investigación es la importancia del inventario para la empresa Representaciones SP, S.A para el periodo 2020 es uno de los activos más importantes de la empresa y uno de sus elementos más complejos y de mayor valor. Se constituye en un elemento fundamental para el cálculo de los costos de la fabricación, ventas y por consiguiente de los resultados de la empresa.

Al ser el inventario de un producto manufacturado, su complejidad es mayor y el manejo de los mismos requiere un análisis y una evaluación minuciosa. Por las características de estos inventarios podemos afirmar que es uno de los activos que está más expuesto a manipulación, lo que puede conllevar a deterioro, daños por manejo inadecuado, robos etc.

Igualmente, los controles físicos y el registro de los mismos representan un factor importante a tomar en cuenta para la preparación de la información financiera y la toma de decisiones. Con este estudio el principal beneficiario será la empresa misma, pues se evaluarán los controles internos de sus inventarios y de este modo se conocerá el grado de fiabilidad de los mismos y a la vez constatar que son garantía de protección de los activos y los precursores de una información financiera confiable.

Incentivará a los directivos a estar preparados y a realizar mejoras que vayan a la par del crecimiento continuo de la empresa para obtener un mejor control y evaluación de los controles internos de los inventarios que tienen implementando la empresa de repuestos automotrices.

En el ámbito personal me ayudará a la consecución del mayor grado en Contabilidad con énfasis en Auditoría de los controles internos y también será muy satisfactorio explorar en áreas nuevas de conocimiento, que estoy seguro adicionarán más valor a mi formación profesional; y que mejor forma de hacerlo que investigando en temas sobre uno de los rubros de equipos y repuestos automotriz que son lo más importantes y de mayor trascendencia económica de la ciudad de Managua para la distribución de este material para la vetan en el mercado automotriz.

1.3 Planteamiento del Problema

Representaciones SP, S.A. es una pequeña empresa que se dedica a la compra y venta de repuestos automotriz en Nicaragua, desde sus inicios y en la actualidad se viene observando que no posee un Manual de Control Interno dentro del rubro de inventarios que ayude a mejorar los procesos relacionados con el área.

1.3.1 Síntomas

Actualmente la empresa no tiene la seguridad de que la información que presenta en el auxiliar de inventario es correcta, la mayoría de las veces que se han efectuados inventarios físicos se presentan diferencias considerables por faltantes o sobrantes entre lo que muestran los registros y el inventario físico encontrado, afectando significativamente los resultados de la empresa. En ocasiones se necesita cierta cantidad de repuesto.

1.3.2 Causas

El desconocimiento de los Controles Internos en los inventarios, afectan los procesos de venta y costeo de los inventarios, así como, las informaciones financieras de la entidad.

1.3.3 Pronostico

Si la empresa Representación SP, S.A. continúa trabajando y aplicando el modelo actual de control interno, con el cual opera en el área de inventario, su futuro podría verse comprometido provocando afectaciones financieras significativas, afectando su economía en pérdidas patrimonial y deficiencia en la información financiera conllevando perdidas de inventario significativamente al ser presentar su información financiera.

1.3.4 Control del pronóstico

Basándonos en todas las señales podemos decir que si la empresa Representaciones SP, S.A. sigue trabajando con el modelo actual, su futuro se podría ver comprometido, debido a que sin los adecuados controles internos se dificultaría conocer la situación financiera de la empresa puesto que esta solamente puede ser determinada correctamente con el buen registro y adecuado control interno de los inventarios que representan su fuente de ingresos. Donde se sugiere realizar cambios de mejoras en la implementación de controles internos aplicados a los inventarios de la empresa para fortalecer con esto la posición financiera de la misma.



1.4 Formulación del Problema

¿Cómo establecer las políticas y procedimientos de control interno en la empresa Representaciones SP, S.A. de tal manera que provea información con seguridad razonable?

II. Objetivos

2.1 Objetivo General

Evaluar el control interno de la empresa Representaciones SP, S.A. en las áreas de Inventario para el periodo del 2020.

2.2 Objetivo específico

2.2.1 Evaluar el sistema de control interno utilizado en el área de inventario de acuerdo al marco de referencia COSO 2013 con sus 5 componentes y 17 principios en la empresa Representaciones SP, S.A.

2.2.2 Valorar la situación actual del área de inventario en cuanto a la aplicación de los controles interno de la empresa Representaciones SP, S.A.

2.2.3 Identificar los riesgos potenciales internos y externos que afectan el área de Inventario de la empresa Representaciones SP, S.A.

2.2.4 Presentar propuesta de mejora según evaluación al sistema de control interno coso 2013 conforme a sus 5 componentes para implementarse en la empresa Representaciones SP, S.A. en el periodo 2020.

III. Marco teórico

3 Enfoque Conceptual

Desde tiempos inmemorables, los egipcios y demás pueblos de la antigüedad, acostumbraban almacenar grandes cantidades de alimentos para ser utilizados en los tiempos de sequía o de calamidades. Es así como surge o nace el problema de los inventarios, como una forma de hacer frente a los periodos de escasez. Que le aseguraran la subsistencia de la vida y el desarrollo de sus actividades normales. Esta forma de almacenamiento de todos los bienes y alimentos necesarios para sobrevivir motivó la existencia de los inventarios.

El inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar con aquellos, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero antes de venderlos, en un periodo económico determinados. Deben aparecer en el grupo de activos circulantes.

Los inventarios constituyen una parte fundamental en las empresas manufactureras, el control de estos es esencial para que la empresa funcione correctamente y alcance las utilidades deseadas, está definido de la siguiente manera.

3.1 Inventarios

Según Guajardo, G. (2010), se logra comprender que los inventarios son bienes tangibles para la venta durante el curso ordinario del negocio o bien para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.

Como es de saber; la base de toda empresa comercial es la compra y ventas de bienes y servicios; de aquí viene la importancia del manejo de inventario por parte de la misma. Este manejo contable permitirá a la empresa mantener el control oportunamente, así como también conocer al final del periodo contable un estado confiable de la situación económica de la empresa.

Es uno de los activos más grandes existentes en una empresa. El inventario aparece tanto en el balance general como en el estado de resultados. En el balance General, el inventario a menudo es el activo corriente más grande. En el estado de resultado, el inventario final se resta del costo de mercancías disponibles para la venta y así poder determinar el costo de las mercancías vendidas durante un periodo determinado.

El termino inventario encierra los bienes en espera de su venta (las mercancías de una empresa comercial, y los productos terminados de un fabricante). Esta definición de los inventarios excluye los activos a largo plazo sujetos a depreciación, o los artículos que al usarse serán así clasificados.

Siendo el objetivo de tener un inventario: Proveer o distribuir adecuadamente los materiales necesarios a la empresa. Colocándolos a disposición en el momento indicado, para así evitar aumentos de costos perdidas de los mismos.

3.1.1 Tipos de Inventario

Los inventarios son importantes para los fabricantes en general, varía ampliamente entre los distintos grupos de industrias. La composición de esta parte del activo es una gran variedad de artículos, y es por eso que se han clasificado de acuerdo a su utilización en los siguientes tipos:

- Inventarios de materia prima
- Inventarios de producción en proceso
- Inventarios de productos terminados
- Inventarios de materiales y suministros

3.1.1.1 Inventarios de Materia Prima

Según Marulanda, O. J. (2009), la materia prima es el primer elemento del costo y comprende los materiales que guardan una relación directa con el producto terminado, bien sea por su clara identificación, por la fácil asignación a este o lo relevante de su valor.

Comprende los elementos básicos o principales que entran en la elaboración del producto. En toda actividad industrial concurren una variedad de artículos (materia prima) y materiales, los que serán sometidos a un proceso para obtener al final un artículo terminado o acabado. A los materiales que intervienen en mayor grado en la producción se les considera "Materia Prima", ya que su uso se hace en cantidades lo suficientemente importantes del producto acabado. La materia prima, es aquel o aquellos artículos sometidos a un proceso de fabricación que al final se convertirá en un producto terminado.

3.1.1.2 Inventarios de Materiales en proceso

De acuerdo con Müller, M. (2004). Fundamento de la administración de inventarios. Bogotá, Colombia: Grupo editorial Norma, se considera que los artículos son productos en proceso durante el tiempo en que las materias primas se convierten en productos parciales, suben samblajes y productos terminados.

El inventario de productos en proceso consiste en todos los artículos o elementos que se utilizan en el actual proceso de producción. Es decir, son productos parcialmente terminados que se encuentran en un grado intermedio de producción y a los cuales se les aplico la labor directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento dado.

Una de las características de los inventarios de producto en proceso es que va aumentando el valor a medida que se es transformado de materia prima en el producto terminado como consecuencia del proceso de producción.

3.1.1.3 Inventarios de Productos terminados

Müller, M. (2004). Fundamento de la administración de inventarios. Bogotá, Colombia: Grupo editorial Norma, igualmente menciona lo siguiente: los productos terminados son productos listos para su venta a los clientes. También se utiliza para ajustar la producción a la demanda, predecible o impredecible del mercado.

Comprende estos, los artículos transferidos por el departamento de producción al almacén de productos terminados por haber estos; alcanzado su grado de terminación total y que a la hora de la toma física de inventarios se encuentren aun en los almacenes, es decir, los que todavía no han sido vendidos. El nivel de inventarios de productos terminados va a depender directamente de las ventas, es decir su nivel está dado por la demanda.

3.1.1.4 Inventarios de Mercancía en consignación

Para Pérez, S. A. (2010), la mercancía en consignación no es más que la cuenta que reflejara las mercancías que la empresa compro pero que han sido adquiridas en consignación, es decir, es una mercancía sobre la cual no se tiene ningún derecho de propiedad, por lo tanto, la empresa no está en obligación de pagarlas hasta que no se hayan vendidos.

En el inventario de materiales y suministros se incluye:

Materias primas secundarias, sus especificaciones varían según el tipo de industria, un ejemplo; para la industria cervecera es: sales para el tratamiento de agua.

Artículos de consumo destinados para ser usados en la operación de la industria, dentro de estos artículos de consumo los más importantes son los destinados a las operaciones, y están formados por los combustibles y lubricantes, estos en la industria tiene gran relevancia.

Los artículos y materiales de reparación y mantenimiento de las maquinarias y aparatos operativos, los artículos de reparación por su gran volumen necesitan ser controladores adecuadamente, la existencia de estos varía en relación a sus necesidades.

3.1.2 Valuación de los Inventarios

En la sección 13 de las NIIF para Pymes dice “Una entidad medirá los inventarios al importe menor entre el costo y el precio de venta estimado menos los costos de terminación y venta.”

3.1.3 Métodos de valuación de inventario

Una entidad medirá el costo de los inventarios de partidas que no son habitualmente intercambiables y de los bienes y servicios producidos y segregados para proyectos específicos, utilizando identificación específica de sus costos individuales.

Una entidad medirá el costo de los inventarios, distintos de los tratados en el párrafo 13.17, utilizando los métodos de primera entrada primera salida (FIFO) o costo promedio ponderado. Una entidad utilizará la misma fórmula de costo para todos los inventarios que tengan una naturaleza y uso similares.

Para los inventarios con una naturaleza o uso diferente, puede estar justificada la utilización de fórmulas de costo distintas. El método última entrada primera salida (LIFO) no está permitido en esta NIIF. (Sección 13 párrafos 17-18 de las NIIF para Pymes).

3.1.3.1 Costo promedio

El promedio ponderado es uno de los métodos de valoración o valuación de inventarios, utilizados para determinar el costo de venta cuando se implementa el sistema de inventarios permanente.

Cuando se vende un producto del inventario, el comerciante debió incurrir en un costo para poderlo adquirir, lo que no es problema cuando los productos se compran a un solo precio, pero en la realidad cada compra o cada pedido suele tener un precio distinto.

Con este método lo que se hace es determinar un promedio del costo de las distintas unidades compradas, sumando los valores existentes en el inventario con los valores de las nuevas compras, para luego dividirlo entre el número de unidades existentes en el inventario incluyendo tanto los inicialmente existentes, como los de la nueva compra.

El promedio ponderado ofrece el costo de venta más equilibrado, precisamente porque representa un promedio de los precios que se pagaron para adquirir o construir el inventario.

El control de los inventarios utilizando el promedio ponderado se hace mediante lo que antiguamente se conocía como Kardex, donde cada compra o venta se va ingresando, lo que permite determinar en todo momento el costo de venta promedio.

Hoy en día el Kardex se ha sistematizado, y todo el software contable lo integran.

3.1.3.2 Costo primeras en entrar, primeras en salir (PEPS)

El PEPS es un método de valuación o valoración de inventario utilizado en el sistema de control permanente de inventarios, en donde se da salida a las primeras unidades que entraron al inventario.

El PEPS son las iniciales del método Primeras Entrar, Primeras en Salir, que se utiliza para determinar el costo de los productos que salen de los inventarios, es decir, el costo de los productos que son vendidos.

Este método consiste básicamente en darle salida del inventario a aquellos productos que se adquirieron primero, por lo que en el inventario siempre quedarán aquellos productos comprados recientemente.

Naturalmente que lo ideal es vender las unidades que ingresaron primero, pero como se trata es de determinar el costo del producto vendido, lo que en realidad importa es tomar el precio de salida según el orden de entrada.

Es decir que cuando se hace una venta el costo de esa venta se determina según el precio que se pagó al comprar esas unidades, en el orden de ingreso, es decir, de las primeras unidades compradas.

Al utilizar este método de valuación de inventarios, se da un efecto sobre los resultados financieros de la empresa, tanto por el monto del costo de las ventas como por el valor del inventario final.

Bien sabemos que al sacar las unidades que se compraron primero, significa que en el inventario final quedan las últimas unidades compradas, y estas unidades por lo general se adquirieron a un mayor costo, aunque no siempre es así.

Ahora, el costo de venta al ser determinado sacando las primeras unidades compradas, que por lo general fueron más económicas, se tiene un costo de venta relativamente más bajo, lo que significa que tendrá menor efecto sobre la utilidad, resultando como consecuencia que esta sea más elevada que si se utilizaran otros métodos de valuación de inventarios.

Como se puede ver en forma general, este método hace que la utilidad sea menor y que el Balance general se sobrevalore un poco al contener un inventario final de mercancías un tanto más costoso. Igualmente se afecta el Estado de resultados, en la medida en que se incorpora un menor costo de venta producto de costear con las primeras unidades compradas.

En cualquiera de los métodos las compras no tienen gran importancia, puesto que estas ingresan al inventario por el valor de compra y no requiere procedimiento especial alguno.

En el caso de existir devoluciones de compras, esta se hace por el valor que se compró al momento de la operación, es decir se la de salida del inventario por el valor pagado en la compra.

Si lo que se devuelve es un producto vendido a un cliente, este se ingresa de nuevo al inventario nuevamente por el valor con que se le dio salida, pues se supone que cuando se hizo la venta, a esos productos se les asigno un costo o valor de salida según el método de valuación de inventarios manejado por la empresa, así que deben ingresar igual.

3.1.4 Control

El control de inventario es el proceso por el cual una empresa administra las mercancías que mantiene en almacén. Esto con el objetivo de recopilar información de la entrada y salida de los productos, buscando además el ahorro de costes.

Es decir, el control de inventario permite, entre otros fines, llevar el registro de las existencias de la compañía. Así, en base a dichos datos pueden tomarse decisiones, por ejemplo, para que la firma mantenga en lo posible el menor stock inmovilizado, lo cual implica un coste de almacenamiento.

Cabe recordar que con inventario se suele hacer referencia a la materia prima, los bienes intermedios y los bienes finales que ofrece la firma a sus clientes.

3.1.4.1 Subdivisiones del control de inventario

El control de inventario se subdivide en dos tareas principales:

- **Gestión de inventarios:** Su objetivo es mantener la productividad en el manejo de las existencias. Es decir, llevar a cabo todas las tareas en el menor plazo y con el menor esfuerzo posible. Esto se logra, por ejemplo, usando códigos de barras para identificar rápidamente de forma electrónica las mercancías almacenadas. Igualmente, parte de estas tareas es la distribución estratégica de la mercancía, de manera que aquella de mayor rotación se encuentre más cerca a la salida del almacén y pueda ser despachada en menos tiempo.
- **Optimización de inventarios:** Buscar de la manera más eficiente los recursos. Es decir, persigue que los resultados financieros sean los mejores posibles, reduciendo costes. Esto se consigue, por ejemplo, calculando (en base a los datos históricos) la cantidad óptima de insumos que deben solicitarse al proveedor, de manera que no quede un exceso de materia prima sin utilizar y que se pueda echar a perder.

3.1.4.2 Tareas en el control de inventarios

El control de inventarios incluye varias tareas como las siguientes:

- Clasificación de inventarios: Se pueden identificar distintas categorías. Por ejemplo, de acuerdo a la frecuencia de ventas mediante el Análisis ABC.
- Definir máximos y mínimos de stock: En base a la información histórica, la empresa podría determinar la cantidad mínima y máxima de mercancía que debería tener disponible para la venta. Esto, para evitar un exceso en gastos de almacenamiento, pero previendo aumentos inesperados en la demanda.
- Definir la frecuencia con la que se hará la revisión del inventario: En este punto, debemos recordar que existen dos métodos:

Inventario perpetuo: Se hace un registro diario y permanente de las existencias.

