

UNIVERSIDAD NACIONAL AUTÓNOMA DE NICARAGUA, MANAGUA

UNAN-MANAGUA

FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS

DEPARTAMENTO DE CONTADURÍA PÚBLICA Y FINANZAS



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

TEMA

**EVALUACION DEL CONTROL INTERNO DEL AREA DE INVENTARIOS DE
MERCANCIAS EN BASE AL MARCO INTEGRADOR COSO 2013, A LA EMPRESA
COMERCIAL “LA CASA DE LAS GUITARRAS” CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020.**

AUTORES

BRA. ALLISON DE LOS ÁNGELES HERNÁNDEZ SÁNCHEZ

BRA. ANIELKA JUNIETH SÁNCHEZ CARRANZA

BRA. ADRIANA MARÍA SANTANA LARGAESPADA

TUTOR

MSC.LUIS LOPEZ RAMIREZ.

MANAGUA, NICARAGUA ENERO 2022



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE
MERCANCÍAS EN BASE AL MARCO INTEGRADOR COSO 2013, A LA EMPRESA
COMERCIAL “LA CASA DE LAS GUITARRAS” CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020.



i. Dedicatoria

Le dedico este logro en mi vida principalmente a Dios, por darme sabiduría, valor y coraje para seguir adelante durante estos cinco años de preparación profesional, toda la gloria y honra es para ti, mi amado Señor.

A mi madre, mi amada y fiel amiga, gracias por motivarme cada día, brindarme tus consejos, amor y comprensión en los días más difíciles de este proceso, eres mi guía en cada uno de los pasos que doy para cumplir cada uno de mis objetivos y metas de la vida, este logro es de ambas.

A mi padre, gracias por impulsarme y motivarme a tomar el riesgo de entrar a la UNAN-MANAGUA, sin ti no estuviera donde estoy, agradecida con Dios por permitir que vieras realizado uno de tus mayores anhelos de tu corazón, ver a tu hija como profesional.

A mi amado esposo, por tu apoyo, amor y comprensión incondicional que me brindas cada día para seguir creciendo como profesional, muchas gracias por estar presente en mi vida.

Bra. Allison de los Ángeles Hernández Sánchez.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE
MERCANCÍAS EN BASE AL MARCO INTEGRADOR COSO 2013, A LA EMPRESA
COMERCIAL “LA CASA DE LAS GUITARRAS” CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020.



i. Dedicatoria.

Dedico el presente trabajo primeramente a Dios, por iluminar mi caminar durante este largo viaje, por brindarme la sabiduría y valentía necesaria para continuar cada día de mi formación y permitirme ver cumplida su voluntad en mí.

A mi madre Jacqueline, por su apoyo incondicional y por ser mi guía en los momentos más difíciles brindándome su amor, comprensión y las fuerzas que me faltaban a través de sus palabras y acciones. Eres mi todo, gracias por creer en mí más que nadie, mostrarme de lo que soy capaz y acompañarme a lo largo de este proceso.

A mi hermano, Miguel, por siempre estar para mí y dar su mayor esfuerzo a lo largo de mis estudios impulsándome a seguir adelante cada día tomando mis logros como propios. Te admiro y te respeto, deseo algún día tener los conocimientos y la determinación que te caracterizan.

A mi padre, hasta el cielo, por haber marcado la pauta en mi infancia que me permitió forjar mi carácter y la persona que soy hoy, motivándome a ser una profesional siempre reconociendo lo valioso de mis esfuerzos.

Bra. Anielka Junieth Sánchez Carranza.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE
MERCANCÍAS EN BASE AL MARCO INTEGRADOR COSO 2013, A LA EMPRESA
COMERCIAL “LA CASA DE LAS GUITARRAS” CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020.



i. Dedicatoria

A Dios, quien me regalo la vida y me ha acompañado durante todos mis estudios, dándome inteligencia y salud, por haberme permitido haber llegado hasta este punto de mi vida y haberme dado lo necesario del día a día para lograr mis objetivos.

A mis padres Marcia Violeta Largaespada y Mario Alberto Santana por darme la mejor educación y enseñarme que todas las cosas hay que valorarlas, trabajarlas y luchar para lograr las metas que me propongan en la vida, además por brindarme todo su amor, apoyo y cariño incondicional, siendo ellos el impulso para culminar con éxito esta etapa de mi vida. El logro también es suyo.

A mi hermano Rene Alberto Santana L. por su apoyo incondicional, mi ejemplo de perseverancia y lucha, por compartir conmigo alegrías y fracasos, y apoyarme a afrontar los retos que se me han presentado.

A mi familia en general, quienes de alguna manera han estado conmigo, apoyándome y compartiendo cada momento, han sido ejemplo de superación y su cariño se hace presente.

Y muy especialmente a mi abuela Ana Lucia Vargas por su amor, apoyo, comprensión y constante motivación con sus ejemplos y enseñanzas a lo largo de mi vida. Por sus consejos en todo momento para lograr alcanzar mis sueños.

Bra. Adriana María Santana Largaespada.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS EN BASE AL MARCO INTEGRADOR COSO 2013, A LA EMPRESA COMERCIAL “LA CASA DE LAS GUITARRAS” CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020.



ii. Agradecimiento

A mi padre celestial, por brindarme sabiduría y conocimiento necesario para culminar mis estudios universitarios.

A mis padres, por ser mi motivación diaria y apoyo en todos los aspectos necesarios para la culminación de esta etapa.

A mis amigas, Anielka y Adriana, gracias por motivarme a seguir adelante en este proceso, por compartir momentos especiales durante todo este curso académico, gracias por su sincera amistad, éxitos para todas.

Bra. Allison de los Ángeles Hernández Sánchez.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE
MERCANCÍAS EN BASE AL MARCO INTEGRADOR COSO 2013, A LA EMPRESA
COMERCIAL “LA CASA DE LAS GUITARRAS” CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020.



ii. Agradecimiento

Le agradezco antes que todo a mi Dios todo poderoso, por permitirme llegar hasta este punto de mi vida y haber tomado mi mano durante estos años brindándome las fuerzas y la motivación necesaria llevándome hasta donde mi fe no tiene fronteras. Infinitas gracias por ser la luz al final del túnel y mantener a las personas reales en mi vida.

A mi madre y mi hermano, por ser mi roca y mi razón principal para luchar todos los días de mi carrera y tomar los roles que necesitaba a lo largo de mi formación, por enseñarme mi valor como persona, mis capacidades y límites y sobre todo por brindarme su apoyo y su amor en los momentos difíciles.

A mis amigas y compañeras de carrera, Adriana y Allison, por su fidelidad y apoyo, gracias por permitirme recorrer este camino con ustedes y compartir momentos que quedarán grabados en mi mente y corazón, y sobre todo por brindarme su comprensión cuando lo necesitaba.