Inventario periódico: Se determina una frecuencia en la que se efectúa el conteo de las mercancías, por ejemplo, cada semana. Entonces, se destina un tiempo de la jornada laboral a esta labor.

Es importante acotar que, suponiendo que la empresa mantiene un sistema de inventario perpetuo con la ayuda de un software, igualmente es importante realizar un inventario físico. De ese modo, se puede identificar si hay alguna mercancía faltante que pueda haber sido robada o extraviada.

3.1.5 Riesgo

Según (Arens et al., 2007) “Riesgo significa acción cuya posibilidad de ocurrencia es permanente teniendo como consecuencia efectos negativos en los resultados de información financiera, cantidades físicas y monetarias en el stock de inventario”.

Los riesgos del control de inventario afectan a todas las empresas, independientemente de la cantidad de inventario que la empresa lleva. Una pequeña empresa suele tener una gran cantidad de su dinero en efectivo invertido en el inventario. Con una gran inversión financiera en su negocio, el pequeño empresario debe hacer todo lo posible para reducir los riesgos asociados con la realización de inventarios.

3.1.5.1 Robo

El robo sigue siendo uno de los mayores riesgos asociados con el control de inventario, especialmente el inventario de alto valor. Las compañías gastan millones de dólares cada año para crear políticas de control de inventario y salvaguardias para evitar el robo, pero el robo se sigue produciendo de forma regular. El robo puede ocurrir de muchas maneras. Un ladrón puede salir de un almacén con una caja de zapatos -algunos almacenes tienen poca o ninguna seguridad- o conseguir acceder al interior para generar ajustes de inventario "creativos", que muevan inventario fuera del sistema de gestión de inventario.

3.1.5.2 Inventario de pérdidas

El inventario de pérdidas sigue siendo una espina en el costado de cualquier empresa. Las estrictas políticas de control de inventario junto con personal bien capacitado ayudan a prevenir pérdidas. El inventario actúa como un activo en el balance de una empresa (aunque algunos realmente lo consideran como un pasivo). Cada vez que el inventario se pierde, la compañía quita los activos de los libros. Recuerda que el capital de una empresa es igual a la suma de sus activos menos sus pasivos. Cuando una empresa da de baja el inventario, técnicamente reduce el capital social de la compañía. La pérdida se produce en muchas formas, incluyendo la pérdida física del producto y los errores durante la recepción de un producto.

3.1.5.3 Daño

En ocasiones, los productos se dañan durante las operaciones normales de oficina. Algunas industrias tienen un riesgo mayor de productos dañados que otros; como por ejemplo si una caja de focos es golpeada se puede agrietar y entrar aire al producto afectando el sistema de ellos donde es producto sería obsoleto. Las industrias con bienes muy dañados establecen políticas de control de inventarios para minimizar los daños.

3.1.5.4 Ciclo de vida

Todos los productos pasan por las siguientes fases de crecimiento en el mercado: introducción, crecimiento, madurez, declive y retiro. Estas fases se conocen como el ciclo de vida del producto. Un producto que entra en la fase de declive y retiro de su ciclo de vida, se convierte en un riesgo muy alto de inventario. Los fabricantes quieren producir suficientes unidades y piezas para satisfacer la demanda existente y cumplir con los pedidos de servicios, pero no quieren quedarse con el inventario obsoleto. Debido al posible riesgo financiero, las

empresas suelen implementar estrictas políticas de control de inventario de los productos que entran en las dos últimas fases de su ciclo de vida.

3.1.5.5 Vida útil

Los productos con una vida útil plantean otro riesgo de control de inventario. Un paseo a través de la tienda de comestibles encuentra cientos de productos con una vida útil, como leche, huevos y carne. Cuanto más corta es la vida útil de un producto, mayor es el riesgo de inventario. Por ejemplo, las grasas no pueden almacenarse por más de tres meses sino se derriten y se perderían con el tiempo. Para el fabricante, esto requiere una fabricación muy escueta y política de control de inventario. Los fabricantes de dispositivos médicos también experimentan este tipo de riesgo de control de inventario.

3.1.6 Control de Inventarios

Los diversos aspectos de la responsabilidad sobre los inventarios afectan a muchos departamentos y cada uno de éstos ejerce cierto grado de control sobre los productos, a medida que los mismos se mueven a través de los distintos procesos de inventarios. Todos estos controles que abarcan, desde el procedimiento para desarrollar presupuestos y pronósticos de ventas y producción hasta la operación de un sistema de costo por el departamento de contabilidad para la determinación de costos de los inventarios, constituye el sistema del control interno de los inventarios, las funciones generales son: Planeamiento, compra u obtención, recepción, almacenaje, producción, embarques y contabilidad.

3.1.6.1 Planeamiento

La base para planear la producción y estimar las necesidades en cuanto a inventarios, la constituye el presupuesto o pronóstico de ventas. Este debe ser desarrollado por el departamento de ventas.

Los programas de producción, presupuestos de inventarios y los detalles de la materia prima y mano de obra necesaria, se preparan o se desarrollan con vista al presupuesto de ventas. Aunque dichos planes se basan en estimados, los mismos tendrán alguna variación con los resultados reales, sin embargo, ellos facilitan un control global de las actividades de producción, niveles de inventarios y ofrecen una base para medir la efectividad de las operaciones actuales.

3.1.6.2 Compra u obtención

En la función de compra u obtención se distinguen normalmente dos responsabilidades separadas: Control de producción, que consiste en determinar los tipos y cantidades de materiales que se quieren. Compras, que consiste en colocar la orden de compra y mantener la vigilancia necesaria sobre la entrega oportuna del material.

3.1.6.3 Recepción

Debe ser responsable de lo siguiente:

- La aceptación de los materiales recibidos, después que estos hayan sido debidamente contados, inspeccionados en cuanto a su calidad y comparados con una copia aprobada de la orden de compra.
- La prelación de informes de recepción para registrar y notificar la recepción y aceptación.
- La entrega o envío de las partidas recibidas, a los almacenes (depósitos) u otros lugares determinados. Como precaución contra la apropiación indebida de activos.

3.1.6.4 Almacenaje

Las materias primas disponibles para ser procesadas o armadas (ensambladas), así como los productos terminados, etc., pueden encontrarse bajo la custodia de un departamento de almacenes. La responsabilidad sobre los inventarios en los almacenes incluye lo siguiente:

- Comprobación de las cantidades que se reciben para determinar que son correcta.
- Facilitar almacenaje adecuado, como medida de protección contra los elementos y las extracciones no autorizadas.
- Extracción de materiales contra la presentación de autorizaciones de salida para producción o embarque.

3.1.6.1 Producción

Los materiales en proceso se encuentran, generalmente bajo control físico, control interno de los inventarios, incluye lo siguiente:

- La información adecuada sobre el movimiento de la producción y los inventarios.

- Notificación rápida sobre desperdicios producidos, materiales dañados, etc., de modo que las cantidades y costos correspondientes de los inventarios. Puedan ser debidamente ajustados en los registros.

La información rápida y precisa de parte de la fábrica, constituye una necesidad para el debido funcionamiento del sistema de costo y los procedimientos de control de producción.

3.1.6.2 Embarques

Todos los embarques, incluyéndose aquellas partidas que no forman parte de los inventarios, deben efectuarse, preferiblemente, a base de órdenes de embarque, debidamente aprobadas y preparadas independientemente.

3.1.6.3 Contabilidad

Con respecto a los inventarios, es mantener control contable sobre los costos de los inventarios, a medida que los materiales se mueven a través de los procesos de adquisición, producción y venta. Es decir, la administración del inventario se refiere a la determinación de la cantidad de inventario que se debería mantener, la fecha en que se deberán colocar las órdenes y la cantidad de unidades que se deberá ordenar cada vez. Los inventarios son esenciales para las ventas, y las ventas son esenciales para las utilidades.

3.2 Marco Integrado de Control Interno Coso 2013

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

En este modelo se simplificó a los 5 primeros elementos potenciales del COSO I, como consecuencia de una búsqueda en la implementación del elemento de Roles y Responsabilidades, el cual al final se reconoció su exclusión del modelo establecido.

El marco integrado de control interno de COSO, es el modelo de control interno más aceptado en Estados Unidos. Según éste el control interno consta de cinco categorías que la

administración diseña y aplica para proporcionar una seguridad razonable de que sus objetivos de control se llevarán a cabo. Cada categoría contiene muchos controles, pero los auditores se concentran en aquéllos diseñados para impedir o detectar errores materiales en los estados financieros. (Arens et al., 2007, p.274).

Los modelos del Sistema COSO buscan la eficiencia y eficacia de los recursos, la fiabilidad de la información interna y externa, financiera y no financiera, la alineación de los elementos a la misión de la entidad, la verificación del cumplimiento de las leyes y normas vigentes. Este sistema debe ser aplicado por la dirección, la administración y el resto del personal de una entidad.

3.2.1 Control interno

El Control Interno es un proceso integrado a los procesos, y no un conjunto de pesados mecanismos burocráticos añadidos a los mismos, efectuado por el consejo de la administración, la dirección y el resto del personal de una entidad, diseñado con el objeto de proporcionar una garantía razonable para el logro de objetivos incluidos en las siguientes categorías:

- Eficacia y eficiencia de las operaciones.
- Confiabilidad de la información financiera.
- Cumplimiento de las leyes, reglamentos y políticas.

Completan la definición algunos conceptos fundamentales:

- El control interno es un proceso, es decir un medio para alcanzar un fin y no un fin en sí mismo.
- Lo llevan a cabo las personas que actúan en todos los niveles, no se trata solamente de manuales de organización y procedimientos.
- Sólo puede aportar un grado de seguridad razonable, no la seguridad total, a la conducción.
- Está pensado para facilitar la consecución de objetivos en una o más de las categorías señaladas las que, al mismo tiempo, suelen tener puntos en común.

Según la Comisión de Normas de Control Interno de la Organización Internacional de Entidades Fiscalizadoras Superiores (INTOSAI), el control interno puede ser definido como el plan de

organización, y el conjunto de planes, métodos, procedimientos y otras medidas de una institución, tendientes a ofrecer una garantía razonable de que se cumplan los siguientes objetivos principales:

- Promover operaciones metódicas, económicas, eficientes y eficaces, así como productos y servicios de la calidad esperada.
- Preservar al patrimonio de pérdidas por despilfarro, abuso, mala gestión, errores, fraudes o irregularidades.
- Respetar las leyes y reglamentaciones, como también las directivas y estimular al mismo tiempo la adhesión de los integrantes de la organización a las políticas y objetivos de la misma.
- Obtener datos financieros y de gestión completos y confiables y presentados a través de informes oportunos.

3.2.2 Sistema de control interno

Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimientos diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas. A estas políticas y procedimientos a menudo se les denomina controles, y en conjunto, éstos comprenden el control interno de la entidad. (Arens et al., 2007, p.270).

El conjunto de todos los elementos donde lo principal son las personas, los sistemas de información, la supervisión y los procedimientos. Este es de vital importancia, ya que promueve la eficiencia, asegura la efectividad, previene que se violen las normas y los principios contables de general aceptación.

Se logran los objetivos y metas establecidos, se promueve el desarrollo organizacional con eficiencia, eficacia y transparencia en las operaciones, se asegura el cumplimiento del marco normativo, la protección de los recursos y bienes de la entidad y el adecuado uso de los mismos. Adicionalmente, permite contar con información confiable y oportuna, fomentar la práctica de valores, promover la rendición de cuentas de los funcionarios por la misión y objetivos encargados y el uso de los bienes y recursos asignados.

Por lo tanto, el sistema de control interno es el conjunto de acciones, actividades, planes, políticas, normas, registros, procedimientos y métodos, incluido el entorno y actitudes que desarrollan los supervisores y su personal a cargo, con el objetivo de prevenir posibles riesgos que afectan a una entidad.

3.3 Componentes del sistema de control interno (COSO 2013)

El marco integrado de control que plantea el informe COSO consta de cinco componentes interrelacionados, derivados del estilo de la dirección, e integrados al proceso de gestión:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Supervisión

El ambiente de control refleja el espíritu ético vigente en una entidad respecto del comportamiento de los agentes, la responsabilidad con que encaran sus actividades, y la importancia que le asignan al control interno.

Sirve de base de los otros componentes, ya que es dentro del ambiente reinante que se evalúan los riesgos y se definen las actividades de control tendientes a neutralizarlos. Simultáneamente se capta la información relevante y se realizan las comunicaciones pertinentes, dentro de un proceso supervisado y corregido de acuerdo con las circunstancias.

El modelo refleja el dinamismo propio de los sistemas de control interno. Así, la evaluación de riesgos no sólo influye en las actividades de control, sino que puede también poner de relieve la conveniencia de reconsiderar el manejo de la información y la comunicación.

No se trata de un proceso en serie, en el que un componente incide exclusivamente sobre el siguiente, sino que es interactivo multidireccional en tanto cualquier componente puede influir, y de hecho lo hace, en cualquier otro.

Existe también una relación directa entre los objetivos (Eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información y cumplimiento de leyes y reglamentos) y los cinco componentes referenciados, la que se manifiesta permanentemente en el campo de la gestión: las unidades operativas y cada agente de la organización conforman secuencialmente un esquema orientado a los resultados que se buscan, y la matriz constituida por ese esquema es a su vez cruzada por los componentes.

3.3.1 Ambiente de control

El entorno de control define al conjunto de circunstancias que enmarcan el accionar de una entidad desde la perspectiva del control interno y que son por lo tanto determinantes del grado en que los principios de este último imperan sobre las conductas y los procedimientos organizacionales.

Es fundamentalmente, consecuencia de la actitud asumida por la alta dirección, la gerencia, y por carácter reflejo, los demás agentes con relación a la importancia del control interno y su incidencia sobre las actividades y resultados.

Fija el tono de la organización y, sobre todo, provee disciplina a través de la influencia que ejerce sobre el comportamiento del personal en su conjunto.

3.3.2 Evaluación de riesgos

El control interno ha sido pensado esencialmente para limitar los riesgos que afectan las actividades de las organizaciones. A través de la investigación y análisis de los riesgos relevantes y el punto hasta el cual el control vigente los neutraliza se evalúa la vulnerabilidad del sistema. Para ello debe adquirirse un conocimiento práctico de la entidad y sus componentes de manera de identificar los puntos débiles, enfocando los riesgos tanto al nivel de la organización (interno y externo) como de la actividad.

Riesgo es un término proveniente del italiano. *Risico* o *rischio*, idioma que, a su vez, lo adoptó de una palabra del árabe clásico *rizq*, que podría traducirse como “lo que depara la providencia”.

El término hace referencia a la proximidad o contingencia de un posible daño. La Real Academia de la Lengua, lo define como: Contingencia o proximidad de un daño. Riesgo es la vulnerabilidad ante un potencial perjuicio o daño para las unidades, personas, organizaciones o entidades. Cuanto mayor es la vulnerabilidad mayor es el riesgo, pero cuanto más factible es el perjuicio o daño, mayor es el peligro. Por tanto, el riesgo se refiere sólo a la teórica "posibilidad de daño" bajo determinadas circunstancias, mientras que el peligro se refiere sólo a la teórica "probabilidad de daño" bajo esas circunstancias.

3.3.2.1 Riesgo inherente:

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

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

3.3.2.2 Riesgo residual:

Es aquel riesgo que subsiste, después de haber implementado controles. Es importante advertir que el nivel de riesgo al que está sometido una compañía nunca puede erradicarse totalmente. Por ello, se debe buscar un equilibrio entre el nivel de recursos y mecanismos que es preciso dedicar para minimizar o mitigar estos riesgos y un cierto nivel de confianza que se puede considerar suficiente (nivel de riesgo aceptable). El riesgo residual puede verse como aquello que separa a la compañía de la seguridad absoluta.

El riesgo residual es aquél que permanece después de que la dirección desarrolle sus respuestas a los riesgos. El riesgo residual refleja el riesgo remanente una vez se han implantado de manera eficaz las acciones planificadas por la dirección para mitigar el riesgo inherente.

Estas acciones pueden incluir las estrategias de diversificación relativas a las concentraciones de clientes, productos u otras, las políticas y procedimientos que establezcan límites, autorizaciones y otros protocolos, el personal de supervisión para revisar medidas de rendimiento e implantar acciones al respecto o la automatización de criterios para estandarizar y acelerar la toma de

decisiones recurrentes y la aprobación de transacciones. Además, pueden reducir la probabilidad de ocurrencia de un posible evento, su impacto o ambos conceptos a la vez.

3.3.3 Actividades de control

Están constituidas por los procedimientos específicos establecidos como un reaseguro para el cumplimiento de los objetivos, orientados primordialmente hacia la prevención y neutralización de los riesgos.

Las actividades de control se ejecutan en todos los niveles de la organización y en cada una de las etapas de la gestión, partiendo de la elaboración de un mapa de riesgos según lo expresado en el punto anterior: conociendo los riesgos, se disponen los controles destinados a evitarlos o minimizarlos, los cuales pueden agruparse en tres categorías, según el objetivo de la entidad con el que estén relacionados:

- Las operaciones
- La confiabilidad de la información financiera
- El cumplimiento de leyes y reglamentos

En muchos casos, las actividades de control pensadas para un objetivo suelen ayudar también a otros: los operacionales pueden contribuir a los relacionados con la confiabilidad de la información financiera, éstas al cumplimiento normativo y así sucesivamente.

A su vez en cada categoría existen diversos tipos de control:

- Preventivo / Correctivos
- Manuales / Automatizados o informáticos
- Gerenciales o directivos

En todos los niveles de la organización existen responsabilidades de control y es preciso que los agentes conozcan individualmente cuales son las que les competen, debiéndose para ello explicitar claramente tales funciones.

La gama que se expone a continuación muestra la amplitud abarcaría de las actividades de control, pero no constituye la totalidad de las mismas:

- Análisis efectuados por la dirección.
- Seguimiento y revisión por parte de los responsables de las diversas funciones o actividades.
- Comprobación de las transacciones en cuanto a su exactitud, totalidad y autorización pertinente: aprobaciones, revisiones, cotejos, recálculos, análisis de consistencia, pre numeraciones.
- Controles físicos patrimoniales: arqueos, conciliaciones, recuentos.
- Dispositivos de seguridad para restringir el acceso a los activos y registros.
- Segregación de funciones.
- Aplicación de indicadores de rendimiento.

Es necesario remarcar la importancia de contar con buenos controles de las tecnologías de información, pues éstas desempeñan un papel fundamental en la gestión, destacándose al respecto el centro de procesamiento de datos, la adquisición, implantación y mantenimiento del software, la seguridad en el acceso a los sistemas, los proyectos de desarrollo y mantenimiento de las aplicaciones.

3.3.4 Sistema de información y comunicación

Así como es necesario que todos los agentes conozcan el papel que les corresponde desempeñar en la organización (funciones, responsabilidades), es imprescindible que cuenten con la información periódica y oportuna que deben manejar para orientar sus acciones en consonancia con los demás, hacia el mejor logro de los objetivos.

La información relevante debe ser captada, procesada y transmitida de tal modo que llegue oportunamente a todos los sectores permitiendo asumir las responsabilidades individuales.

La información operacional, financiera y de cumplimiento conforma un sistema para posibilitar la dirección, ejecución y control de las operaciones.

Está conformada no sólo por datos generados internamente sino por aquellos provenientes de actividades y condiciones externas, necesarios para la toma de decisiones.

3.3.5 Monitoreo

Incumbe a la dirección la existencia de una estructura de control interno idónea y eficiente, así como su revisión y actualización periódica para mantenerla en un nivel adecuado. Procede la evaluación de las actividades de control de los sistemas a través del tiempo, pues toda organización tiene áreas donde los mismos están en desarrollo, necesitan ser reforzados o se impone directamente su reemplazo debido a que perdieron su eficacia o resultaron inaplicables. Las causas pueden encontrarse en los cambios internos y externos a la gestión que, al variar las circunstancias, generan nuevos riesgos a afrontar.

El objetivo es asegurar que el control interno funciona adecuadamente, a través de dos modalidades de supervisión: actividades continuas o evaluaciones puntuales.

Las primeras son aquellas incorporadas a las actividades normales y recurrentes que, ejecutándose en tiempo real y arraigadas a la gestión, generan respuestas dinámicas a las circunstancias sobrevinientes.

En cuanto a las evaluaciones puntuales, corresponden las siguientes consideraciones:

- a) Su alcance y frecuencia están determinados por la naturaleza e importancia de los cambios y riesgos que éstos conllevan, la competencia y experiencia de quienes aplican los controles, y los resultados de la supervisión continuada.
- b) Son ejecutados por los propios responsables de las áreas de gestión (autoevaluación), la auditoría interna (incluidas en el planeamiento o solicitadas especialmente por la dirección), y los auditores externos.
- c) Constituyen en sí todo un proceso dentro del cual, aunque los enfoques y técnicas varíen, priman una disciplina apropiada y principios insoslayables.

La tarea del evaluador es averiguar el funcionamiento real del sistema: que los controles existan y estén formalizados, que se apliquen cotidianamente como una rutina incorporada a los hábitos, y que resulten aptos para los fines perseguidos.

- d) Responden a una determinada metodología, con técnicas y herramientas para medir la eficacia directamente o a través de la comparación con otros sistemas de control probadamente buenos.

e) El nivel de documentación de los controles varía según la dimensión y complejidad de la entidad.

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

f) Debe confeccionarse un plan de acción que contemple:

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

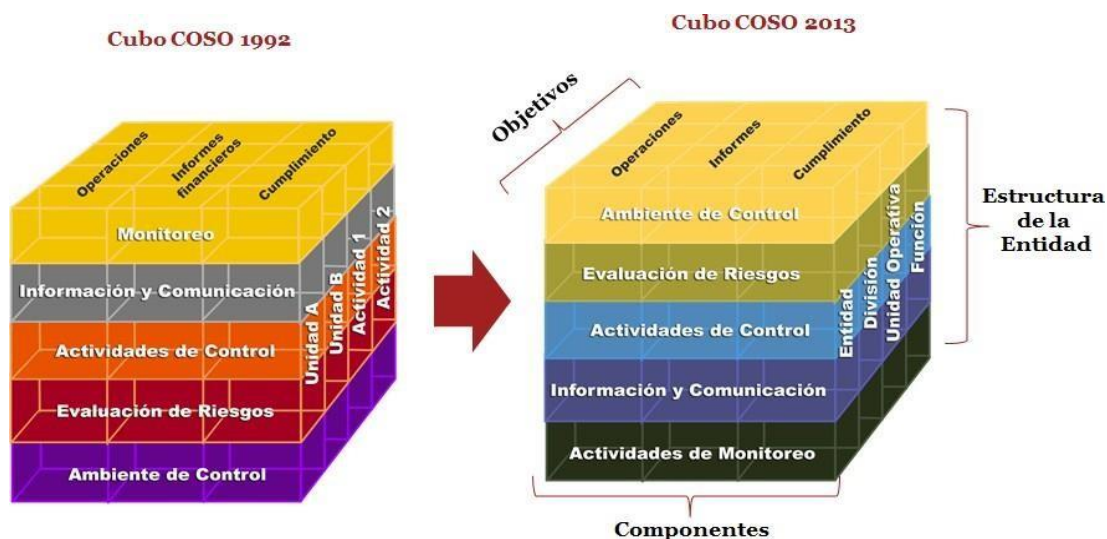
Las deficiencias o debilidades del sistema de control interno detectadas a través de los diferentes procedimientos de supervisión deben ser comunicadas a efectos de que se adopten las medidas de ajuste correspondientes.

Según el impacto de las deficiencias, los destinatarios de la información pueden ser tanto las personas responsables de la función o actividad implicada como las autoridades superiores.

3.4 Principios del control interno (COSO 2013)

Ahora bien, el COSO 2013 toma la esencia del COSO 1992, el cual se encargó de establecer una definición común de control interno y proporcionó un estándar mediante el cual las organizaciones pudieron evaluar y mejorar sus sistemas de control, con el objeto de mejorar la calidad de la información financiera concentrándose en el manejo corporativo, las normas éticas y

el control interno; para enfatizar según Price Waters House Coopers , S.C (PWC, 2014:3) que: “los cinco (05) componentes de COSO deben estar presentes (diseñados) y funcionando (para ser efectivos) conjuntamente de manera integrada”. Además, formaliza diecisiete (17) principios relevantes que ya estaban implícitos en un sistema con control interno efectivo. Por lo tanto, los componentes del COSO 2013 son los descritos en la figura.



Las empresas deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy. Es responsabilidad de la administración y directivos desarrollar un sistema que garantice el cumplimiento de los objetivos de la empresa y se convierta en una parte esencial de la cultura organizacional. El Marco integrado de control interno propuesto por COSO provee un enfoque integral y herramientas para la implementación de un sistema de control interno efectivo y en pro de mejora continua. Un sistema de control interno efectivo reduce a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo de la entidad.

El modelo de control interno COSO 2013 actualizado está compuesto por los cinco componentes, establecidos en el Marco anterior y 17 principios que la administración de toda organización debería implementar.

3.4.1 Ambiente de control

Principio 1: La organización demuestra compromiso por la integridad y valores éticos.

Principio 2: El Consejo de Administración demuestra una independencia de la administración y ejerce una supervisión del desarrollo y el rendimiento de los controles internos.

Principio 3: La Administración establece, con la aprobación del Consejo, las estructuras, líneas de reporte y las autoridades y responsabilidades apropiadas en la búsqueda de objetivos

Principio 4: La organización demuestra un compromiso a atraer, desarrollar y retener personas competentes en alineación con los objetivos.

Principio 5: La organización retiene individuos comprometidos con sus responsabilidades de control interno en la búsqueda de objetivos.

3.4.2 Evaluación de riesgos

Principio 6: La organización especifica objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y valoración de los riesgos relacionados a los objetivos.

Principio 7: La organización identifica los riesgos sobre el cumplimiento de los objetivos a través de la entidad y analiza los riesgos para determinar cómo esos riesgos deben de administrarse.

Principio 8: La organización considera la posibilidad de fraude en la evaluación de riesgos para el logro de los objetivos.

Principio 9: La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente al sistema de control interno.

3.4.3 Actividades de control

Principio 10: La organización elige y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de riesgos para el logro de objetivos a niveles aceptables.

Principio 11: La organización elige y desarrolla actividades de control generales sobre la tecnología para apoyar el cumplimiento de los objetivos.

Principio 12: La organización despliega actividades de control a través de políticas que establecen lo que se espera y procedimientos que ponen dichas políticas en acción.

3.4.4 Sistema de información y comunicación

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

Principio 14: La organización comunica información internamente, incluyendo objetivos y responsabilidades sobre el control interno, necesarios para apoyar funcionamiento del control interno.

Principio 15: La organización se comunica con grupos externos con respecto a situaciones que afectan el funcionamiento del control interno.

3.4.5 Monitoreo

Principio 16: La organización selecciona, desarrolla, y realiza evaluaciones continuas o separadas para comprobar cuando los componentes de control interno están presentes y funcionando.

Principio 17: La organización evalúa y comunica deficiencias de control interno de manera adecuada a aquellos grupos responsables de tomar la acción correctiva, incluyendo la Alta Dirección y el Consejo de Administración, según sea apropiado.

IV. Preguntas Directrices

- 4.1 ¿Es adecuado el sistema de control interno utilizado en el área de inventario de la empresa Representaciones SP, S.A?
- 4.2 ¿De qué manera podemos valorar la situación actual del área de inventarios en cuanto a la aplicación de los controles internos de la empresa Representaciones SP, S.A?
- 4.3 ¿La empresa conoce los riesgos potenciales internos y externos posibles que enfrentan en el día a día y la repuesta al mismo?
- 4.4 ¿Qué propuestas o acciones correctivas se sugieren para mejorar el sistema de control interno conforme a los principios a la empresa Representaciones SP, S.A?

V. Operacionalización de Variables

No	Objetivos	Variables	Definición	Definición Operacional	Indicadores	Instrumentos
1	Evaluar el sistema de control interno utilizado en el área de inventario de acuerdo al marco de referencia COSO 2013 con sus 5 componentes y 17 principios en la empresa Representaciones SP, S.A.	El Sistema de Control interno	Un sistema de control interno consiste en políticas y procedimiento diseñados para proporcionar una seguridad razonable a la administración de que la compañía va a cumplir con sus objetivos y metas (Arens et al., 2007).	En esta parte se evaluara cada uno de los manuales y políticas que posee la empresa para verificar la calidad y eficiencia de sus operaciones en base al modelo COSO 2013.	Manual de políticas contables. Manual de políticas de control interno. Manual de funciones. Manual de políticas administrativas.	Anexo 1
2	Valorar la situación actual del área de inventario en cuanto a la aplicación de los controles interno de la empresa Representaciones SP, S.A.	Valoración del área de Inventario	Según Guajardo, G. (2010), se logra comprender que los inventarios son bienes tangibles para la venta durante el curso ordinario del negocio o bien para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.	Se realizara un estudio en el área de inventario mediante : Observación Revisión de documentos Entrevistas y Encuestas.	Evaluación de: Facturación Tarjetas Kardex Cuentas por cobrar Entrevista a personal.	Pág. 45
3	Identificar los riesgos potenciales interno y externos que afectan en el área de inventario de la empresa Representaciones SP, S.A.	Los Riesgos	Riesgo significa acción cuya posibilidad de ocurrencia es permanente teniendo como consecuencia efectos negativos en los resultados de información financiera, cantidades físicas y monetarias en el stock de inventario (Arens et al., 2007).	El proceso que se llevará a cabo será la aplicación de una matriz de evaluación de riesgos en el departamento de inventario, para identificar los riesgos internos y externos.	Matriz de Evaluación de riesgos inherentes en el departamento de inventario.	Pág. 48-59 y Anexo 2

VI. Diseño Metodológico

6.1 Generalidades.

En este acápite se abordarán los aspectos metodológicos que se utilizaron en la elaboración de la presente investigación.

6.2 Tipo de investigación.

El presente estudio Evaluación del control interno en el área de inventario de la empresa Representaciones, S.A. para el periodo 2020, se realizó mediante una investigación de naturaleza descriptiva porque pues consistió en conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción de las actividades, objetos, procedimientos y personas involucradas directa e indirectamente en el área de inventarios.

6.3 Tipo de enfoque.

La investigación posee un enfoque mixto, porque se adapta a teorías como con datos que serán recolectados en la entidad objeto de estudio. Es decir, que será enfocada de manera cualitativa – cuantitativa.

Es cualitativa porque se utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación. Dicho proceso es evaluar el control Interno del rubro de Inventario.

Además, la parte Cuantitativa se evalúa mediante un análisis del nivel de cumplimientos de las políticas y procedimientos del inventario a través de matriz de riesgo.

6.4 Fuente de información.

Para la presente investigación se utilizarán fuentes de información del tipo primario y secundario.

Las fuentes primarias las 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 se obtuvieron por medio de bibliografías de textos, trabajos realizados anteriormente sobre temas relacionados, documentos, páginas web y la metodología del COSO 2013 (sirve de base para evaluar el control interno de una empresa).

6.5 Población de estudio.

Población son las personas involucradas directa o indirectamente con el ejercicio del inventario y de controles internos. La población de esta investigación estará basada en la percepción de la siguiente muestra:

Gerente General.	1
Administrador.	1
Contador.	2
Encargado de inventario.	1
Bodeguero.	1
Responsable de Recursos Humanos	1
Total	7

La serie de estudios se elabora mediante estas 7 personas de cada departamento acorde a las funciones y controles internos que se lleva en la empresa para su evaluación.

6.6 Muestra.

La muestra es el subconjunto de la población. Son los sujetos involucrados en el estudio; es la unidad contextual que aporta la información. En la presente investigación la muestra que se tomó como objeto de estudio fue el periodo correspondiente al año 2020. Además, se tomó como soporte la documentación existente que está debidamente almacenada en físico y de forma digital en carpetas relacionadas al inventario de Representaciones SP S.A. correspondiente al año de estudio.

6.7 Técnicas de recolección de datos.

La técnica de investigación aplicada fue la entrevista mediante cuestionarios realizados a cada área, que sirvió de diagnóstico para evaluar los factores internos y externos de la empresa. Una vez realizadas las técnicas de investigación (entrevistas, observación, cuestionarios de control interno) se procedió a analizar la información recopilada, procesarla y ligarla al cumplimiento del objetivo general y de los objetivos específicos que se pretendía alcanzar en esta investigación.

6.8 Instrumento de investigación.

Los instrumentos que fueron los cuestionarios fueron dirigidos al Responsable de inventario, se procedió a realizar observación para obtener una visión general del cumplimiento de los componentes del control interno aplicado a los procesos en el área de los inventarios, ambos instrumentos se aplicaron con el objetivo de obtener informaciones referentes al tema de estudio.

Mediante la metodología del COSO 2013 realizamos una evaluación general a los componentes, principios y las deficiencias.

VII. Análisis de Resultados

7.1 Perfil de la empresa

Representaciones SP, S.A. es una empresa creada bajo leyes de la Republica de Nicaragua, debidamente inscrita como comerciante, la cual tiene como giro principal de negocio Venta de Repuestos Automotrices, a la comunidad nicaragüense. De forma pública, así como mayoritaria abasteciendo los mercados, departamentos y zonas rurales de toda la región nicaragüense.

7.1.1 Historia de la empresa

La entidad Representaciones SP S.A. nace con una idea que ronda años después de una visita del propietario de la empresa al país de Nicaragua, donde observo una oportunidad de negocio de repuestos automotrices mayoritario con el fin de ser un gran distribuidor de un stock amplio con excelente calidad con una determinación de expansión regional.

7.1.2 Misión

Satisfacer las necesidades de nuestros clientes y del mercado; ofreciendo productos de calidad acompañado de una excelente atención y servicio en compañía de un recurso humano capacitado en atender las necesidades e interrogantes de los clientes.

7.1.3 Visión

Ser la primera opción para el mercado nicaragüense a la hora de la compra de sus repuestos automotrices.