Gracias a todos aquellos excelentes maestros que sembraron en mí la semilla del conocimiento a lo largo de la carrera a través de sus enseñanzas brindando lo mejor de sí mismos, en especial al MSc. Luis López Ramírez, nuestro tutor, por su ayuda y apoyo en la realización del presente trabajo.

Bra. Anielka Junieth Sánchez Carranza.



ii. Agradecimiento.

En primera instancia, agradezco a Dios por su amor infinito, por darme la fuerza necesaria para vencer cada tropiezo en la vida, por todas las bendiciones que me ha regalado, la cual, esta es una de ellas, y por todo aquello que a pesar de no merecerlo nos brinda diariamente.

A mis padres Marcia Violeta Largaespada y Mario Alberto Santana por ser los principales motores de mis sueños, por ser mis motivaciones para salir adelante, por ser unos padres ejemplares que han sabido guiarme con sabiduría, amor y dedicación, y que a pesar de las dificultades han estado conmigo brindándome sus consejos y sus palabras de aliento. A mis demás familiares porque me brindan el apoyo, la alegría y me dan la fortaleza necesaria para seguir adelante.

La vida es el mejor regalo, y una de las principales características de esta hermosura es que la podemos compartir y disfrutar con quienes amamos, podemos ayudar y guiar a muchas personas si ellas lo permiten, pero también podemos ser ayudados y guiados durante nuestra vida; por esto mismo agradezco enormemente a mis dos compañeras de monografía, que más que mis compañeras son mis mejores amigas, Allison Hernández Sánchez y Anielka Sánchez Carranza, ellas que me han acompañado en las buenas y en las malas a lo largo de estos 5 años; por todas las experiencias y crecimiento personal, académico y profesional que hemos vivido.

A la universidad Nacional Autónoma de Nicaragua UNAN - Managua, por haberme dado la oportunidad de poder recibir mis estudios académicos de la carrera de contaduría pública y finanzas ya que es un arma fundamental para mi futuro.

A cada uno de los docentes que me brindaron las riquezas de la enseñanza durante todos los cinco años de estudios.

Bra. Adriana María Santana Largaespada.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS EN BASE AL MARCO INTEGRADOR COSO 2013, A LA EMPRESA COMERCIAL “LA CASA DE LAS GUITARRAS” CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020.



iii. Carta aval

Managua, Nicaragua 14 de enero 2022.

Miembros de la comisión

Sus manos

Por medio de la presente, remito a usted los juegos del resumen final de Monografía correspondiente al II Semestre 2021, con el tema “EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS EN BASE AL MARCO INTEGRADOR COSO 2013, A LA EMPRESA COMERCIAL “LA CASA DE LAS GUITARRAS” CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020., »presentado por las bachilleras «Allison de los Ángeles Hernández Sánchez. », con número de carné «17-20016-7»; «Anielka Junieth Sánchez Carranza. » con número de carné «17-20590-9» y «Adriana María Santana Largaespada.», con número de carné «17-20607-4», para optar al título de Licenciadas 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 defensa final, nos suscribimos deseándole éxito en sus labores cotidianas.

Cordialmente,

Msc. Luis Manuel López Ramírez

Tutor

Bra. Allison de los Ángeles Hernández Sánchez.
Bra. Anielka Junieth Sánchez Carranza.
Bra. Adriana María Santana Largaespada.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE MERCANCÍAS EN BASE AL MARCO INTEGRADOR COSO 2013, A LA EMPRESA COMERCIAL “LA CASA DE LAS GUITARRAS” CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020.



iv. Resumen

Esta investigación tenía como objetivo evaluar el control interno del área de Inventario para la Entidad “Comercial La Casa de las Guitarras”, durante el periodo 2020, se describe la importancia de la evaluación de control interno mediante la realización de un análisis cualitativo FODA, para valorar la situación actual que se encuentra la entidad en cuanto al componente de ambiente de control y los siete principios que lo componen, además se realizó la evaluación de control interno para medir el grado de fiabilidad de sus operaciones mediante la aplicación de los componentes del control. Para cumplir con el objetivo de la medición de control interno se llevó a cabo la elaboración de la matriz de riesgo por cada componente destacando los riesgos más significativos, su efecto y plan de mitigación.

El método utilizado para llevar a cabo el trabajo es de enfoque mixto de manera cualitativa y cuantitativa aplicado al estudio de Evaluación de Control Interno en el Área de Inventarios, donde se entrevistará al contador, jefe de almacén y auxiliares de bodega para obtener la información necesaria del período 2020, se permitió verificar los problemas de la Empresa y las propuestas para dar continuidad a la gestión. Y en estudio del caso, con la Empresa como universo y las áreas de Inventarios y Contabilidad como muestra, sus métodos y técnicas de recolección de datos fueron la entrevista, cuestionario de control interno y guía de observación.

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



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE
MERCANCÍAS EN BASE AL MARCO INTEGRADOR COSO 2013, A LA EMPRESA
COMERCIAL “LA CASA DE LAS GUITARRAS” CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020.



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 Antecedente histórico.	3
1.1.2 Antecedentes de campo.	4
1.2 Justificación	7
1.3 Planteamiento del problema	9
II. Objetivos	11
2.1 Objetivo General	11
2.2 Objetivos Específicos	11
III. Marco teórico	12
3.1 Ambiente de control.	12
3.1.1 Concepto de ambiente de control.	12
3.1.2 Objetivos del ambiente de control.	12
3.1.3 Características del ambiente de control.	13
3.1.4 Elementos del ambiente de control	13
3.1.4.1 Integridad y valores éticos.	14
3.1.4.2 Compromiso para la competencia.	15
3.1.4.3 Consejo de dirección o comité de auditoría.	16
3.1.4.4 Estructura organizacional.	17
3.1.4.5 Filosofía de la gerencia.	18
3.1.4.6 Asignación de autoridad y responsabilidad.	19
3.1.4.7 Políticas y prácticas de recursos humanos	19
3.2 Control Interno.	20
3.2.1 Concepto de control interno.	20
3.2.2 Objetivos del control interno.	21
3.2.3 Importancia del control interno.	23
3.2.4 Características del control interno.	24



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE
MERCANCÍAS EN BASE AL MARCO INTEGRADOR COSO 2013, A LA EMPRESA
COMERCIAL “LA CASA DE LAS GUITARRAS” CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020.



3.2.5	Clasificación del control interno.	25
3.2.5.1	Control interno administrativo	25
3.2.5.2	Control interno contable	26
3.2.6	Modelos de control interno.	27
3.2.6.1	Modelo COSO.	27
3.2.6.2	Modelo COCO.	29
3.2.6.3	Modelo COBIT (Control Objectives for Information and Related Technology).	32
3.2.6.4	Modelo AEC.	33
3.2.6.5	Modelo SAC.	34
3.2.7	Componentes del control interno.	35
3.2.7.1	Ambiente de control.	35
3.2.7.2	Evaluación de riesgos.	36
3.2.7.3	Actividades de control.	37
3.2.7.4	Información y Comunicación.	37
3.2.7.5	Actividades de Monitoreo.	38
3.2.8	Definición de Inventarios.	39
3.2.9	Tipos de inventarios.	40
3.2.9.1	Inventario de mercadería.	40
3.2.9.2	Inventario de productos en proceso.	40
3.2.9.3	Inventario de productos terminados.	41
3.2.9.4	Inventario de materias primas y suministros.	41
3.2.10	Métodos de valuación de inventarios	41
3.2.10.1	Costo específico.	41
3.2.10.2	PEPS (primeras entradas, primeras salidas).	42
3.2.10.3	UEPS (últimas entradas, primeras salidas).	42
3.2.10.4	Promedio ponderado.	42
3.2.11	Sistema de valuación de inventarios.	43
3.2.11.1	Inventario periódico.	43
3.2.11.2	Inventario permanente	43
3.2.12	Técnicas para la valuación de inventarios.	44
3.2.12.1	Valoración por identidad específica	44
3.2.12.2	Valoración a costo estándar	44
3.2.12.3	Valoración a precio costo.	45
3.3	Riesgo	45
3.3.1	Concepto de riesgo	45
3.3.2	Tipos de riesgos asociados a las empresas	45
3.3.2.1	Sistemático.	45
3.3.2.2	No sistemático	45
3.3.2.3	Financiero	46



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE
MERCANCÍAS EN BASE AL MARCO INTEGRADOR COSO 2013, A LA EMPRESA
COMERCIAL “LA CASA DE LAS GUITARRAS” CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020.



3.3.2.4 Económico	46
3.3.2.5 Ambientales	46
3.3.2.6 Políticos.	46
3.3.2.7 Legales.	47
3.3.3 Categoría de los riesgos.	47
3.3.3.1 Estratégicos.	47
3.3.3.2 Operativos	47
3.3.3.3 Financieros	48
3.3.3.4 De cumplimiento	48
3.4.5 Métodos para la evaluación de riesgos.	48
3.4.5.1 Cualitativo.	48
3.4.5.2 Semicualitativo.	49
3.4.5.3 Cuantitativo.	49
3.4.6 Matriz de riesgos.	49
3.4.7 Características de una matriz de riesgos.	49
3.4.8 Importancia de una matriz de riesgo.	50
3.4.9 Elementos de una matriz de riesgo.	50
IV. Preguntas directrices.	52
V. Operacionalización de Variables.	53
VI. Diseño metodológico.	54
6.1 Tipo de investigación.	54
6.2 Enfoque de la investigación.	54
6.3 Población y muestra.	55
6.3.1 Población.	55
6.3.2 Muestra.	55
6.4 Métodos de investigación.	56
6.4.1 Método inductivo.	56
6.4.2 Investigación no experimental.	57
6.5 Selección de técnicas e instrumentos para la recolección de datos.	57
6.5.1 Fuentes primarias.	59
6.5.1.1 Tesis	59
6.5.1.2 Cuestionarios.	59
6.5.1.3 Entrevista	60
6.5.1.4 Observación.	60
6.5.2 Fuentes secundarias.	61
VII. Análisis de resultados.	62



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE
MERCANCÍAS EN BASE AL MARCO INTEGRADOR COSO 2013, A LA EMPRESA
COMERCIAL “LA CASA DE LAS GUITARRAS” CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020.



7.1	Perfil de la empresa.	62
7.1.1	Reseña histórica	62
7.1.2	Misión	62
7.1.3	Visión	62
7.1.4	Valores	62
7.2	Ambiente de Control.	63
7.3	Evaluación de control interno de inventarios.	67
7.4	Matriz de riesgo	86
7.5	Recomendaciones de mejora.	94
VIII.	Conclusiones	98
IX.	Recomendaciones	99
X.	Bibliografía	101
XI.	ANEXOS	106



I. Introducción

El control interno es el proceso el cual una organización establece para asegurar la confiabilidad de su información financiera, la eficacia y la eficiencia de sus operaciones, y su cumplimiento de objetivos y roles establecidos por la entidad que garantizaran el logro de las metas y el eficaz manejo de sus recursos. Por ende, el control interno juega un papel importante en las pequeñas, medianas y grandes entidades, debido a que su objetivo fundamental siempre está en relación a salvaguardar los activos de cualquier tipo de pérdidas vinculadas a fraudes o errores humanos por parte de los trabajadores que puedan impedir el cumplimiento de los diferentes objetivos y metas institucionales.

Por lo tanto, el propósito del presente trabajo investigativo radica en realizar una evaluación del control interno en el área de inventarios de mercancías de la empresa “Comercial La Casa de las Guitarras”, con la finalidad de constatar que las funciones, procesos y controles este siendo ejecutados y aplicados de manera adecuada, eficaz y eficiente, permitiendo de esta manera la salvaguardar los recursos de inventario de cualquier riesgo vinculado a robo, fraude o cualquier tipo de desviaciones que se presenten y de esta manera tomar medidas correctivas a tiempo mediante este método financiero que permite el mejoramiento de las operaciones de la entidad.

La evaluación del control interno del área de inventarios de la empresa, se basó en un análisis FODA y matriz de riesgo, de igual manera se aplicaron técnicas de investigación para obtener información necesaria para este estudio, estas fueron, entrevistas y cuestionarios de control interno. Todo esto se aplicó con la finalidad de identificar y valorar todos los aspectos que intervienen en la empresa y la fiabilidad financiera, y de esta manera determinar el estado actual de la empresa, y así derivar las respectivas soluciones a las problemáticas que enfrentan.

En el trabajo de estudio se emplearán procedimientos de investigación ligados a una metodología con enfoque cualitativa, de la cual se derivan las fuentes primarias que nos ayudan a tener una visión más amplia del tema investigativo, de igual manera, las fuentes secundarias que se conforman por formularios, entrevistas y encuestas que permiten obtener información de

primera mano. De esta forma obteniendo información objetiva que nos coadyuvara a consolidar la información recopilada y dar un dictamen fidedigno.

Esta investigación está conformada por capítulos, estructurado de la siguiente manera:

Capítulo I, trata sobre la introducción de la temática de estudio, donde se puntualizan los puntos esenciales de este trabajo educativo, tales como aborda los antecedentes históricos y de campo, que nos proporcionaron una guía para la investigación y se establece el planteamiento del problema del trabajo investigativo. El Capítulo II, aborda los objetivos del trabajo investigativo, general y específicos.

Capitulo III, se engloba cada uno de los aspectos teóricos que intervienen y se relacionan con el control interno para el área de inventarios, como lo son los componentes del ambiente de control, control interno, sus tipos, características, métodos y sistemas de valuación etc., riesgo, concepto, tipos y métodos para la valuación de riesgos.

El capítulo IV, se estructuran las preguntas directrices que fundamentan el estudio. El capítulo V, se establece la operacionalización de las variables. Capítulo VI, aborda el diseño metodológico del estudio, su enfoque, el tipo y población y muestra de la presente monografía.