7.1.4 Valores

La empresa Representaciones SP S.A. contiene valores que son el centro de la organización y constituyen los cimientos de la misma, con el propósito de generar en cada uno de nuestros colaboradores una actitud de servicio excelente, a fin de contribuir a una gestión altamente competitiva, eficaz y eficiente por medio de:

Transparencia: Como empresa nos regimos a las leyes nicaragüense, así como al compromiso de ser transparente a la hora de vender y referirnos al momento de la atención.

Puntualidad: Respetamos nuestros Horarios de trabajo, así como el del cliente para brindarle un mejor servicio.

Excelencia: Nos exigimos como empresa para dar lo mejor de cada uno de nosotros, así como un excelente servicio a los clientes como un excelente entorno laboral para los empleados.

Responsabilidad: Somos una empresa responsable con la sociedad nicaragüense y el medio ambiente.

Claridad: Somos claro al expresar una ideal o una interrogante, como a la hora de cerrar un trato o un negocio.

Lealtad: Somos leales con los clientes y empleados, mostrando un respeto y manteniendo la fidelidad a ellos.

7.2 Marco Legal y Normativo

- Constitución Política De Nicaragua: Aprobada el 21 de enero de 1948: Publicada en La Gaceta, Diario Oficial No. 16 de 22 de enero de 1948
- Ley De Promoción, Fomento Y Desarrollo De La Micro, Pequeña Y Mediana Empresa (LEY MIPYME): LEY N°. 645, Aprobada el 24 de enero del 2008, Publicada en La Gaceta, Diario Oficial N°. 28 del 08 de febrero del 2008
- Reglamento De Ley De Promoción Y Fomento De Las Micro, Pequeña Y Mediana Empresa (LEY MIPYME): DECRETO EJECUTIVO N° 17-2008. Aprobado el 04 de abril del 2008, Publicado en La Gaceta, Diario Oficial N.º 83 del 05 de mayo del 2008
- Código Del Trabajo (Con Sus Reformas, Adiciones E Interpretación Auténtica): LEY No. 185, Aprobada el 5 de septiembre de 1996 Publicada en La Gaceta No. 205 del 30 de octubre de 1996

- Ley De Seguridad Social: Ley de seguridad social - decreto no. 974. Aprobado el 11 de febrero de 1982 - publicado en la gaceta no. 49 del 1 de marzo de 1982 - el 12 de mayo del 2005 se aprobó la ley no. 539 (ley de seguridad social), publicada en la gaceta diario oficial no. 225 del 20 de noviembre del 2006 con la aprobación y aplicación de la ley N° 558 ley marco para la estabilidad y gobernabilidad del país, se suspendió la aplicación de la ley 539 y volvió a quedar en vigencia el decreto ley 974 de febrero de 1982
- Reglamento General De La Ley De Seguridad Social: Reglamento General De La Ley De Seguridad Social - Decreto No. 975 de 11 De febrero De 1982 - Publicado En La Gaceta No. 49 de 1 De marzo De 1982
- Ley De Reformas Y Adiciones A La Ley No. 822, Ley De Concertación Tributaria: LEY N°. 987, Aprobada el 27 de febrero de 2019, Publicada en La Gaceta, Diario oficial N°. 41 del 28 de febrero de 2019
- Reglamento De La Ley No. 822, Ley De Concertación Tributaria: DECRETO EJECUTIVO N°. 01-2013, Aprobado el 15 de enero del 2013, Publicado en la Gaceta, Diario Oficial N°. 12 del 22 de enero del 2013
- Ley De Valoración En Aduana Y De Reforma A La Ley N° 265, "Ley Que Establece El Auto despacho Para La Importación, Exportación Y Otros Regímenes": LEY No. 421, aprobada el 06 de marzo del 2002, Publicado en la Gaceta, Diario Oficial No. 111 del 14 de junio del 2002
- Reglamento A La Ley Que Establece El Auto despacho Para La Importación, Exportación Y Otros Regímenes Aduaneros: DECRETO EJECUTIVO N°. 3-98, Aprobado el 15 enero 1998, Publicado en la Gaceta, Diario Oficial N°. 31, del 16 febrero 1998

- Ley De Transparencia Para Las Entidades Y Empresas Del Estado Nicaragüense: LEY N°. 662, Aprobada el 24 de junio de 2008, Publicada en La Gaceta, Diario Oficial N° 190 del 03 de octubre de 2008
- Código De Comercio De Nicaragua “Primera Edición”: Por el Dr. ANÍBAL SOLORZANO de 1949, Aprobado el 30 de abril de 1914, Este Decreto se Publicó en La Gaceta, Diario Oficial No 248 correspondiente al 30 de octubre de 1916.
- Ley General De Higiene Y Seguridad Del Trabajo: LEY No. 618, Aprobada el 19 de abril del 2007, Publicado en La Gaceta No. 133 del 13 de Julio del 2007

7.3 Análisis de la examinación del sistema de control interno utilizado en el área de inventario de la empresa Representaciones SP, S.A, en el periodo 2020

La empresa Representaciones SP no cuenta en si con un sistema de control o políticas de controles, por lo que recurrimos a realizar un cuestionario bajo el modelo COSO 2013.

El cuestionario del modelo COSO 2013 de manera general siendo este divididas en los 5 componentes del mismo; así mismo sud dividido en los 17 principios que corresponde a cada uno de los componentes.

El cuestionario COSO 2013 se calificará en un 100.00% es decir un 20.00% equitativamente cada uno de los componentes siendo; su total de preguntas entre su porcentaje para el concepto “Cumple”, la mitad del concepto cumple para el “Cumple Parcial” y 0.00% para el concepto de “No Cumple” y “No Aplica (N/A)” constituido de la siguiente manera.

Ambiente de Control tendrá un total de 29 preguntas por un total del 20.00%; para las preguntas con respuestas “Cumple” un total de cada una de un 0.69%, “Cumple Parcial” un total de cada uno por 0.34% y un 0.00% para las que “No Cumplen” y “No Aplica”.

Evaluación de Riesgo tendrá un total de 24 preguntas por un total del 20.00%; para las preguntas con respuestas “Cumple” un total de cada una de un 0.83%, “Cumple Parcial” un total de cada uno por 0.42% y un 0.00% para las que “No Cumplen” y “No Aplica”.

Actividades de Control tendrá un total de 37 preguntas por un total del 20.00%; para las preguntas con respuestas “Cumple” un total de cada una de un 0.54%, “Cumple Parcial” un total de cada uno por 0.27% y un 0.00% para las que “No Cumplen” y “No Aplica”.

Información y Comunicación tendrá un total de 20 preguntas por un total del 20.00%; para las preguntas con respuestas “Cumple” un total de cada una de un 1.00%, “Cumple Parcial” un total de cada uno por 0.50% y un 0.00% para las que “No Cumplen” y “No Aplica”.

Monitoreo tendrá un total de 20 preguntas por un total del 20.00%; para las preguntas con respuestas “Cumple” un total de cada una de un 1.00%, “Cumple Parcial” un total de cada uno por 0.50% y un 0.00% para las que “No Cumplen” y “No Aplica”.

Componente	Ambiente de Control	Evaluación de Riesgo	Actividades de Control	Información y Comunicación	Monitoreo
Cumple	0.69%	0.83%	0.54%	1.00%	1.00%
Cumple Parcial	0.34%	0.42%	0.27%	0.50%	0.50%
No cumple	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
N / A	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
*Elaboración Propia					

7.3.1 Resultados obtenidos en el cuestionario COSO 2013

Como se hacía mención anteriormente el cuestionario COSO 2013 se constataba de 130 preguntas distribuidas en 29 preguntas para el Ambiente de Control, 24 para la Evaluación de Riesgo, 37 para Actividades de Control, 20 de Información y Comunicación y finalmente 20 preguntas para Monitoreo. Como podemos ver el porcentaje por preguntas por componentes del Control Interno COSO 2013.

Los resultados obtenidos en el cuestionario COSO 2013, se presentan con la tabla siguiente en la que apreciamos las 29 preguntas del Ambiente de Control distribuidas en 15 Cumple, 6 Cumplen Parcial, 8 en No Cumplen y 0 en N/A; las 24 preguntas de Evaluación de Riesgo distribuidas en 4 Cumple, 1 Cumplen Parcial, 19 en No Cumplen y 0 en N/A; las 37 preguntas de Actividades de Control distribuidas en 20 Cumple, 8 Cumplen Parcial, 9 en No Cumplen y 0 en N/A; las 20 preguntas de Información y Comunicación distribuidas en 14 Cumple, 3 Cumplen Parcial, 3 en No

Cumplen y 0 en N/A; las 20 preguntas del Monitoreo distribuidas en 4 Cumple, 5 Cumplen Parcial, 11 en No Cumplen y 0 en N/A; como se expresa en la tabla siguiente:

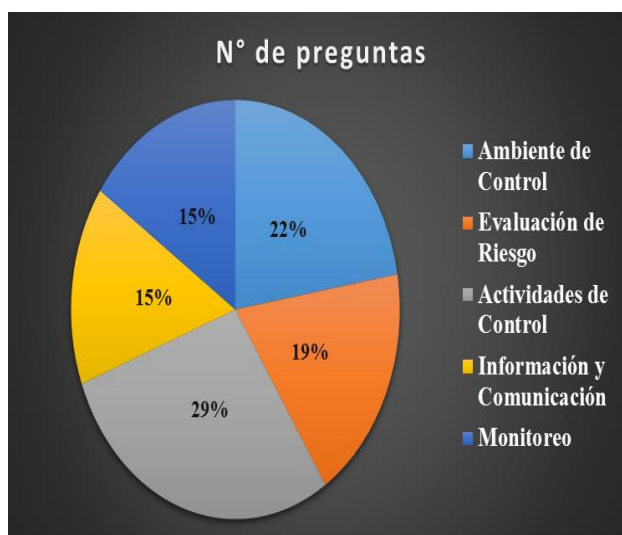
Componente	Ambiente de Control	Evaluación de Riesgo	Actividades de Control	Información y Comunicación	Monitoreo	Total
N° de preguntas	29	24	37	20	20	130
Cumple	15	4	20	14	4	57
Cumple Parcial	6	1	8	3	5	23
No cumple	8	19	9	3	11	50
N / A	0	0	0	0	0	0

Matriz de Resultados Obtenidos

Cada uno de ellos se evaluó de forma individual, así como de manera unánime para conocer la evaluación del Control Interno por Componente. Esto permitió que se obtuviera un promedio de resultados por Componentes como un promedio total de todos ellos conjunto.

Es decir que permite comprender el promedio de los resultados de “Cumple”, “Cumple Parcial”, “No Cumple” y “No Aplica”. A como se expresa en la gráfica “Matriz de Resultados Obtenidos en Porcentaje. La columna N/A (No Aplica) Se deja Fuera al ser un total de 0%.

Tirando los resultados siguientes:



Componente	Ambient e de Control	Evaluación de Riesgo	Actividades de Control	Información y Comunicación	Monit oreo	Total
Total	12.41%	3.75%	12.97%	15.50%	6.50%	51.14%
Cumple	10.34%	3.33%	10.81%	14.00%	4.00%	42.49%
Cumple Parcial	2.07%	0.42%	2.16%	1.50%	2.50%	8.65%
No cumple	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
N / A	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%	0.00%
* Tabla de conteo de Cuestionario COSO 2013 *Elaboración Propia						

7.4 Análisis de la evaluación del control interno de acuerdo al marco de referencia coso 2013 con sus 17 principios en la empresa Representaciones SP, S.A, en el periodo 2020.

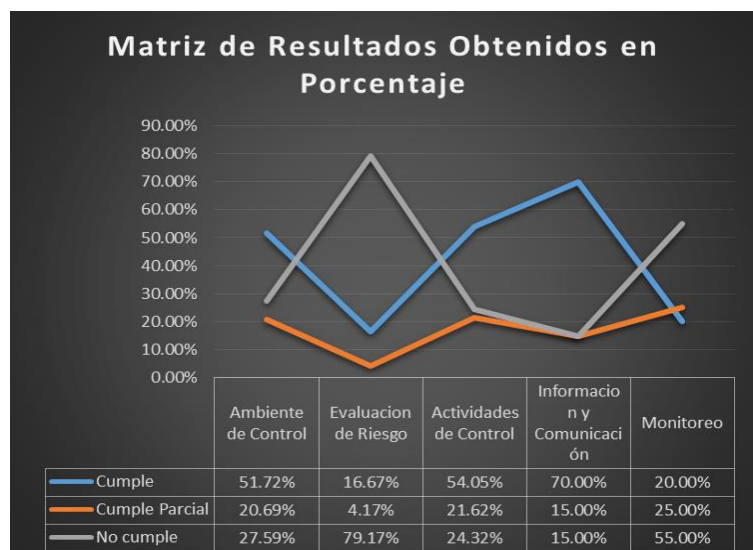
7.4.1 Evaluación obtenida en el cuestionario COSO 2013

Con los datos obtenidos de los resultados cuantificados de la matriz de evaluación del control Interno COSO 2013 - Empresa Representaciones SP S.A., se calificarán los resultados de acuerdos con los siguientes rangos descritos a continuación.

1. Cumplimiento muy Satisfactorio cuando el cumplimiento es del 100%.
2. Cumplimiento Satisfactorio, el cumplimiento del control es adecuado sin embargo podría mejorar cuando está entre el 80% y el 99%.
3. El control interno se encuentra en un rango aceptable cuando la calificación esta entre el 70% y 79 %.
4. El control interno necesita mejorar cuando se encuentre en un rango entre 60% y 69%
5. Cumplimiento Insatisfactorio, requiere atención inmediata cuando el cumplimiento es menor o igual al 59% del cumplimiento.

En la siguiente se puede apreciar de mejor manera el resultado obtenido con respecto a la evaluación.

De conformidad con los resultados mostrados en el grafico anterior se logra determinar que el control interno que posee la empresa con respecto a cada uno de los componentes es totalmente insatisfactorio ya que se encuentra por debajo de un 60 % lo que indica que la empresa necesita atención inmediata.



De esta manera mediante los resultados obtenidos se determinaron los aspectos de mayor importancia que necesitan ser atendidos urgentemente.

Componente	Puntaje	Sumatoria	Nivel de Cumplimiento
Ambiente de Control	12.41%	51.14%	Cumplimiento Insatisfactorio
Evaluación de Riesgo	3.75%		
Actividades de Control	12.97%		
Información y Comunicación	15.50%		
Monitoreo	6.50%		

7.4.1.1 Resultados del Ambiente de Control.

- No existe Manual de Control Interno.
- No existe Manual de Ética.
- No existen flujo gramas de Procedimientos.
- No se Capacitan a los trabajadores.
- El personal no conoce totalmente los objetivos de la empresa.
- No se evalúa el desempeño personal de los trabajadores en relación al cumplimiento de los objetivos.

7.4.1.2 Resultados de la Evaluación de Riesgo.

- Los trabajadores no conocen en su totalidad la Misión de la empresa.
- La empresa no ha implementado técnicas de identificación de riesgos potenciales internos y externos.
- No existe las políticas de administración ni la prevención de Fraude.

7.4.1.3 Resultados de Actividades de Control.

- Se ha acumulado inventario compras de inventario innecesario.
- El programa informático no cumple todas las expectativas.
- No existe protección como tal de los activos financieros.
- Las actividades de Control para la infraestructura tecnológica no se cumplen en su totalidad. Y por lo mencionado es que no existe un respaldo como si de la información financiera.

7.4.1.4 Resultados de Información y Comunicación.

- La comunicación por parte de la administración a los empleados está incompleta.
- No se toma en cuenta las actualizaciones de las nuevas tecnologías para la incorporación en la empresa.
- No existe comunicación directa entre la máxima autoridad y el personal sin la interferencia de la administración.

7.4.1.5 Resultados de Monitoreo.

- No existe en la entidad una Unidad de Auditoría Interna.
- Al no existir un Control Interno no se evalúa realmente si la empresa se encuentra estable.
- La Máxima Autoridad no conocen la efectividad del Control Interno.

7.5 Valoración de la Situación Actual de la Entidad en cuanto a la aplicación de Controles Internos

Para el cumplimiento del segundo objetivo se realizó un cuestionario al encargado de inventario para describir y valorar la situación actual de la Entidad; dicho cuestionario se encuentra (Ver Anexo) de acuerdo a sus declaraciones se obtuvo la siguiente información:

En la empresa Representaciones SP, S.A. observamos que el control de los Inventarios se lleva a través de un Sistema diseñado personalmente por el dueño, el cual presenta inconsistencia que se observaron mediante la evaluación de la encuesta y las observaciones en la revisión del sistema con respecto en el área de inventario. Ya que está incompleto y notamos que falta más herramientas y mejorar algunas funciones con respecto en el área de inventario.

En la entidad no se puede evaluar lo que son la tarjeta Kardex ya que en sí no existen lo único que genera el sistema de la entidad es un reporte de entrada y salida del producto, pero no es en sí una Kardex. Ya que las Kardex es un registro estructurado de la existencia de mercancías en un almacén o empresa. Este documento es de tipo administrativo y se crea a partir de la evaluación del inventario registrando la cantidad de bienes, el valor de medida y el precio por unidad (que el reporte del sistema de Representaciones SP, S.A no genera), para posteriormente clasificar los productos de acuerdo con las similitudes de sus propiedades.