Capitulo VII, se presentan los análisis de los resultados obtenidos mediante el procesamiento de la información recopilada, en relación de cada uno de los objetivos específicos planteados. Capitulo VIII, abordan las conclusiones obtenidas durante la investigación. Capitulo IX, principales recomendaciones derivadas del estudio. El capítulo X, bibliografía. Capitulo XI, anexos.

1.1 Antecedentes

1.1.1 Antecedente histórico.

Desde tiempos muy antiguos el hombre ha implementado técnicas de control, siendo el control interno un factor implícito de incidencia reflejado en el manejo y control de las operaciones ligadas a las actividades de las distintas épocas evolutivas del ser humano.

En distintos lugares de la antigüedad como en Roma, Grecia y Egipto, comenzaron a poner en práctica distintos métodos que permitieran a los gobiernos controlar las operaciones contables y la evaluación de la eficiencia y eficacia de las operaciones, estas herramientas son conocidas hoy en día como la partida simple y partida doble.

Conforme al tiempo el control interno se ha diversificado, evolucionado y desarrollado, este vuelve a tener incidencia en el inicio de la revolución industrial donde se comienza a poner en prácticas técnicas de control para la protección de sus bienes, mediante la supervisión y control de las operaciones de sus empleados, debido a que al incremento del volumen y complejidad de las operaciones.

A lo largo de los años este fue definido de distintas maneras, pero es hasta la década de los ochenta los países de primer mundo comenzaron aplicar una serie de evaluaciones e interpretaciones hacia los diferentes conceptos, definiciones e inquietudes sobre el control interno. Esto se realizó con la finalidad crear un nuevo marco conceptual que abarcara las distintas generalidades que se habían utilizado a lo largo de ese periodo en las distintas entidades privadas y públicas.

En la actualidad el control interno es una de las claves más importante para el buen funcionamiento de las entidades, debido a que su objetivo principal es la salvaguarda de los recursos de la entidad, la detección de desviaciones e implementación de medidas correctivas. Una de las ventajas de las nuevas generaciones empresariales es que los avances tecnológicos nos permiten desarrollar un sistema de control interno adecuados al giro empresarial, con el objetivo que cubrir los niveles de productividad. Siempre en relación al control interno se encuentra el COSO que es un sistema de gestión de riesgo y control, que nos ayuda en la evaluación del control interno, debido a que está estructurado por una serie de elementos.

Estos son tales como: ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, así como el monitoreo.

1.1.2 Antecedentes de campo.

Con el objetivo de tener una perspectiva clara y profunda del estudio metodológico, nos apoyamos en la búsqueda de trabajos investigativos relacionados a la temática en estudio, de los cuales surgieron los siguientes:

A nivel nacional.

De acuerdo a L. M. Martínez Luna (2019), de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, en su investigación evaluación al Control Interno en el área de inventarios para la Entidad ALUMINIC, S.A. durante el periodo 2018,

Como objetivo específico se encuentran: Realizar análisis cualitativo FODA de la Entidad ALUMINIC, S.A. durante el periodo 2018, valorar la situación actual de la entidad ALUMINIC, S.A. en cuanto a la aplicación de controles internos en el área de Inventarios durante el Periodo 2018, medir el grado de fiabilidad de la información financiera a través de los componentes de Control Interno en el área de inventarios en la entidad Aluminic, S.A. en el periodo 2018, presentar la propuesta de manual de procedimientos de control interno en base a NIIF Pymes para la entidad ALUMINIC, S. A. en el área de Inventarios.

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

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

Según A. Socorro Aguirre y C. Hondoy Martínez y J. Flores Reyes Luna (2017), de la Universidad Nacional Autónoma de Nicaragua, en trabajo de su investigación Evaluación de control Interno del rubro de Inventarios de Sandanic, S.A para el periodo 2015-2016 de acuerdo al COSO 2013.

Como objetivos específicos se encuentran los siguientes: Describir las generalidades de la empresa Sandanic, S.A y el control interno del inventario, realizar un estudio del Control Interno que nos permita conocer los diferentes procesos que se efectúan en la bodega y el manejo que se tiene con los inventarios en la empresa, evaluar el diseño e implementación de los controles establecidos por la empresa conforme a la metodología del Marco integrado COSO 2013, sugerir acciones correctivas que permitan el adecuado funcionamiento de los controles de existir alguna debilidad de los mismos.

La metodología empleada en este estudio es de enfoque mixto. Es cualitativo porque se utiliza la recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación. Además, es cuantitativo porque se evalúa mediante un análisis del nivel de cumplimiento las políticas y procedimientos del inventario. Para la obtención de información fue necesario realizar un cuestionario dirigido al gerente general, contador general y responsable de almacén enfocado en los componentes del COSO 2013. De igual manera se elaboró una matriz de riesgo para detectar los posibles riesgos a los se puede ver afectada la empresa.

Los resultados del estudio sugieren que es importante realizar monitoreo a las actividades del personal de inventario, aplicar las políticas y procedimientos establecidas por la empresa y agregar las políticas necesarias para mitigar cada uno de los riesgos tales como perdidas por deterioro, mermas y error en los registros contables evitando nuevos espacios de ocurrencia. Por lo tanto, es necesario que la administración tome en cuenta las recomendaciones para que no se vea afectada en su ganancia y para que la información que se presenta sea fiable.

A nivel internacional

Ochoa, C (2011) en su investigación en México y Titulada “Importancia del control interno en inventarios”. A la importancia que está adquiriendo el control interno en los últimos



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE
MERCANCIAS EN BASE AL MARCO INTEGRADOR COSO 2013, A LA EMPRESA
COMERCIAL “LA CASA DE LAS GUITARRAS” CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020.**



tiempos, a causa de numerosos problemas producidos por su ineficiencia hizo necesario que los miembros de los consejos de administración asumieran de forma efectiva, unas responsabilidades que hasta ahora se habían dejado en manos de las propias organizaciones de las empresas. Por eso es necesario que la administración tenga claro en qué consiste el control interno para que pueda actuar al momento de su implantación. El control interno no tiene el mismo significado para todas las personas, lo cual causa confusión entre empresarios y profesionales, etc. En consecuencia, se originan problemas de comunicación y diversidad e expectativas, la cual da origen a problemas dentro de las empresas. Conclusión: Las autoridades de una empresa deben tener claro los conceptos básicos de control interno para así poder informar y comunicar a las demás áreas y lograr la efectividad de sus operaciones

1.2 Justificación

El presente trabajo de investigación aborda la Evaluación del Control Interno del área de Inventarios lo cual permitirá la identificación, análisis y reducción de los riesgos relacionados a las adquisiciones, registro, recepción, custodia y almacenamiento de las mercancías, a la vez se podrá garantizar que los procesos, políticas, metas y actividades estén siendo aplicados y revisados correctamente además de estar cumpliéndose de acuerdo a lo establecido dando un máximo rendimiento lo cual asegurará la exactitud y la confiabilidad de los inventarios de mercancías en la Empresa “Comercial La Casa de las Guitarras” en el año 2020.