Con respecto a facturación no existe un manual que especifique las funciones del sistema que hay en la empresa, el cual se maneja de forma empírica, la facturación de productos para su venta; así como para las anulaciones; para la facturación el reporte de inventario te notifica si existe cantidades disponibles del producto a ofrecer.

Del mismo modo en las Cuentas por cobrar la empresa solo maneja ventas de contado al público, por los que las ventas al crédito son nulas.

No existe un Manual de Procedimientos de Control Interno específico para el área de inventarios, como Control se realiza inventarios generales solamente mensuales. No hay personal altamente calificado y capacitado en el área de inventario.

Así como nunca se generado una auditoria interna, así como una externa en el área de inventario.

La falta de preparación del Personal del área de Inventarios, la inexistencia de controles internos adecuados, el crecimiento acelerado de la entidad y la realización de manera anual el inventario general provoca que no se realicen los controles preventivos y correctivos que reduzcan el riesgo inherente y riesgo de control en la entidad.

El manual de procedimientos dentro del área mejoraría dado que este será una guía paso a paso para llevar a cabo los controles y así la información dentro del rubro de inventarios se presentará de manera detallada, ordenada y con procesos estandarizados.

7.6 Identificación de los riesgos potenciales internos y externos

Para la identificación de los riesgos se analizó el cuestionario Coso 2013 de la evaluación de los controles internos de la empresa representaciones SP, S.A. en el periodo 2013, para ello se tomó en cuenta el componente, descripción del riesgo, área afectada, causas y consecuencias; luego se evaluó el riesgo con una valoración de riesgo de probabilidad de 1 a 5 y de impacto de 1 a 5.

Siendo la Descripción el riesgo identificado en dicho componente, el área afectada sería la parte más vulnerable de la empresa donde este riesgo afectaría más, la causa el origen del riesgo, las consecuencias sería los eventos posteriores que detonaran estos riesgos de seguir funcionando de igual manera, la probabilidad del riesgo estará determinando que tan posible es que suceda el riesgo y el impacto el grado de afectación tiene en la empresa; para la valoración del mismo riesgo se

estableció valores predeterminados tanto para la probabilidad como para el impacto, estos se medirán de 1 a 5, puestos estos los valores de probabilidad e impacto serian de la siguiente manera; por cada componente se agregara un “N°” que significara el número de riesgo en la matriz se catalogara con R1 como riesgo uno, R2 como riesgo dos y sucesivamente en ese orden

Probabilidad		
5	Frecuente	Una vez por semana
4	Moderado	Una vez por mes
3	Ocasional	Una vez por semestre
2	Remoto	Una vez por año
1	Improbable	Una vez cada dos años

Impacto		
5	Catastrófico	De suceder las consecuencias sería catastróficas.
4	Mayor	De suceder tendría altas consecuencias sobre la entidad.
3	Moderado	De presentarse el hecho tendría medianas consecuencias sobre la entidad o área.
2	Menor	De suceder habría un bajo impacto sobre la entidad o área
1	Insignificante	Si llegara a presentarse su impacto sería mínimo.

7.6.1 Matriz de riesgo Componente Ambiente de Control del Coso 2013 de la empresa Representaciones SP, S.A.

N.º	COMPO-NENTE	IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO				ANALISIS		EVALUA-CIÓN
		DESCRIPCIÓN	AREA AFECTADA	CAUSAS	CONSECUENCIAS	PROBA-BILIDAD	IMPACTO	
1	Ambiente de Control	No existe código de Ética	Toda la Empresa	No sea Creado el Manual	Mal comportamiento de los trabajadores	3	5	15
2		No existe Manual de Políticas	Toda la Empresa	No sean Establecidos las Políticas de la Empresa	Mal desempeño de los trabajadores	3	4	12
3		No existe Manual de Procedimientos	Toda la Empresa	No sea Establecido los procedimientos de la Empresa	Mal uso de Activos de la empresa	4	5	20
4		No se evalúa el desempeño de los trabajadores	Toda la Empresa	La administración no evalúa el desempeño de los trabajadores	No saber si el trabajador cumple con su Rol	3	3	9
5		Los Empleados no conocen los Objetivos de la Empresa	Toda la Empresa	No se hadado a conocer a los trabajadores los Objetivos de la empresa	La Empresa no tiene dirección	5	5	25

La empresa según el Sistema de Controles Internos COSO 2013 presenta fallas en el ambiente de control muy importantes como lo son la falta del código de ética, falta de manual de políticas, faltas de manuales de procedimientos, así como no se evalúan el desempeño de los trabajadores y el desconocimiento de los objetivos de la empresa en los empleados.

Por falta de un código de ética y comportamiento en la empresa. Esto presenta un problema en la entidad que afecta a todas las áreas, debido a que los empleados tomen conductas indebidas en la empresa.

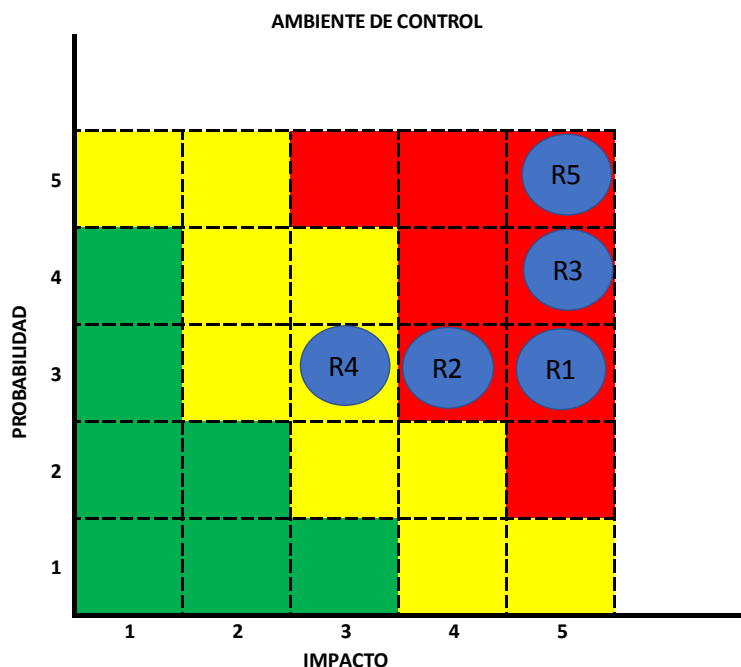
Del mismo modo, la falta de un manual de políticas de la empresa. Se puede generar un mal desempeño de los trabajadores en la entidad siendo este un riesgo que afectaría toda la empresa.

Por otra parte la falta del manual de procedimientos afectaría el uso de los activos de la empresa, afectando toda la empresa siendo esto un riesgo potencial en la misma.

Del mismo modo la falta de evaluación del desempeño de los trabajadores por parte de la administración de la empresa no se toma el control del tiempo y efectividad de cada trabajador en la empresa, afectando esto toda la empresa.

Ahora bien la administración no ha dado a conocer los objetivos de la empresa a los trabajadores, a los que los trabajadores no saben si la empresa, siendo este un riesgo que afectaría toda la empresa.

A continuación se muestra como queda la clasificada la matriz de riesgo según su probabilidad e impacto según el modelo COSO 2013 en el Componente Ambiente de Control.



7.6.2 Matriz de riesgo Componente Evaluación de Riesgo del Coso 2013 de la empresa Representaciones SP, S.A.

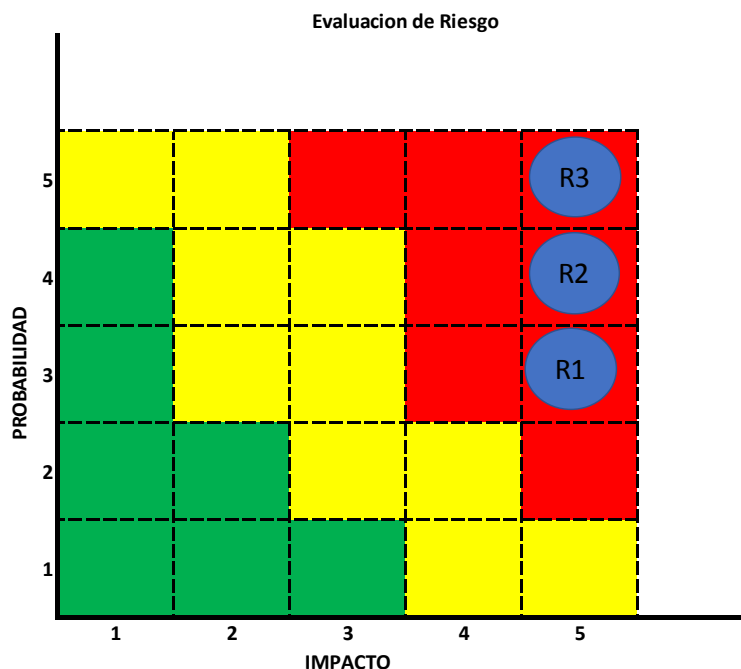
N.º	COMPO-NENTE	IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO				ANALISIS		EVALUACIÓN
		DESCRIPCIÓN	AREA AFECTADA	CAUSAS	CONSECUENCIAS	PROBA-BILIDAD	IMPACTO	
1	Evaluación de Riesgo	No hay procedimientos para identificar los riesgos	Toda la Empresa	La administración y Trabajadores no tienen métodos de identificación de los riesgos	La empresa puede enfrentarse a problemas sin tener respuestas	3	5	15
2		No se conocen los posibles riesgos potenciales internos	Toda la Empresa	La administración no ha diseñado y plateado los posibles riesgos internos	Pueden atraer robos o hurtos de activos	4	5	20
3		No se conocen los posibles riesgos potenciales externos	Toda la Empresa	La administración no ha diseñado y plateado los posibles riesgos externos	pérdida de clientes	5	5	25

La empresa Según el Sistema de Controles Internos COSO 2013 presenta las siguientes fallas en la Evaluación de Riesgo muy importantes como lo son la usencia de los procedimientos para identificación de los riesgos que afectan toda la empresa, donde la causa de esto es la administración no tienen métodos de identificación de riesgos tanto internos como externos del cual puede traer consecuencias al no identificar riesgos que afecten a la empresa que podrían llevarla a la quiebra.

De la misma manera se identificó que la empresa no está preparada para la identificación de los riesgos potenciales internos, que afectarían toda la empresa, debido a la falta de compromiso y diseño de la administración, trayendo como consecuencias posibles de robos de inventarios como demás activos.

De esta forma se identificó que la empresa no está preparada para la identificación de los riesgos potenciales externos, que de igual manera afectarían toda la empresa, debido a la falta de compromiso y diseño de la administración, trayendo como consecuencias la pérdida de clientes y mala reputación.

A continuación se muestra como queda la clasificada la matriz de riesgo según su probabilidad e impacto según el modelo COSO 2013 en el Componente Evaluación de Riesgo.



7.6.3 Matriz de riesgo Componente Actividades de Control del Coso 2013 de la empresa Representaciones SP, S.A.

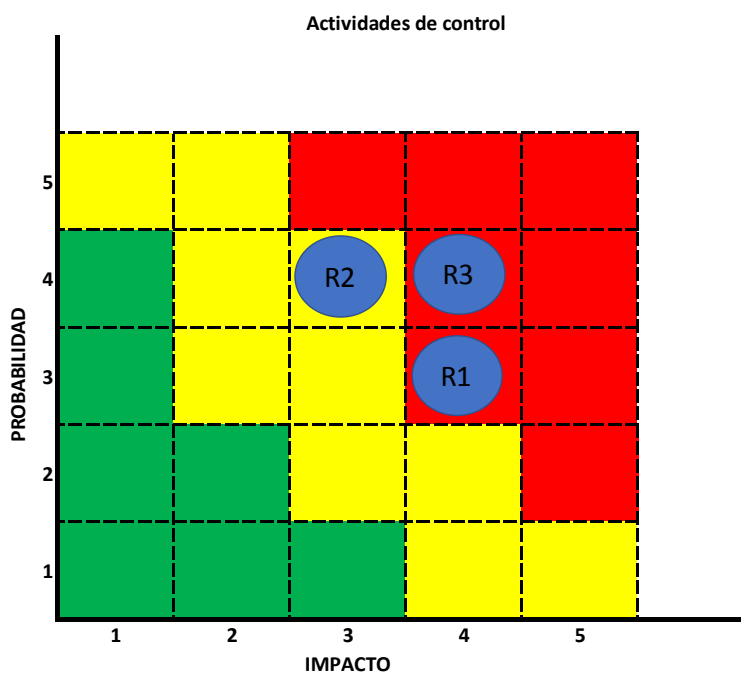
IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO						ANÁLISIS		EVALUACIÓN
Nº	COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	AREA AFECTADA	CAUSAS	CONSECUENCIAS	PROBABILIDAD	IMPACTO	
1	Actividades de Control	No existes diseño de procedimientos para autorizar y aprobar sus operaciones	Ventas e Inventario	La administración no controlas todas las operaciones	Mal uso de activos	3	4	12
2		No opta con procedimientos para el control y evaluación de riesgo	Toda la empresa	No poseen Controles internos	No se maneja que riesgos perjudicarían más a la entidad.	4	3	12
3		No opta con procedimientos ni políticas de control interno	Toda la empresa	No poseen Controles internos	Hurtos de Activos	4	4	16

La empresa Según el Sistema de Controles Internos COSO 2013 presenta las siguientes fallas en las Actividades de Control muy importantes como la falta de diseño de procedimientos para la autorización y aprobación de operaciones, que afectan en el área de ventas e inventarios, como causa de la ausencia del control por parte de la administración, que causaría el mal uso de los activos de la empresa.

Así mismo la empresa no opta con procedimientos para el control de evaluación de riesgo, que afectaría a toda la empresa, causada originalmente por la falta de controles internos, dando como consecuencia el desconocimiento con que se maneja que riesgos perjudicarían más a la entidad.

De igual manera se descubrió que la entidad no posee con procedimientos y procesos de control, que afectan a toda la empresa, debido a la ausencia de controles internos, trayendo como consecuencias el hurto de los activos de la entidad.

A continuación se muestra como queda la clasificada la matriz de riesgo según su probabilidad e impacto según el modelo COSO 2013 en el Componente Actividades de Control.



7.6.4 Matriz de riesgo Componente Información y Comunicación del Coso 2013 de la empresa Representaciones SP, S.A.

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO						ANALISIS		EVALUACIÓN
Nº	COMPO-NENTE	DESCRIPCIÓN	AREA AFECTADA	CAUSAS	CONSECUENCIAS	PROBA-BILIDAD	IMPACTO	
1	Información y Comunicación	No optan por un sistema de datos ni departamento de informática	Toda la Empresa	Ausencia de un cuerpo de ingenieros	Descontrol del sistema que está usándose.	4	3	12
2		No optan con canales de información segura y adecuada en el área de venta.	Ventas	Desconocimiento por parte de los vendedores en la entidad.	Pérdida de Ventas por desconocimiento.	3	5	15
3		No opta con políticas ni manuales informáticos para control interno de la entidad	Toda la Empresa	Falta de un Manual de Políticas de Controles Internos	Mal manejo de Activos.	4	4	16

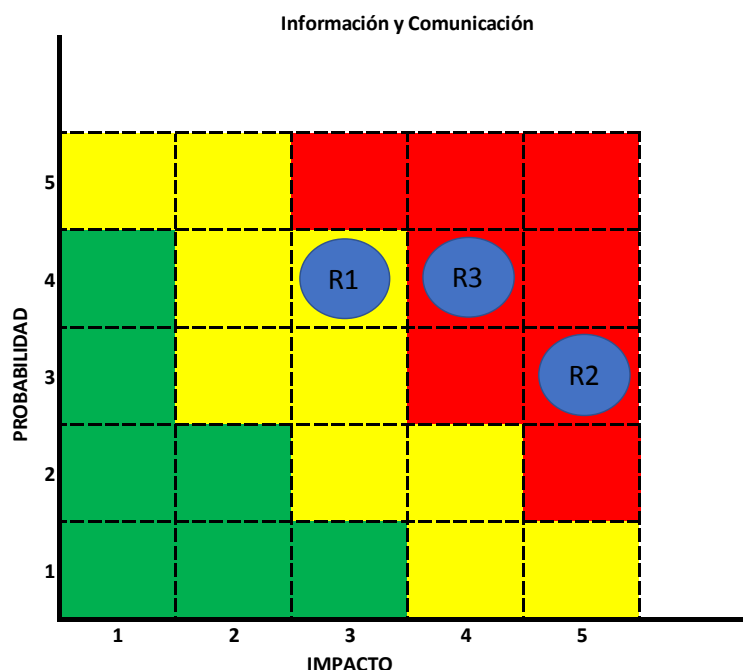
La empresa Según el Sistema de Controles Internos COSO 2013 presenta las siguientes fallas en Información Y comunicación muy significativas como lo son la ausencia de un departamento de informática y su sistema de almacenamiento de datos, también es notable la falta de un canal de Información segura y adecuada en el área de ventas, así como la empresa no maneja controles internos hace falta un sistema de control interno de información para la administración.