El control interno sobre los inventarios es considerado de suma importancia dentro de las entidades puesto que estos son el aparato circulatorio de una empresa comercializadora, por lo tanto, la fijación de estrategias de control interno para este activo permitirá dar a conocer a la entidad y a la administración de inventarios el nivel de cumplimiento de las políticas y normas establecidas para su correcto manejo, todo esto con la finalidad de hacer los correctivos necesarios para poder controlar este recurso fundamental para la generación de ingresos.

Por esta razón, nuestra investigación pretende demostrar la importancia y necesidad de la evaluación de Control Interno en el área de inventarios a través de diversas herramientas con el fin de obtener datos concretos y fidedignos sobre el comportamiento del sistema existente, dicha evaluación permitirá identificar si se han adoptado normas, políticas y se han establecido procedimientos de control adecuados

El contenido de esta investigación posee un gran valor para la empresa siendo esta la mayor beneficiada, dado que, se evaluarán los controles internos del área de sus inventarios y de este modo se conocerá el grado de fiabilidad y confianza de los mismos, a la vez se constatará que son garantía de protección de los activos y los precursores de una información financiera confiable.

De igual manera, el estudio beneficia a gran parte de la sociedad que muestran interés en establecer de manera planificada un efectivo control interno de inventarios para evitar futuras debilidades que influyan tanto en el desarrollo de la gestión como en el logro de los objetivos, ya que en todo momento se deben llevar a cabo los procesos de control, con el propósito de



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE
MERCANCIAS EN BASE AL MARCO INTEGRADOR COSO 2013, A LA EMPRESA
COMERCIAL “LA CASA DE LAS GUITARRAS” CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020.**



evitar errores e irregularidades, o detectar las mismas, para tomar acciones que eliminen las causas para que no se repitan.

El presente estudio es realizado, además, para beneficio nuestro como futuros profesionales dado que nos permitirá desarrollar nuestras capacidades académicas y también para aquellas personas que tengan la necesidad de conocer e investigar sobre el tema. De igual manera este documento servirá a las demás generaciones de estudiantes de Contaduría pública y Finanzas o carreras afines que realicen una investigación relacionada al tema como antecedentes en sus investigaciones, guía o fuente de información.

1.3 Planteamiento del problema

La empresa comercial “La Casa de las Guitarras” fue fundada en el 2007, su giro económico está orientado a la comercialización de instrumentos musicales.

Síntomas.

Desde sus inicios y en la actualidad se instauro un manual de control interno para el rubro de inventarios, sin embargo, posee ciertas debilidades que no ayudan a mejorar los procesos que afectan directamente al área de inventarios.

Causa.

La administración de la empresa al no realizar los cambios de mejora en el manual con que actualmente se desarrollan las actividades ineficiencia de controles internos provoca que se realice una evaluación de control interno en el área de inventarios para examinar a detalle el nivel de medidas correctivas que se necesitan, de igual manera, medir el grado de fiabilidad de la información financiera mediante las importantes mejoras en el manual de procedimientos de control interno del área de inventarios.

Pronostico.

De no ejercer adecuadamente mejoras en el manual de procedimientos de control interno se pueden derivar grandes consecuencias relacionadas a la perdida de inventarios que se traducen como pérdida de recursos económicos, aumento del riesgo inherente, incrementará los registros erróneos de entradas y salidas de productos, falta de conocimiento sobre el deterioro, daño u obsolescencia del inventario e incluso retrasos en la entrega final de los productos a los clientes.

Control al pronóstico.

La administración de la empresa debe realizar a la mayor brevedad posible una actualización de su manual de funciones y de control interno de acuerdo a las necesidades y objetivos institucionales con el fin de se pueda tomar mitigar de una manera más idónea las correcciones oportunas de las desviaciones de las operaciones y mitigación de riesgos específicamente en el área de bodega que es el área objeto de nuestro análisis.



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE
MERCANCÍAS EN BASE AL MARCO INTEGRADOR COSO 2013, A LA EMPRESA
COMERCIAL “LA CASA DE LAS GUITARRAS” CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020.**



Formulación del problema

¿De qué manera una evaluación de control interno en el área de inventarios mejorara la fiabilidad de la información en la empresa comercial La Casa de las Guitarras en el periodo 2020?

II. Objetivos

2.1 Objetivo General

2.1.1 Evaluar el Control Interno del área de Inventario de mercancías, en base al marco integrador COSO 2013, en la empresa Comercial La Casa de las Guitarras, correspondiente al año 2020.

2.2 Objetivos Específicos

2.2.1 Describir las generalidades del ambiente de control del área de inventarios de la empresa Comercial La Casa de las Guitarras.

2.2.2 Evaluar el diseño de control interno existente en el área de inventarios de la empresa Comercial La Casa de las Guitarras, aplicando la metodología del marco integrador COSO 2013.

2.2.3 Identificar mediante una matriz los riesgos asociados, referente a las adquisiciones, registro, recepción, custodia y almacenamiento de las mercancías del área de inventarios

2.2.4 Proponer las recomendaciones de mejora en caminadas a mitigar los riesgos asociados en el área de inventario, con el fin de que los controles internos aplicados sean más efectivos, protejan los objetivos de la empresa y estén enfocados siempre a la mejora continua.

III. Marco teórico

3.1 Ambiente de control.

3.1.1 Concepto de ambiente de control.

Según el COSO (2013), explica que el ambiente de control se basa en: “El ambiente de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen los fundamentos sobre los que se desarrolla el control interno en todos los niveles de la organización” (p.3).

Este motiva e influencia de manera significativa en las actividades del personal de los diferentes sectores de la entidad adecuándose a las actividades o roles que estos desempeñan, proporcionando seguridad, responsabilidad, eficiencia y eficacia en el cumplimiento del sistema de control interno.

3.1.2 Objetivos del ambiente de control.

El objetivo principal del ambiente de control radica en que constituye las normas que controlan y regulan el comportamiento en una entidad y la influencia de las políticas para el cumplimiento del sistema de control interno.

Para Estupiñán, R. (2006):

El ambiente de control es en esencia el principal elemento sobre el que se sustenta o actúan los otros cuatro componentes e indispensable, a su vez, para la realización de los propios objetivos de control. Consiste en el establecimiento de un entorno que se estimule e inflencie la actividad del personal con respecto al control de sus actividades.

De igual manera establece que es la base de los demás componentes de control a proveer disciplina y estructura para el control e incidir en la manera como: Se estructuran las actividades del negocio, se asigna autoridad y responsabilidad, se organiza y desarrolla la gente, se comparten y comunican los valores y creencias, la personal toma conciencia de la importancia del control. (p.27)

3.1.3 Características del ambiente de control.

De acuerdo al COSO. (2013), expresa que:

En el entorno de control influyen una serie de factores internos y externos, entre los que se incluyen la trayectoria histórica de la organización, sus valores, el mercado en el que opera y su entorno competitivo y regulatorio. El entorno de control está definido por las normas, procesos y estructuras que guían al personal de todos los niveles de la organización, en el desempeño de sus funciones de control interno y en la toma de decisiones.

El entorno de control logra la disciplina necesaria para respaldar la evaluación de los riesgos que favorece la consecución de los objetivos de la organización, la ejecución de las actividades de control, el uso de los sistemas de información y comunicación y el desarrollo de las actividades de supervisión.

Una organización que crea y mantiene un sólido entorno de control es más resistente para enfrentarse a presiones internas y externas. Lo conseguirá con un comportamiento coherente con su compromiso con la integridad y sus valores éticos, con procesos y estructuras de supervisión adecuadas, un diseño de la organización que favorezca el logro de objetivos con una asignación de facultades y responsabilidades apropiadas, y profesionales altamente capacitados con un fuerte sentido de la responsabilidad y una clara implicación en la consecución de los objetivos.
(p.4)

3.1.4 Elementos del ambiente de control

El ambiente de control al ser el principal de los cinco componentes del control interno es el sustento para el crecimiento de estos, y este se apoya de una serie de elementos esenciales, tales como: Integridad y valores éticos, compromiso para la competencia, consejo de dirección o comité de auditoría, estructura organizacional, filosofía de la gerencia, asignación de autoridad y responsabilidad, políticas y prácticas de recursos humanos, dichos elementos se detallan a continuación.

3.1.4.1 Integridad y valores éticos.

La integridad y los valores éticos son factores esenciales debido a que intervienen en el diseño, administración y control de las actividades que se ejecutan en la entidad. Estas son funciones de las normas éticas vinculadas a las medidas implementadas por la administración para reducir aquellos incentivos que les pueden dar lugar a los colaboradores que realizar actos relacionados con el fraude, actos ilícitos que pueden afectar la fiabilidad de la información financiera.

De igual manera, la comunicación sobre los valores, normas, y comportamiento adecuado entre el personal y la gerencia, mediante la implementación de código de ética, conducta, políticas que se deben de cumplir en las labores diarias para asegurar la eficiencia y eficacia de los procesos.

Para Estupiñán, R. (2006), estos tienen como propósito:

Establecer los valores éticos y de conducta que se espera de todos los miembros de la organización durante el desempeño de sus actividades, ya que la efectividad del control depende de la integridad y valores del personal que lo diseña, y le da seguimiento. (p.27)

Según el COSO. (2013), las características que se fundamentan sobre el elemento de integridad y valores éticos son los siguientes puntos de interés:

- Establece el “Tone at the top”, el consejo de administración y los directivos de todos los niveles de la organización, señalan la importancia de la integridad y los valores éticos para respaldar el funcionamiento del sistema de control interno, a través de sus instrucciones, medidas y de su propio comportamiento.
- Establece las normas de conducta, las expectativas del consejo de administración y de la alta dirección sobre la integridad y los valores éticos se definen en las normas de conducta de la organización, y deben ser comprendidas por todos los niveles de la entidad y también por los proveedores de servicios externalizados y socios comerciales.

- Evalúa el cumplimiento de las normas de conducta, existen procesos para evaluar el cumplimiento de los estándares de conducta por parte de todos los profesionales y equipos de la organización.
- Aborda cualquier desviación de forma oportuna, las desviaciones que se produzcan en el cumplimiento de los estándares de conducta de la organización se identifican y se resuelven puntualmente y de forma sistemática. (p.5)

3.1.4.2 Compromiso para la competencia.

La entidad debe de tomar en cuenta la evaluación y análisis adecuado de las habilidades y aptitudes de sus colaboradores, partiendo de este punto deberá perfeccionar las posibles desviaciones encontradas en el conocimiento de sus trabajadores. De igual manera, estos se encuentran vinculados al aseguramiento del actuar ético, organizado, eficaz y eficiente mediante cumplimiento de la capacidad o competencia profesional que posea el colaborador.

El marco COSO. (2013), define este elemento de la siguiente forma: “Se entiende por competencia la cualificación para desempeñar las responsabilidades asignadas. Para ello, se requiere disponer de las habilidades y conocimientos necesarios, que se obtienen fundamentalmente con experiencia profesional, formación y mediante certificaciones” (p.34).

De igual manera, el COSO (2013), puntualiza que:

Las competencias la demuestran los profesionales con su actitud, sus conocimientos y en la forma de comportarse al desempeñar sus responsabilidades.

La función de recursos humanos de una organización a menudo puede ayudar a definir las competencias necesarias y los niveles de cada puesto de trabajo, proporcionando formación y manteniendo registros documentales sobre cursos realizados, y evaluando si el desarrollo profesional de los empleados es relevante e idóneo para las necesidades de la organización. Las competencias con las que necesita contar una organización deben ser definidas de acuerdo con aquello que se considere necesario para cumplir los objetivos. (p.34)

Este elemento se apoya en la gestión de recursos humanos que fomenta el atraer, desarrollar, retener el perfil adecuado para cualquier puesto dentro de la entidad, con el fin de mitigar riesgo y asegurar el cumplimiento y resguardo de los objetivos de la organización.

De acuerdo al COSO. (2013), los siguientes puntos de interés señalan importantes características de este elemento:

- Establece políticas y prácticas, las políticas y prácticas reflejan las competencias necesarias para respaldar el logro de objetivos
 - Evalúa las competencias disponibles y gestiona la falta de las mismas, el consejo de administración y la dirección evalúan si las competencias existentes tanto en organización, como en los proveedores de servicios externalizados, son las necesarias para desarrollar las políticas y prácticas definidas, y toman medidas en caso de carencias relevantes.
 - Atrae, desarrolla y retiene a profesionales, la organización aconseja y facilita la formación necesaria para atraer, desarrollar y retener suficientes profesionales y proveedores de servicios externalizados competentes para reforzar el logro de sus objetivos.
 - Planifica y prepara la sucesión, a alta dirección y el consejo de administración desarrollan planes de contingencia a la hora de asignar las responsabilidades importantes de control interno. Políticas y prácticas Las políticas y prácticas son guías y estándares de comportamiento definidos para toda la organización, que reflejan las expectativas y requerimientos de inversores, reguladores y demás grupos de interés.

3.1.4.3 Consejo de dirección o comité de auditoría.

El consejo de dirección o comité de auditoría es la delegación que establece los criterios que regulan el ambiente de control, un factor clave en este elemento es que sus miembros deben garantizar la calidad en cuanto a experiencia, dedicación, compromiso, en la toma de decisiones adecuadas y oportunas, así mismo, poseer una excelente comunicación entre los auditores internos y externos.

Estos se encargan de la vigilancia y son designados por el área administración, con la finalidad de brindar apoyo a dicha área con respecto a la supervisión en el cumplimiento de las políticas, procedimientos y fiabilidad financiera relacionados con la entidad, de igual manera con las funciones o actividades relacionadas con la práctica de la auditoría interna y externa.