En la ausencia de un departamento de informática y el almacenamiento de datos, este es un riesgo que afecta a toda la empresa debido a la falta de almacenamiento de datos donde se perdería la información de sistema, causada por la falta de un cuerpo de ingenieros, que tendría como consecuencias un descontrol en el sistema que posee la empresa así como la pérdida de información de la misma.

De igual forma la empresa no optan con canales de información segura y adecuada en el área de venta, que afectaría el área de ventas, causada por el desconocimiento de los vendedores, que traería como consecuencias la pérdida de ventas por desconocimiento afectando la rotación de inventario.

Así mismo no opta con políticas ni manuales informáticos para control interno de la entidad por la falta de controles internos, que afectan toda la empresa, que llevaría al mal manejo de los activos de la entidad.

A continuación se muestra como queda la clasificada la matriz de riesgo según su probabilidad e impacto según el modelo COSO 2013 en el Componente Información y Comunicación.



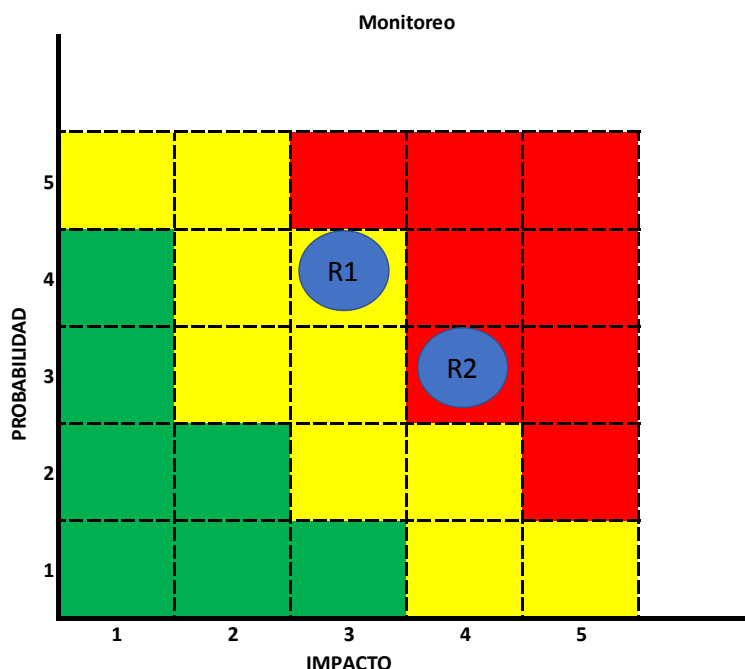
7.6.5 Matriz de riesgo Componente Monitoreo del Coso 2013 de la empresa Representaciones SP, S.A.

IDENTIFICACIÓN DEL RIESGO						ANÁLISIS		EVALUACIÓN
Nº	COMPONENTE	DESCRIPCIÓN	ÁREA AFECTADA	CAUSAS	CONSECUENCIAS	PROBABILIDAD	IMPACTO	
1	Monitoreo	No llevan a cabo evaluaciones continuas e independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.	Toda la empresa	El no tener Controles internos	Genera desconocimiento de cómo se encuentra realmente la empresa	4	3	12
2		Deficiencia por parte de la administración en evaluar y aplicar medidas correctivas y corroborar si estas han sido corregidas en tiempo y forma.	Toda la empresa	Falta de interés en la administración	Se desconoce el comportamiento de los trabajadores	3	4	12

La empresa Según el Sistema de Controles Internos COSO 2013 presenta las siguientes fallas en el Monitoreo muy significativas como lo son el no llevar a cabo evaluaciones continuas e independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento por la ausencia de un control interno, que afecta toda la empresa, la cual genera desconocimiento de cómo se encuentra realmente la empresa.

De igual manera hemos notado la deficiencia por parte de la administración en evaluar y aplicar medidas correctivas y corroborar si estas han sido corregidas en tiempo y forma, por la falta de un sistema de control, esto podría afectar a toda la empresa y como consecuencias se desconoce el comportamiento de los trabajadores.

A continuación se muestra como queda la clasificada la matriz de riesgo según su probabilidad e impacto según el modelo COSO 2013 en el Componente Monitoreo.



7.7 Propuestas de mejoras según evaluación de control interno Coso 2013 conforme a sus 5 componentes para implementarse en la empresa Representaciones SP, S.A, en el periodo 2020.

Para el cumplimiento del último objetivo haremos recomendaciones por componentes específicamente para la administración de la empresa Representaciones SP, S.A. de aspecto general.

Entorno de control.

La gerencia administrativa y recursos humanos deben elaborar un código de ética que fije normas que regulen el comportamiento de los empleados y establezca sanciones disciplinarias por el no cumplimiento de las mismas

Deben diseñar y estructurar el organigrama de la fábrica que precise las áreas funcionales, las líneas de autoridad, y defina las relaciones de subordinación y comunicación. La gerencia debe contemplar la contratación de un seguro para la protección de los inventarios en bodega.

Evaluación de riesgo

La gerencia debe de elaborar un manual de control interno de inventarios que contenga los lineamientos, procedimientos y políticas a seguir en el área de inventarios de materiales y mercancías. Asignar a personal responsable de la supervisión del diseño, implantación y ejecución del control interno por parte de la administración, y Proporcionar la orientación de información necesaria a sus profesionales para atraer el desarrollar para el personal suficiente, competente y apropiado, para mejora en el área afectada. Y adoptar medidas correctivas.

Diseñar y ejecutar mecanismos efectivos de evaluación de riesgos que incluyan a la administración en sus diferentes niveles. Donde se pueda identificar y analizar para estimar la importancia potencial del riesgo y así determinar si se debe aceptar, evitar, reducir o compartir los riesgos. Y 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 ante dichos efectos antes mencionados.

Actividad de control.

Diseñar la Implementación de nuevas tecnologías como un sistema computarizado para que la información esté actualizada y el proceso de registro sean más rápido, eficaz y una vez que se tenga diseñar y desarrollar controles sobre esta para proteger los activos.

La administración debe asignar o establecer normas o reglamentos operativos para evaluar las políticas y procedimientos establecidos por la empresa. Para determinar si siguen siendo relevante, aplicadas al personal, realizar revisión periódicamente y actualizar de ser necesario.

Información y Comunicación.

La administración y recursos humanos deben aplicar de manera adecuada la elaboración de procedimientos y de manera didáctica canales de información para una mejor comunicación con el personal para una mejor operatividad.

Es de importancia que administración y recursos humanos realice un análisis de la problemática mostrada en esta investigación evaluativa, como una herramienta auto reflexiva, y aplicarlas en sus operaciones como un proceso evaluativo constante donde pueda llevar a la ejecución el plan de mejora propuesto para el mejoramiento y mejor desarrollo de la entidad en su funcionamiento económico estable y seguro en su operatividad.

Monitoreo.

La administración debe aplicar métodos de selección, desarrollo de evaluaciones continuas y separadas. Donde el personal supervisor o evaluador deben tener el suficiente conocimiento. Y la evaluación se debe realizar periódicamente con el fin de obtener retroalimentación objetiva. Y de ser así se deberá comunicar las deficiencias debe monitorear si se tomaron las medidas correctivas su aplicación de normas y si se están corrigiendo a como se estableció por la directiva administrativa.

Se debe realizar un análisis de la problemática mostrada en las evaluaciones por parte de los responsables de investigación evaluativa y llevar a la ejecución o aplicación el plan de mejora propuesto para el mejoramiento del sistema de controles internos de la empresa

VIII. Conclusiones

En conclusión, el análisis del sistema del control de inventario de la empresa presentaciones SP, S.A, nos permitió al hacer el análisis y evaluación todos los resultados obtenidos, donde se logró cumplir cada uno de los objetivos planteados al evaluar el control interno del inventario valoramos la empresa por medio de la aplicación de los componentes del Marco Integrado COSO 2013, y sus 17 principios, mediante entrevista dirigida al personal que labora en esa área; quienes nos brindaron las pautas para identificar los posibles riesgos que se encuentra propensa la entidad y de este modo realizar un análisis a través de una matriz de riesgo donde también se incluía sugerencia de acciones que conlleven al buen manejo de dicho rubro. A continuación, se presenta la evaluación de los controles internos en el área de inventarios de la empresa Representaciones SP, S.A que se especifica en su giro económico como compra y venta de repuestos automotrices, destacando los 4 objetivos específicos planteados al inicio de la investigación.

Al evaluar el sistema de control interno utilizado en el área de inventario de acuerdo al marco de referencia COSO 2013 con sus 5 componentes y 17 principios en la empresa Representaciones SP, S.A. De acuerdo con el cuestionario la empresa obtuvo un resultado de 51.14% de un 100% lo cual incurrió en un cumplimiento insatisfactorio a nuestro criterio. Mencionando algunos de los hallazgos en la investigación; en el ambiente de control no poseen un manual de políticas así como un de funciones y ética profesional entre otros, a la hora de la evaluación de riesgo no toman una medida preventiva de identificación y respuesta al riesgo posible tanto interno como externo, durante las actividades de control no se supervisa y evalúa de forma conjunto e independiente el desempeño de cada uno de los trabajadores, en medio de la información y comunicación o observamos un canal de información entre administración y ventas como el área de inventario, durante el monitoreo de la administración la falta de un control de ética no puede evaluar el comportamiento de su personal así como la evaluación antes mencionada.

Al valorar la situación actual del área de inventario en cuanto a la aplicación de los controles interno de la empresa Representaciones SP, S.A. Las actividades para el manejo de los inventarios no son adecuadas, por lo que son llevadas a cabo y amparadas en la experiencia de los involucrados que laboran por la entidad, básicamente el trabajo que se realiza y es aplicado sin una guía que

facilite, oriente, establezca límites de actuación, normas y políticas sobre cómo se debe desempeñar esta vital tarea.

Por otro lado, nunca se les ha practicado ningún tipo de auditoría externa que les ayude a fortalecer y mejorar los controles internos.

Lo que significa que los controles utilizados son más correctivos que preventivos con llevando a un déficit mayor en su información financiera al ser presentada. Por lo tanto, es de suma importancia de que la empresa al no poseer una póliza de seguros para la protección de los inventarios, lo que significa que ellos no están estimando correctamente la posibilidad de un evento fortuito que los pueda afectar significativamente su economía.

Al Identificar los riesgos potenciales internos y externos que afectan el área de Inventario de la empresa Representaciones SP, S.A. La gerencia juega un rol protagónico en la eficiencia o deficiencia de los controles internos ya que existe una relación directa a pesar de que los directivos transmiten y enfatizan en la importancia de tener un comportamiento ético y de integridad, la empresa carece de un código de comportamiento y ética que refuerce y fortalezca esta actividad.

En relación a la evaluación de los riesgos la mayor debilidad se encuentra en la falta de análisis de estos, ya que los directivos no evalúan las probabilidades de ocurrencia de los riesgos, ni tienen estimados los efectos de los mismos. En referencia a la obtención de información y comunicación en el aspecto fundamental reside en el sistema de información utilizado actualmente por la empresa. Por lo que el sistema de información utilizado cumple en un porcentaje de cumplimiento estable, con las expectativas de la empresa sin embargo con los cambios propuestos, se verán en la obligación de realizar cambios en el sistema.

En lo que concierne al componente de monitoreo y supervisión lo más destacado es la falta de análisis periódico del funcionamiento de los controles internos de los inventarios y la inexistencia de controles gerenciales que les permita conocer el nivel de eficacia los mismos,

Al presentar propuesta de mejora según evaluación al sistema de control interno coso 2013 conforme a sus 5 componentes para implementarse en la empresa Representaciones SP, S.A. en el periodo 2020. Dimos recomendaciones fundamentales para cambios y solución de problemas actuales en la empresa para que la entidad continúe sus funciones.

IX. Recomendaciones

En vista de los resultados del trabajo investigativo sobre la evaluación del control interno de inventarios de la empresa Representaciones SP, S.A. Y de acuerdo a las deficiencias encontradas y con el propósito de mejorar la eficacia de las operaciones e implementar adecuadamente el control interno conforme a la metodología del Marco integral COSO 2013 integrando con sus 5 componentes y 17 principios, en esta empresa recomendamos tomar en cuenta las propuestas de mejoras realizadas anteriormente.

Se recomienda realizar verificaciones periódicas de los inventarios obsoletos o en mal estado, presentar informes continuamente de los inventarios con el fin de tener una rotación adecuado del mismo y aprobar políticas y procedimientos orientados a identificar los errores y fraudes en el departamento de inventario.

Los riesgos potenciales pueden afectar tanto interno como externo donde se manifiesta que donde recomendamos identificar los posibles riesgos que afecten a la empresa y crear un manual donde se mencionen los riesgos así como su pronta solución.

Para finalizar se recomienda a la empresa Representaciones SP, S.A. Mejorar los siguientes puntos de enfoque que presenta mayores debilidades, como son los siguientes:

- ❖ Crear el código de ética de tal manera que permitirá que las operaciones y actividades se realicen con eficiencia y eficacia; y exista un correcto manejo de los inventarios.
- ❖ Crear Manual de Políticas Internas Con el fin de que este sea implementado y aplicado obligatoriamente en el desarrollo de las actividades diarias.
- ❖ Crear Manual de Control Interno ayudar a la empresa a prevenir o reducir el fraude y el robo dentro de sus negocios. Los controles internos pueden incluir actividades como la conciliación de los estados de cuenta bancarios y las revisiones de auditoría interna, que pueden descubrir si la administración o los empleados malversan el dinero de la empresa.
- ❖ Diseñar o elaborar manual de procedimiento de trabajo y funciones operacionales. Este manual Ayudara a conocer si las fuerza que se aplican en el día a día laboral ayudan alcanzar los objetivos de la empresa

- ❖ Que el personal posea una copia de los manuales. Este procedimiento ayudara a un mejor aporte a la transmisión de información a las áreas administrativas de la empresa para un mejor control informático de sus operaciones.
- ❖ Evaluar el desempeño de los empleados Con el fin de que este sea implementado y aplicado obligatoriamente en el desarrollo de las actividades diarias.
- ❖ Supervisar el desempeño de los empleados para una mejor operación en las funciones establecidas por la empresa.
- ❖ Dar a conocer a los empleados los objetivos que persigue la empresa, el cual será una Mejora en el trabajo de los empleados al conocer los Objetivos.
- ❖ Realizar un método de identificación de riesgos Posibles con su solución. A los riesgo que se presente en un futuro.
- ❖ Crear una lista de los posibles riesgos Internos Ayuda a conocer los posibles Riesgos posibles Internos, como Robo, jineteo de Fondos, sustracción de equipo computo, negociación de información confidencial de la entidad, etc.
- ❖ Crear una lista de los posibles riesgos Externos, Ayuda a conocer los posibles Riesgos posibles Externos, como son Competencias desleal, robo de Marcas y patentes, así como la creación de posible mala reputación.
- ❖ Se solicita la creación de área de informática para monitoreo en los sistemas operativos de información Financiera de la entidad.
- ❖ Se recomienda de manera a adecuada elaborar procedimientos y de manera didáctica canales de información para una mejor comunicación con el personal. Esto le proporcionará al responsable la tranquilidad de un adecuado funcionamiento, o la oportunidad de su corrección y fortalecimiento.
- ❖ Es recomendable realizar un análisis periódico de forma en que se pueda apreciar se el sistema de control interno está funcionando.
- ❖ Las partes responsables de aplicar medidas, que son la Dirección y el Consejo deben realizar evaluación del sistema de control interno.

X. Bibliografía

- Arens, Alvin A., Randal J., Elder y Mark S. , Beasley. 2007.** *Auditoria Un enfoque integral.* MEXICO : PEARSON PRENTICE HALL, 2007. ISBN: 978-970-26-0739-7.
- Chavarría, Mtro. Argenis Iván Mejía. 2020.** <https://www.youtube.com/watch?v=ZVFHulF8TZI>. 2020.
- . YOUTUBE. [En línea] <https://www.youtube.com/watch?v=ZVFHulF8TZI>.
- CHINCHILLA, Br. BETANIA JUNIETH AGUILAR.** <https://repositorio.unan.edu.ni/8510/1/18681.pdf>. [En línea] <https://repositorio.unan.edu.ni/8510/1/18681.pdf>.
- Gerencie.com.** Gerencie.com. *Método Peps.* [En línea] Gerencie.com. <https://www.gerencie.com/metodo-peps.html>.
- . Gerencie.com. *Método del promedio ponderado.* [En línea] Gerencie.com. <https://www.gerencie.com/metodo-del-promedio-ponderado.html#:~:text=realizar%20la%20ponderaci%C3%B3n,-,Kardex%20en%20el%20promedio%20ponderado.,el%20costo%20de%20venta%20promedio..>
- Hamlett, Kenneth. 2013.** La Voz. [En línea] 11 de Marzo de 2013. <https://pyme.lavoztx.com/riesgos-del-control-de-inventario-8885.html>.
- Ladino, Enrique. 2003.** <https://www.monografias.com/>. <https://www.monografias.com/>. [En línea] 2 de MARZO de 2003. <https://www.monografias.com/trabajos12/coso/coso.shtml>.
- Lopez Rivas, Helsi Carolina y Guerrero Mena, Zarai Halima. 2020.** EVALUACION AL CONTROL INTERNO DE LA EMPRESA SERVICIOS FOTOMECANICOS S.A. EN EL AÑO 2018, BAJO METODO COSO 2013. [En línea] 2020.
- Morales Escalnte, Lourdes Catherine y Torres Villanueva, Maria Alejandra. 2015.** <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10008/1/UPS-GT001162.pdf>. [En línea] Marzo de 2015. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10008/1/UPS-GT001162.pdf>.
- REYES, BRA. ABIGAIL DEL SOCORRO AGUIRRE ORTIZ BRA. CINDY ISABEL HONDOY MARTÍNEZ BRA. JANETH DEL SOCORRO FLORES. 2017.** EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO DEL RUBRO DE INVENTARIOS DE. [En línea] Diciembre de 2017. [file:///C:/Users/Javier%20Centeno/Downloads/18659%20\(1\).pdf](file:///C:/Users/Javier%20Centeno/Downloads/18659%20(1).pdf).
- Rodríguez, CP Luz María Ortiz. 2016.** <http://asm.gob.mx/>. [En línea] 2016. http://asm.gob.mx/wp-content/uploads/2017/06/CONTROL_INTERNO_JUNIO_2016.pdf.
- Vera, Ingrid Tatiana Flores y Rojas Tinoco, Andrea del Pilar. 2015.** <https://dspace.ups.edu.ec/>. [En línea] 1 de Marzo de 2015. <https://dspace.ups.edu.ec/bitstream/123456789/10006/1/UPS-GT001158.pdf>.
- Westreicher, Guillermo. 2020.** Economipedia. [En línea] 26 de Mayo de 2020. <https://economipedia.com/definiciones/control-de-inventario.html>.