3.1.4.4 Estructura organizacional.

Toda entidad debe de tener instaurado una estructura organizacional donde se defina claramente las responsabilidades de cada área de trabajo que la conforman. Esta debe de responder a los objetivos y necesidades de la organización.

Es decir, que nos proporciona una guía, para llevar a cabo las actividades de planeación, ejecución, control, supervisión de las obligaciones laborales de cada departamento de trabajo de la institución, con la finalidad de cumplir con las metas y objetivos propuestos por la alta gerencia.

En este elemento se toma en cuenta la delegación de las áreas de autoridad y responsabilidad, que son esenciales, tales como las líneas de reporte. De tal modo, para que este elemento sea funcional se debe de considerar aspectos como el tamaño, giro económico de la entidad para que se adecue de manera apropiada y sea efectivo.

De acuerdo al COSO. (2013):

La alta dirección y el consejo de administración establecen la estructura de la organización y las líneas de reporte necesarias para planificar, ejecutar, controlar y evaluar periódicamente las actividades de la organización, desarrollando esta forma su responsabilidad de supervisión. Cuentan para ello con los procesos y la tecnología necesaria para que se pueda responder de forma clara sobre el desarrollo de las respectivas responsabilidades, así como proporcionar flujos de información adecuados dentro de la organización, y a todos sus niveles y unidades de negocio. (p.26)

De igual manera el marco COSO. (2013), establece que existen distintas estructuras dependiendo del criterio que se aplique, tales como:

- El modelo operativo adoptado por la dirección puede seguir las líneas de productos o servicios para facilitar el desarrollo de los mismos, optimizar actividades de marketing, racionalizar la producción y mejorar la atención al cliente u otros aspectos operativos.
- Las estructuras jurídicas a menudo se diseñan para gestionar los riesgos del negocio, crear estructuras fiscales favorables y conferir una mayor capacidad de actuación a los directivos que operen en el extranjero.
- Los mercados geográficos pueden proporcionar subdivisiones adicionales o agregaciones de los resultados.
- De igual manera, para favorecer que se logren los objetivos, las organizaciones pueden formalizar una amplia gama de relaciones con sus proveedores de servicios externalizados, lo que implica estructuras y líneas de reporting adicionales. (p.26)

3.1.4.5 Filosofía de la gerencia.

Según Meléndez. J (2016):

La filosofía y estilo de la Dirección comprende la conducta y actitudes que deben caracterizar a la gestión de la entidad con respecto del control interno. Debe tender a establecer un ambiente de confianza positivo y de apoyo hacia el control interno, por medio de una actitud abierta hacia el aprendizaje y las innovaciones, la transparencia en la toma de decisiones, una conducta orientada hacia los valores y la ética, así como una clara determinación hacia la medición objetiva del desempeño, entre otros. (p.65)

Este elemento establece un compromiso con el control interno y su cumplimiento dentro de la entidad, es decir que la gerencia debe de tener un estricto control sobre las operaciones de la entidad, mediante la supervisión del cumplimiento de las políticas y procedimientos instaurados y mediante la comunicación recalcar a los colaboradores la necesidad llevar acabo esas orientaciones.

Por lo tanto, el acatamiento de esas decisiones y acciones, tendrán un impacto en la ejecución del control interno, debido a que están relacionados con las medidas y grado de importancia que la gerencia proporciona sobre el cumplimiento de los controles aplicados.

3.1.4.6 Asignación de autoridad y responsabilidad.

“Es necesario asignar claramente al personal sus deberes y responsabilidades, así como establecer relaciones de información, niveles y reglas de autorización, así como los límites de su autoridad” (Meléndez, J., 2016, p. 69).

La asignación de autoridad y responsabilidad, se refiere a la comprensión que tiene el personal sobre su función dentro de la entidad, respecto a las actividades que desempeña y el grado de autorización que posee sobre el área en la cual ejecuta su labor. Así mismo, debe de tener en cuenta los límites de autorización que tiene sobre las operaciones y la responsabilidad que posee, y la obligación a rendir cuentas sobre los actos que lo involucren.

El marco COSO. (2013), nos habla sobre este punto esencial y este enfatiza en lo siguiente:

El consejo de administración delega su autoridad y define y asigna responsabilidades en la alta dirección. A su vez, la alta dirección delega facultades y define y asigna responsabilidades en la organización y sus unidades de negocio.

La autoridad y responsabilidad se deben delegar con arreglo a las capacidades demostradas, y las funciones se deben definir dependiendo de quién sea el responsable de tomar decisiones o quién deba ser informado al respecto. El consejo y/o la alta dirección definirán hasta qué punto se podrá autorizar, animar o limitar a los distintos profesionales y equipos en sus iniciativas para lograr los objetivos o resolver los problemas que surjan. (p.28)

3.1.4.7 Políticas y prácticas de recursos humanos

Los recursos humanos dentro de una entidad son fundamentales, debido a que estos incentivan el clímax organizacional. Por ende, tienen la obligación de estar en constante crecimiento y desarrollo, ya bien sea para reclutar personal capacitado y que encaje con el perfil de la entidad, y de igual manera, motivar y comprometer a los colaboradores en la ejecución objetiva de sus labores.

Sin embargo, estas políticas y prácticas están relacionadas con una serie de actividades que son importantes para garantizar la eficacia y cumplimiento de las políticas y procedimientos

de control interno, entre ellas destacan las siguientes: Políticas y prácticas que se relacionen con el giro de la entidad, y faciliten la solución de conflictos de interés. Definición de los puestos de los colaboradores, que especifiquen sus funciones, niveles jerárquicos y restricciones. De igual manera, son los encargados de la asignación de las responsabilidades que están vinculadas a los objetivos organizacionales, y la supervisión y verificación de la documentación de los sistemas de cómputo.

3.2 Control Interno.

3.2.1 Concepto de control interno.

Horngren, C., Harrison, W. y Smith, L. (2003), lo definen de la siguiente manera: “El Control Interno. Plan organizacional y todas las medidas relativas que adopta una entidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficacia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y fiables” (p.267).

En pocas palabras, podemos considerar el control interno como un proceso que las organizaciones utilizan para poder custodiar sus activos y de esta manera brindar la capacitación necesaria a sus colaboradores y funcionarios permitiéndoles cumplir con los objetivos y metas trazadas por la entidad mediante los controles del registro de las operaciones de forma clara y razonable además de evaluar las operaciones de la empresa.

Hoy en día, el control interno en las empresas, ya sean de carácter público o privado, se ha vuelto una herramienta de suma importancia de la organización empresarial, debido a que permite verificar con claridad la eficiencia y eficacia de las operaciones.