XI. Anexos

Anexo 1 Resultados del Cuestionario COSO 2013 a la empresa Representaciones SP S.A. en el área de Inventario. Por Componentes y Principios.

Anexo 1.1 Resultados del Cuestionario COSO 2013 a la empresa Representaciones SP S.A. en el área de Inventario. Componente 1 Ambiente de Control.

ENTIDAD: <u>Representaciones SP S. A</u>						
ALCANCE: Todos los niveles de la entidad				REALIZADO A: Gerencia		
ITEM	PREGUNTAS	EVALUACION				Observaciones
		Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N/A	
	Principio 1: La Organización demuestra un compromiso hacia la integridad y los valores éticos.					
1	¿Se ha establecido en forma documentada los principios de integridad y valores éticos de la institución a través de un código de conducta que determine las políticas de la misma, respecto a asuntos críticos donde pueden verificarse conflicto de intereses?			X		No existe como tal un reglamento interno.
2	¿Los funcionarios conocen las normativas vigentes que regula su conducta?		X			A pesar de no contar con documento que respalde el comportamiento de los trabajadores se les hace mención acerca del comportamiento o esperado de parte de la empresa.
3	¿El personal de la entidad y sus funcionarios conocen el código de ética?			X		
4	¿El código de ética ha sido proporcionado formalmente a			X		

todos los integrantes de la entidad y se ha verificado su comprensión?						
ENTIDAD: Representaciones SP S. A						
ALCANCE: Todos los niveles de la entidad		REALIZADO A: Gerencia				
		EVALUACION				
ITEM	PREGUNTAS	Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N / A	Observaciones
Principio 2: El directorio demuestra independencia de la administración (gerencia) y ejerce la vigilancia del desarrollo y desempeño del control interno.						
5	¿La máxima autoridad demuestra un compromiso permanente con el sistema de control interno y con los valores éticos del mismo?			X		
6	¿Las exigencias de los resultados son realistas y alcanzables?	X				
7	¿Existe alguna motivación por parte de la administración para incentivar el trabajo de los empleados?	X				
8	¿Los reconocimientos y promociones son exclusivamente por logro y desempeño?	X				
9	¿Existe un plan de capacitación continuo que contribuya al mejoramiento de las competencias del personal?			X		
10	¿Los nuevos empleados son familiarizados con las costumbres y procedimientos de la organización?	X				
11	¿Se entrena y capacita adecuadamente al personal para el correcto cumplimiento de sus funciones y responsabilidades?	X				
12	¿Las decisiones de la entidad se toman luego de haber realizado un cuidadoso análisis de los riesgos asociados?	X				
13	¿Existe un compromiso permanente hacia la elaboración	X				

responsable de información financiera contable y de gestión?						
---	--	--	--	--	--	--

ENTIDAD: Representaciones SP S. A		REALIZADO A: Gerencia				
ALCANCE: Todos los niveles de la entidad						
ITEM	PREGUNTAS	EVALUACION				Observaciones
		Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N/A	
	Principio 3: La administración (gerencia) establece, con la vigilancia del directorio, estructuras, líneas de reportes y una apropiada asignación de autoridad y responsabilidad para la consecución de los objetivos.					
14	¿La entidad cuenta con una estructura organizativa que manifieste claramente la relación jerárquica funcional?		X			
15	¿Existe una clara asignación de responsabilidades?	X				
16	¿Se ha definido los puestos de trabajo necesarios para el cumplimiento de los objetivos deseados?	X				
17	¿Se cumplen los procedimientos para el reclutamiento y selección del personal, mediante la comprobación de las habilidades/ capacidades?	X				

ENTIDAD: Representaciones SP S. A		REALIZADO A: Gerencia				
ALCANCE: Todos los niveles de la entidad						
ITEM	PREGUNTAS	EVALUACION				Observaciones
		Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N/A	
	Principio 4: La organización demuestra compromiso para reclutar, desarrollar y retener individuos competentes en función de los objetivos.					
18	¿Se conocen las competencias necesarias y perfiles requeridos al personal al momento de contratarle?		X			La empresa solo cuenta con una sola contratación

						adicional al personal inicial.
19	¿Existe evidencia de que los requerimientos de contratación de personal se respetan?		X			
20	¿La administración establece requisitos adecuado de conocimientos, experiencia e integridad para la contratación de personal?		X			
21	¿La movilidad organizacional se promueve a partir de reconocimiento y promoción de los empleados excelentes?	X				
22	¿Existe rotación de personal en áreas y funciones clave?			X		
23	¿Se realizan procedimientos para establecer y evaluar el desempeño de los empleados y grupo de trabajo, en función de los estándares esperados de la entidad?			X		
24	¿Se mide el desempeño del personal en relación al cumplimiento de los objetivos y demostración de conducta esperada?			X		

ENTIDAD: <u>Representaciones SP S. A</u>						
ALCANCE: Todos los niveles de la entidad			REALIZADO A: Gerencia			
EVALUACION						
ITEM	PREGUNTAS	Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N / A	Observaciones
	Principio 5: La organización tiene personas responsables por responsabilidades de Control Interno en función de los objetivos.					
25	¿Se adoptan medidas disciplinarias rigurosas conforme	X				

	a las normas y política de la entidad?					
26	¿Existen procedimientos continuos y periódicos para confirmar que las expectativas y requerimientos estos siendo cumplidos por parte del personal?	X				
27	¿Los cargos de mayor jerarquía en la entidad lo componen personal con competencia, capacidad, integridad y experiencia profesional?	X				
28	¿El personal comprende los objetivos de la organización como su función contribuye al logro del mismo?		X			
29	¿Existe personal de alto nivel que informa periódicamente sobre los procesos y actividades de programas y proyectos, con el objetivo de mantenerlos actualizado y corregir eventualmente malas prácticas?	X				

Anexo 1.2 Resultados del Cuestionario COSO 2013 a la empresa Representaciones SP S.A. en el área de Inventario. Componente 2 Evaluación de Riesgo.

ENTIDAD: Representaciones SP S. A						
ALCANCE: Todos los niveles de la entidad		REALIZADO A: Gerencia				
ITEM	PREGUNTAS	EVALUACION				Observaciones
		Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N / A	
Principio 6: La organización tiene objetivos con la suficiente calidad para permitir la identificación y evaluación de riesgos relacionados con estos objetivos.						
1	¿La Misión de la Entidad es conocida y comprendida por la Administración y el personal?		X			
2	¿Los objetivos de la Entidad definen las prioridades	X				

	estratégicas para lograr tales fines?					
3	¿Los objetivos establecidos son conocidos y comprendidos por los empleados de la Entidad?			X		

ENTIDAD: Representaciones SP S. A

ALCANCE: Todos los niveles de la entidad

REALIZADO A: Gerencia

ITEM	PREGUNTAS	EVALUACION				Observaciones
		Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N / A	
	Principio 7: La Organización identifica riesgos para el logro de sus objetivos a través de la entidad y los analiza como base para determinar cómo deben ser administrados.					
4	¿La Administración considera la identificación de factores externos e internos que pueden suponer riesgos relevantes para la consecución de los objetivos?			X		
5	¿Se han derivado los objetivos de Gestión Institucional en la correspondencia a cada unidad organizacional y funcional?			X		
6	¿Se han determinado las interacciones de la Entidad con el Entorno?	X				
7	¿Se ha definido que el manejo de los recursos debe ser adecuado, a fin que no provoquen cambios que afecten la ejecución de las operaciones?	X				
8	¿Se han establecidos procedimientos para la autoevaluaciones directas e indirectas, y análisis de diseño?			X		
9	¿La entidad ha implementado técnicas claras para la identificación de riesgos potenciales externos e internos?			X		

10	¿Existen criterios formales para determinar la importancia relativa de los riesgos potenciales?			X		
11	¿Existen criterios formales para determinar la frecuencia de ocurrencia de los riesgos en sus tres variables: probabilidad, impacto y velocidad?			X		
12	¿Se establecen las posibles acciones para la Administración de riesgos?			X		
13	¿Se hace revisión periódica de los riesgos potenciales externos e internos para anticiparse ante acontecimientos que puedan influir en la obtención de resultados?			X		

ENTIDAD: Representaciones SP S. A

ALCANCE: Todos los niveles de la entidad

REALIZADO A: Gerencia

ITEM	PREGUNTAS	EVALUACION				Observaciones
		Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N / A	
	Principio 9: La organización identifica y evalúa cambios que pueden impactar significativamente el Sistema de Control Interno.					
19	¿La entidad ha desarrollado Sistemas de Información para la identificación de riesgos potenciales en las unidades organizacionales?			X		
20	¿Se han determinado las características, periodicidad y fuentes confiables de la información relacionada a los riesgos potenciales?			X		
21	¿Se han determinado los responsables de monitorear la información referida a los riesgos potenciales?			X		
22	¿La entidad dispone de Matrices de Riesgos, para determinar los riesgos de mayor prioridad?			X		

23	¿Los mecanismos utilizados para la identificación de riesgos en la Entidad incluyen los siguientes factores?			X		
a.	Cambios que puedan impactar las finanzas.					
b.	Catástrofes naturales, cambios climáticos.					
c.	Pérdida de Sistema de Información o alteraciones que afecten los procesos de la entidad.					
d.	Regulaciones y leyes que impliquen cambios en las políticas, estrategias operativas, y de reporte de la Entidad					
e.	Cambios en el gobierno					
f.	Demanda de los servicios basados en la tecnología					
g.	Cambios en los procedimientos utilizados					
h.	Falta de competencia de personal y sus requerimientos de capacitación					
i.	Nueva tecnología					
j.	Acceso a los activos por parte del personal y medidas de seguridad para su resguardo					
24	¿La entidad dispone de políticas que protejan los activos contra pérdidas adquisición no autorizada, uso o disposición indebida?			X		

Anexo 1.3 Resultados del Cuestionario COSO 2013 a la empresa Representaciones SP S.A. en el área de Inventario. Componente 3 Actividades de Control.

ENTIDAD: Representaciones SP S. A

ALCANCE: Todos los niveles de la entidad

REALIZADO A: Gerencia

ITEM	PREGUNTAS	EVALUACION				Observaciones
		Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N/A	
Principio 10: La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen en la mitigación de riesgos al logro de objetivos a un nivel aceptable						
1	¿La Entidad ha diseñado procedimientos para autorizar y aprobar sus operaciones?			X		La empresa no cuenta con un control de riesgo sim embargo se supervisa de manera indirecta las funciones de los empleados.
2	¿Los procesos de autorización, aprobación, procesamiento y registro, pagos o recepción de fondos, auditoría y custodia de fondos, valores o bienes de la Entidad están asignados a diferentes empleados?	X				
3	¿Se ha definido procedimientos de control de los riesgos identificados como significativos?		X			
4	¿Los procedimientos de control de los riesgos son aplicados adecuadamente?			X		
5	¿La entidad ha establecido Actividades de Control que aseguren que en su estructura organizativa existen las unidades funcionales necesarias para el cumplimiento de objetivos?		X			
6	¿Los procedimientos establecen Actividades de Control para asegurar que las áreas y unidades funcionales dispongan de recursos suficientes para un desempeño acorde con los objetivos a cumplir?		X			

7	¿Los procedimientos de control aseguran que las tareas sean realizadas exclusivamente por los empleados que tienen asignadas por las mismas?		X			
8	¿Existen análisis estructurales y mediciones de desempeño en las unidades, para la identificación de excesos o irregularidades en la cantidad del personal operativo y administrativo?			X		

ENTIDAD: <u>Representaciones SP S. A</u>						
ALCANCE: Todos los niveles de la entidad			REALIZADO A: Gerencia			
ITEM	PREGUNTAS	EVALUACION				
		Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N/A	Observaciones
	Principio 11: La organización selección y desarrolla actividades generales de control sobre la tecnología para soportar el logro de objetivos					
9	¿Existen procedimientos que aseguren el acceso autorizado a los sistemas de Información?	X				
10	¿Existen flujos de información adecuado entre las distintas áreas de la Entidad?	X				
11	¿En la entidad existen documentos referidos a la Estructura de Control interno, disponibles y al alcance de todos los empleados?			X		
12	¿La delegación de funciones y tareas para los empleados se realiza conforme a los lineamientos establecidos por la Administración?	X				
13	¿Algún empleado tiene el control absoluto sobre todos los aspectos claves de una operación/transacción?			X		El sistema de la empresa pospone un orden de usuario por empleado el

						cual se adecua a las funciones del mismo.
14	¿Las transacciones de la entidad son registradas oportuna y adecuadamente?	X				
15	¿Antes de realizar la compra de un bien, se verifica previamente la existencia del mismo en el almacén?	X				
16	¿Existen activos almacenados que implican compras innecesarias de acuerdo con los objetivos operativos de la Entidad?	X				Debido a la mala administración anterior la empresa se llenó de mercadería "exclusiva" de baja rotación.
17	¿Los procedimientos incluyen Actividades de Control para identificar activos fijos que no están en condiciones de utilización y que puedan perjudicar el desarrollo normal de las operaciones?	X				
18	¿La asignación de tareas se realiza de manera que se asegure sistemáticamente el chequeo/verificación?	X				
19	¿Solo el personal autorizado tiene el acceso a los recursos y activos de la entidad?	X				
20	¿Existe baja rotación de personal en los puestos de trabajo que pueden dar lugar a irregularidades?	X				
21	¿Existen indicadores y criterios para la medición de la gestión?	X				
22	¿Los recursos tecnológicos son regularmente evaluados con el fin de corroborar que cumplen				X	

	con los requisitos de los Sistemas de Información?					
23	¿En aquellos lugares donde es posible, se impiden que el manejo de dinero, valores negociables u otros activos de alta realización sean manejados por una sola persona?	X				
24	¿Existen documentación escrita sobre la Estructura del Sistema de Control y de todas las operaciones/transacciones significativas de la entidad?			X		
25	¿Dicha documentación está disponible y adecuadamente archivada para su examen?			X		

ENTIDAD: Representaciones SP S. A

ALCANCE: Todos los niveles de la entidad

REALIZADO A: Gerencia

ITEM	PREGUNTAS	EVALUACION				Observaciones
		Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N / A	
	Principio 12: La organización implementa actividades de control a través de las políticas que establezcan que es esperado y procedimientos que pongan estas políticas en acción.					
26	¿Los controles aseguran que las operaciones/transacciones válidas, son aquellas autorizadas e iniciadas por los niveles de dirección con competencia para ello?	X				
27	¿La entidad ha diseñado Actividades de Control para la protección física de los activos financieros de la misma?		X			No existe como tal un Manual de Control para la protección de los activos; pero se toman medidas necesarias.

28	¿Los procedimientos incluyen Actividades de Control suficientes para asegurar la protección física de la información de la entidad?		X		Lo expresado anteriormente.
29	¿Los procedimientos incluyen actividades de supervisión durante el desarrollo de las operaciones?	X			La supervisión lo lleva a cabo administración
30	¿Los niveles superiores conocen las deficiencias detectadas en la supervisión?	X			Lo expresado anteriormente.
31	¿El procesamiento de transacciones en el sistema está debidamente controlado?	X			
32	¿Los procedimientos incluyen Actividades de Control que apoyen el logro de los objetivos de la Entidad?		X		
33	¿El sistema de información dispone de mecanismos de seguridad en entradas, procesos, almacenamiento y salida de información?	X			El software del sistema es exclusivo para el proceso de recepción almacenaje, entradas y salidas; etc.
34	¿El sistema de información permite cambios o modificaciones cuando sea necesario?	X			
35	¿Las actividades de Control para la infraestructura tecnológica y el procesamiento de datos incluyen los siguientes factores:		X		No existe un respaldo como si de la información financiera.
a.	Seguridad de la Administración				
b.	Desarrollo y mantenimiento del software				
c.	Control de Acceso				
d.	Separación de funciones				

36	¿La infraestructura utilizada para operar el sistema de Información es compartida por las unidades de la entidad?	X				
37	¿La infraestructura utilizada para operar el Sistema de Información es contratada o proporcionada por Proveedores de Servicios Externos?			X		

Anexo 1.4 Resultados del Cuestionario COSO 2013 a la empresa Representaciones SP S.A. en el área de Inventario. Componente 4 Información y Comunicación.

ENTIDAD: Representaciones SP S. A						
ALCANCE: Todos los niveles de la entidad			REALIZADO A: Gerencia			
ITEM	PREGUNTAS	EVALUACION				Observaciones
		Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N / A	
	Principio 13: La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para soportar el funcionamiento del control interno.					
1	¿El sistema de Información es adecuada a las necesidades de la Entidad?		X			
2	¿Se desarrollan controles para identificar la información relevante que soporte el correcto funcionamiento de las operaciones propias de la entidad?	X				
3	¿La información interna y externa generada por la Entidad es remitida previamente a los niveles correspondientes para la aprobación?	X				
4	¿Están definidos los tipos de reportes que deben remitirse a los distintos niveles internos para la toma de decisiones?	X				
5	¿El contenido de la información es el apropiado?	X				

6	¿La información está estructurada conforme al nivel de autoridad al que va dirigido?	X				
7	¿La información más reciente está disponible?	X				
8	¿Los datos son válidos y verificables?	X				
9	¿La información es oportuna?	X				
10	¿La información es de calidad y está accesible?	X				
11	¿La calidad de la información es conservada y protegida, remitiéndola únicamente al personal destinado?	X				

ENTIDAD: Representaciones SP S. A

ALCANCE: Todos los niveles de la entidad

REALIZADO A: Gerencia

ITEM	PREGUNTAS	EVALUACION				Observaciones
		Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N/A	
	Principio 14: La organización comunica internamente información, incluidos objetivos y responsabilidad sobre el control interno necesaria para soportar el funcionamiento del control interno.					
12	¿La comunicación de la información de la Entidad es eficaz y multidireccional?	X				
13	¿La comunicación por parte de la Administración a los empleados esta incorporadas en:		X			
a.	Manuales de políticas y procedimientos					
b.	Avisos					
c.	Mensajes y Memorándum					
d.	Correos electrónicos					
e.	Paneles de Control					
f.	Discusión uno a uno					
g.	Otros					

14	¿La entidad desarrolla Sistema de Información para obtener, capturar y procesar gran cantidad de datos de fuentes tanto internas como externas?	X				
15	¿Se realiza seguimiento de los avances tecnológicos a efectos de determinar si resulta conveniente su incorporación?			X		
16	¿El sistema implementado admite actualizaciones?	X				
17	¿La Máxima Autoridad comunica claramente los objetivos de la Entidad a través de la organización para que la Administración, personal y contratista comprendan sus responsabilidades en la Entidad?	X				
18	¿Existen mensajes claros de parte de las autoridades sobre la importancia del Sistema de Control Interno y las responsabilidades de todo el personal de la Entidad?		X			

ENTIDAD: Representaciones SP S. A

ALCANCE: Todos los niveles de la entidad

REALIZADO A: Gerencia

ITEM	PREGUNTAS	EVALUACION				Observaciones
		Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N/A	
	Principio 15: La organización comunica a terceros con respecto a asuntos que afectan la función del control interno.					
19	¿Se mantiene canales de comunicación directa e indirecta, adecuados por terceras personas interesadas?			X		
20	¿Existe comunicación directa entre la Máxima Autoridad y el personal sin la interferencia de la Administración?			X		

Anexo 1.5 Resultados del Cuestionario COSO 2013 a la empresa Representaciones SP S.A. en el área de Inventario. Componente 5 Monitoreo.

ENTIDAD: <u>Representaciones SP S. A</u>						
ALCANCE: Todos los niveles de la entidad			REALIZADO A: Gerencia			
ITEM	PREGUNTAS	EVALUACION				Observaciones
		Cumple	Cumple Parcial	No Cumple	N/A	
Principio 16: La organización selecciona, desarrolla y realiza evaluaciones concurrentes o separadas para determinar si los componentes de control interno están presentes y funcionando.						
1	¿En la gestión existen rutinas permanentes al seguimiento y evaluación del desempeño, a las actividades de control y al cumplimiento de la normativa en proactiva con el objetivo de detectar desvíos y acciones rápidamente?		X			
2	¿La tecnología facilita los procesos de evaluaciones continuas?		X			
3	¿Se supervisa que los componentes del control interno estén presentes y funcionando?			X		
4	¿Existe una unidad de auditoría interna?			X		
5	¿Auditoría interna realiza evaluaciones periódicas?			X		
6	¿Se realizan otras evaluaciones objetivas con el fin de monitorear cada una de las operaciones de la entidad?	X				

7	¿La administración selecciona, desarrolla y realiza combinaciones de evaluaciones continuas e independientes, de acuerdo con el alcance y naturaleza de las operaciones de la entidad, de los cambios en factores internos y externos, así como de los riesgos asociados a las evaluaciones?		X			
8	¿Se utilizan indicadores para detectar ineficiencias, abusos o despilfarros?			X		

ENTIDAD: <u>Representaciones SP S. A</u>						
ALCANCE: Todos los niveles de la entidad			REALIZADO A: Gerencia			
ITEM	PREGUNTAS	EVALUACION				Observaciones
		Cumple	Cumple Parcial	No Cumpl e	N/A	
	Principio 17: La organización evalúa y comunica las deficiencias de control interno de manera oportuna a los responsables de tomar acción correctiva incluida a la alta gerencia y al directorio si correspondiese.					
9	¿La entidad evalúa y comunica las deficiencias de control interno de forma oportuna a las partes responsable?			X		
10	¿La máxima autoridad define la estructura de supervisión adecuada a las necesidades de la entidad?	X				
11	¿La máxima autoridad supervisa la definición de los estándares de conducta de la entidad y evalúa su nivel de aplicación?	X				
12	¿La máxima autoridad evalúa la efectividad de los controles generales de la entidad?			X		
13	¿La máxima autoridad supervisa y aprueba las evaluaciones de riesgo realizada por la administración?			X		

14	¿La máxima autoridad solicita información sobre el diseño, desarrollo, implementación y funcionamiento de las actividades de control en las áreas con mayor nivel de riesgo?			X		
15	¿La máxima autoridad evalúa el desempeño de la administración respecto a las actividades de control clave?		X			
16	¿La máxima autoridad solicita información necesaria para supervisar el nivel de consecución de los objetivos de control interno?		X			
17	¿La máxima autoridad supervisa el reporte interno en el cual debe ser relevante para la toma de decisiones?			X		
18	¿La máxima autoridad establece una segregación de funciones de manera que se ejerza una verificación recíproca?			X		
19	¿La máxima autoridad compara los datos registrados por los sistemas de información con los activos físicos?	X				
20	¿La máxima autoridad realiza seguimiento a las recomendaciones propuesta por los auditores internos y externos para mejorar los controles internos?			X		

Anexo 2 Tablas de riesgos y repuestas al riesgo con su beneficio.

Anexo 2.1 Tabla de riesgos del componente COSO 2013 “Ambiente de Control”.

Componente	Área Afectada	Riesgo	Repuesta al Riesgo	Beneficio	
Ambiente de Control	Toda la empresa.	No existe código de Ética	Crear el código de ética para el comportamiento de cada colaborador.	Ayuda a dar a conocer a cada empleado desde el porte y aspecto como comportamiento moral dentro de la empresa.	
	Toda la empresa.	No existe Manual de Políticas y Procedimientos	Crear ambos Manuales	Es una herramienta dinámica y práctica que permitirá que las operaciones y actividades se realicen con eficiencia y eficacia; y exista un correcto manejo de los inventarios.	
	Toda la empresa.		Que el personal del área de inventario posea una copia del manual de políticas y procedimientos	Con el fin de que este sea implementado y aplicado obligatoriamente en el desarrollo de las actividades diarias.	
	Venta e Inventario	No se evalúa el desempeño de los trabajadores	Evaluar el desempeño de los empleados	Supervisar el desempeño de los empleados	Ayuda a conocer si las fuerza que se aplican en el día a día laboral ayudan alcanzar los objetivos de la empresa
	Toda la empresa.	Los Empleados no conocen los Objetivos de la Empresa	Dar a conocer a los empleados por medio de una reunión; correo u otra forma los objetivos que persigue la empresa.	Mejora el trabajo de los empleados al conocer los Objetivos.	

Anexo 2.2 Tabla de riesgos del componente COSO 2013 “Evaluación de Riesgo”.

Componente	Área Afectada	Riesgo	Repuesta al Riesgo	Beneficio
Evaluación de Riesgo	Toda la empresa.	No hay procedimientos para identificar los riesgos	Realizar un método de identificación de riesgos Posibles con su solución.	La empresa se encuentra respaldada por un mecanismo en la ella misma identifico los riesgos posibles.
	Toda la empresa.	No se conocen los posibles Riesgos Internos y Externos	Crear una lista de los posibles riesgos Internos	Ayuda a conocer los posibles Riesgos posibles Internos, como Robo, jineteo de Fondos, sustracción de equipo computo, negociación de información confidencial de la entidad, etc.
	Toda la empresa.		Crear una lista de los posibles riesgos Externos	Ayuda a conocer los posibles Riesgos posibles Externos, como son Competencias desleal, robo de Marcas y patentes, así como la creación de posible mala reputación, etc.

Anexo 2.3 Tabla de riesgos del componente COSO 2013 “Actividades de Control”.

Componente	Área Afectada	Riesgo	Repuesta al Riesgo	Beneficio
Actividades de Control	Venta e Inventario	No existes diseño de procedimientos para autorizar y aprobar sus operaciones	Se orienta diseñar o elaborar manual de procedimiento de trabajo y funciones operacionales.	Al realizar la elaboración de manual de procedimientos de trabajo y función, ayudaría a que la empresa trancara a un mejor funcionamiento operativo.
	Toda la empresa.	No opta con procedimientos para el control y evaluación de riesgo	Se solicita elaboración de manual de evaluaciones de riesgo y dar a conocer a todo el personal para un mejor funcionamiento.	Una vez elaborado el manual de valuación de riesgo este documento ayudara al cumplimiento de metas y estrategias a cumplir mediante a un mejor funcionamiento de todo el personal hacia la entidad.

	Venta e Inventario	No opta con procedimientos ni políticas de control interno	Se orienta elaborar manuales y políticas de controles internos y darlos a conocer a todo el personal de la entidad.	Estas políticas y manual de procedimiento aportaran a la entidad una mejor estabilidad operacional en sus controles internos para cumplimiento de objetivos y metas.
--	--------------------	--	---	--

Anexo 2.4 Tabla de riesgos del componente COSO 2013 “Información y Comunicación”.

Componente	Área Afectada	Riesgo	Repuesta al Riesgo	Beneficio
Información y Comunicación	Toda la empresa.	No optan por un sistema de datos ni departamento de informática	Se solicita la creación de área de informática para monitoreo en los sistemas operativos de información económica de la entidad.	Esta creación del área y políticas de informática conllevara a una mejora en la custodia de información operacional de la empresa y a un mejor funcionamiento.
	Toda la empresa.	No optan con canales de información segura y adecuada.	se recomienda de manera a adecuada elaborar procedimientos y de manera didáctica canales de información para una mejor comunicación con el personal	Este procedimiento ayudara a un mejor aporte a la transmisión de información a las áreas administrativas de la empresa para un mejor control informático de sus operaciones.
	Venta e Inventario	No opta con políticas ni manuales informáticos para control interno de la entidad	Se recomienda elaborar políticas y manuales de evaluación operativa para toda información de control interno de la entidad.	Al realizar la elaboración de manuales y policías de información de controles internos con llevaría a un mejor control y cumplimiento evaluativo de metas y objetivos operacionales de la entidad.

Anexo 2.5 Tabla de riesgos del componente COSO 2013 “Monitoreo”.

Componente	Área Afectada	Riesgo	Repuesta al Riesgo	Beneficio
Monitoreo	Toda la empresa.	No llevan a cabo evaluaciones continuas e independientes para determinar si los componentes del sistema de control interno están presentes y en funcionamiento.	Es recomendable realizar un análisis periódico de la forma en que el sistema de control interno está funcionando	Esto le proporcionará al responsable la tranquilidad de un adecuado funcionamiento, o la oportunidad de su corrección y fortalecimiento. Igualmente hay que tener en cuenta que el personal en el desarrollo de sus actividades obtiene evidencias que el sistema de control interno funciona
	Administración	Deficiencia por parte de los responsables en evaluar y aplicar medidas correctivas para corroborar si estas han sido corregidas en tiempo y forma.	Las partes responsables de aplicar medidas, que son la Dirección y el Consejo deben realizar evaluación del sistema de control interno	Facilitaría conocer el grado de seguridad razonable que nos brinda el sistema. Por ende la evaluación garantiza la tranquilidad de un adecuado funcionamiento o la oportunidad de corregir a tiempo cualquier desviación o debilidad.

Anexo 3 Cuestionario dirigido a responsable de inventario

Anexo 3.1 Cuestionario dirigido a responsable de inventario.

ITEM	PREGUNTAS
1	¿Qué métodos de valuación de inventario utilizan?
R.	El Método de valuación utilizado es el Método Promedio.
2	¿En base a que Normas Contables rigen la contabilización de los inventarios de la Entidad?
R.	A base de las Normas Fiscales, ya que no se ha adoptado las NIIF para las PYMES por cuestión de Costos.
3	¿Sabe la Importancia de la Aplicación de las NIIF para las PYMES?
R.	De manera personal la NIIF no los manejos de primera mano sim embargo me han explicado ciertas cosas y comentado otras.
4	¿La entidad posee un Sistema de Control Interno en el área de Inventarios?
R.	No posee un sistema de control interno del área de manera escrita.

5	¿Qué sistema utilizan para el Registro de las Operaciones Contables?
R.	El sistema que utiliza la empresa es diseñado personalmente por el dueño, pero por diversos problemas el sistema solo quedo completo hasta facturación así como las entradas y salidas de inventario y también cuentas por cobrar.
6	¿Qué tipo de Controles cree que se adecuan a su área?
R.	Creo que un cambio de cualquier sistema contable o facturación más completo beneficiaria mejor.
7	¿Qué hace para constatar la fiabilidad del inventario de la empresa?
R.	Se realizan los Inventarios Generales mensualmente
8	¿El personal a su cargo está capacitado para cumplir con los procedimientos de control interno?
R.	No
9	¿De qué manera se protege el inventario de la Entidad?
R.	En la empresa se cuenta con sistema de vigilancia como lo son las alarmas con sensores de movimientos; pero aseguramientos no posee la empresa.

10	¿Qué controles son los más usados dentro del área?
R.	La realización de Inventarios y revisión del índice de rotación de los productos.
11	¿Cuál rubro dentro del área de inventarios cree que es más difícil de controlar?
R.	Las importaciones de mercadería.
12	La empresa cuenta con Manuales
R.	No
13	¿Las operaciones realizadas en el registro de los inventarios en el Sistema son validadas por su persona?
R.	Sí, pero hay una segunda persona que el valido que es el equipo de contabilidad.
14	¿Cuáles son las medidas de respaldo de la información relacionada con los inventarios?
R.	El sistema que se maneja tiene esa función.

15	¿Quiénes se encargan de autorizar de dar ingresos y salidas en el sistema a los inventarios?
R.	El encargado de los Ingresos es el Encargado de Importaciones y el encargado de la salida es el Gerente mismo.
16	¿En qué periodo es evaluado el rubro de los inventarios?
R.	Mensualmente
17	Los Inventarios son Auditados de manera:
R.	Nunca se ha hecho una auditoria general
18	¿Usted cree que la Entidad debe implementar un Manual de Procedimientos de Control Interno dentro del área de inventario?
R.	Si, ya que ayudara a mejorar el área que presenta deficiencias.
19	¿Cómo cree que beneficiaría a la Entidad un Manual de Procedimiento de Control Interno adaptado a su área?
R.	Se beneficiaría dado que se mantendrá la información relacionada con el inventario de manera detallada, ordenada siguiendo procedimientos estandarizados.

20	Detalle los Estados Financieros que son emitidos por la Entidad.
R.	> Estado de Resultado > Estado de Situación Financiera > Estado de Flujo de Efectivo
21	¿Qué debilidades cree usted que presenta el área y que haría para mejorarla?
R.	Siempre que se levanta un inventario se encuentran fallas por lo que para corregirlo sería llevar un extra libro donde salga las unidades vendidas de un mes a mes que se levanta el inventario. Para el tema de las importaciones es necesario tener todas las herramientas necesarias y de ser necesario contratar temporalmente un par de ayuda.
22	¿Cree usted que el crecimiento de la Entidad afecta a que se aplique los controles debidamente?
R.	Si dado que el crecimiento se ha venido dando de manera acelerada, muchas veces la presión afecta a que los controles se aplique correctamente.
23	¿Cree que falta personal dentro del área de operaciones?
R.	No, lo que hacen falta son manuales de procesos y procedimientos