Según COSO (2013) el control interno se define de la siguiente manera:

El control interno es un proceso llevado a cabo por el consejo de administración, la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar un grado de aseguramiento razonable para la consecución de los objetivos relativos a las operaciones, a la información y al cumplimiento. (p.3)

Las organizaciones actualmente buscan la forma de sustentar de manera independiente el Control Interno de acuerdo a las unidades operativas en el reconocimiento de la necesidad de las áreas, para poder delegar responsabilidades a cada colaborador con el propósito de que no

existan desviaciones ya que el control es un elemento del proceso administrativo de la Entidad, donde están involucrados el factor humano que dirige, corrige los procesos de cada área para lograr la eficacia de las operaciones y no violar las leyes ni normas para los controles de contabilidad y administración.

3.2.2 Objetivos del control interno.

Para Téllez, R. (2004):

En un sistema de control interno los objetivos de mayor importancia son:

- Proteger los activos de la empresa
- Obtener información correcta y confiable, así como los medios para comprobarla.
- Promover la eficiencia de las operaciones
- Lograr la adhesión a las políticas de la dirección de la empresa.” (p.186)

Cuando se cumplen los dos primeros objetivos que plantea Téllez dentro de una empresa se cuenta con un control interno contable, mientras que si se cumplen los dos últimos se cuenta con un control interno administrativo, sin embargo, para contar con un control interno eficiente es necesario lograr la amalgama de estos dos aspectos.

De acuerdo con Cepeda, R (1997), los objetivos de control interno son los siguientes:

- Proteger los recursos de la organización buscando su adecuada administración ante riesgos potenciales y reales que los puedan afectar.
- Garantizar la eficacia, eficiencia y economía en todas las operaciones de la organización, promoviendo y facilitando la correcta ejecución de las funciones y actividades establecidas en el Control Interno administrativo.
- Velar porque todas las actividades y recursos permanentes de la organización estén dirigidos al cumplimiento de los objetivos previstos.
- Certificar la correcta, oportuna evaluación y seguimiento de la gestión de la organización.
- Asegura la oportuna claridad, utilidad y confiabilidad de la información y los registros que respaldan la gestión administrativa de la organización.

- Definir y aplicar medidas para corregir, prevenir y detectar los riesgos y desviaciones de la organización, que puedan comprometer el logro de los objetivos programados.
(p.9)

Según Arens, A. (2007), los objetivos de Control Interno son los siguientes:

Suficiencia y confiabilidad de la información financiera.

La contabilidad capta las operaciones, las procesa y produce información financiera necesaria para que los usuarios tomen decisiones.

Esta información tendrá utilidad si su contenido es confiable y si es presentada a los usuarios con la debida oportunidad. Será confiable si la organización cuenta con un sistema que permita su estabilidad, objetividad y verificabilidad.

Si se cuenta con un apropiado sistema de información financiera se ofrecerá mayor protección a los recursos de la empresa a fin de evitar sustracciones y demás peligros que puedan amenazarlos.

Ejemplos:

- Comparar los registros contables de los activos con los activos existentes a intervalos razonables.
- Utilización de Máquinas Registradoras para ingresos
- Asegurar apropiadamente los activos de la empresa
- Consignar diariamente y en las mismas especies los ingresos

Efectividad y eficiencia de las operaciones.

Se debe tener la seguridad de que las actividades se cumplan cabalmente con un mínimo de esfuerzo y utilización de recursos y un máximo de utilidad de acuerdo con las autorizaciones generales especificadas por la administración.

Ejemplo: El establecimiento de un sistema de incentivos a la producción

Cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables

Toda acción que se emprenda por parte de la dirección de la organización, debe estar enmarcada dentro las disposiciones legales del país y debe obedecer al cumplimiento de toda la normatividad que le sea aplicable al ente. Este objetivo incluye las políticas que emita la alta administración, las cuales deben ser suficientemente conocidas por todos los integrantes de la organización para que puedan adherirse a ellas como propias y así lograr el éxito de la misión que ésta se propone. (pp. 269-272)

De acuerdo a COSO (2013) se establecen tres categorías de objetivos, que permite a las organizaciones centrarse en diferentes aspectos de control interno:

- **Objetivos operacionales:** Hacen referencia a la eficacia y eficiencia de las operaciones de la organización, incluyendo objetivos operativos y financieros, y la protección de sus activos frente a posibles pérdidas.
- **Objetivos de información:** Hacen referencia a la información financiera y no financiera interna y externa, y pueden abarcar aspectos de fiabilidad, oportunidad, transparencia u otros conceptos establecidos por los reguladores, organismos de normalización o por las políticas de la propia organización.
- **Objetivos de cumplimiento:** Hacen referencia al cumplimiento de las leyes y regulaciones aplicables a la organización. (p.3)

3.2.3 Importancia del control interno.

El control interno en cualquier organización, reviste mucha importancia, tanto en la conducción de la organización, como en el control e información de la operaciones, puesto que permite el manejo adecuado de los bienes, funciones e información de una empresa determinada, con el fin de generar una indicación confiable de su situación y sus operaciones en el mercado; ayuda a que los recursos (humanos, materiales y financieros)

disponibles, sean utilizados en forma eficiente, bajo criterios técnicos que permitan asegurar su integridad, su custodia y registro oportuno, en los sistemas respectivos. (Coopers y Lybrand, 2008, p. 175)

Perdomo, A. (1997) expresa que: “El Control Interno es importante ya que todas las empresas públicas, privadas y mixtas deben contar con un buen sistema de Control Interno para confiar en los conceptos, cifras, informes y reportes de los estados financieros” (p. 5).

De acuerdo con lo expresado anteriormente, el Control Interno brinda una confianza razonable de que los estados financieros han sido elaborados bajo un esquema de controles que disminuyan la probabilidad de tener errores sustanciales en los mismos.

3.2.4 Características del control interno.

Las características del control interno son las siguientes:

- **Plan organizacional.**

La primera característica de un sistema de control interno es el plan de organización. Para que este sea efectivo debe ser simple y flexible. Este plan debe delimitar claramente las funciones de cada dependencia y de los funcionarios que pertenecen a ella.

Es clave que el plan de control interno tenga los procedimientos bien determinados y que estos integren las actividades de todos los sectores de la organización.

- **Segregación de funciones.**

Otra característica de un buen sistema de control interno es la independencia estructural de la organización, esto significa separar las funciones de cada área de la empresa y es fundamental porque garantiza que una persona no tenga bajo su responsabilidad todas las etapas de una operación.

- **Control de acceso a los activos.**

En gran medida, un control interno efectivo también depende de la seguridad de los procesos. Una organización alcanza un grado adecuado de seguridad cuando el acceso a los activos o a los registros contables está limitado.

- **Sistema de autorización y procedimiento.**

Para que haya un control interno eficaz en tu organización también es necesario contar con medios para monitorear los registros de operaciones y transacciones. Ten presente que los procedimientos involucrados en una actividad deben contemplar las auditorías y revisiones periódicas, así como la obtención de informaciones de control.

- **Métodos para procesar los datos.**

Dependiendo de la complejidad de la organización, los medios para procesar los datos que ayuden al sistema de control interno pueden ser manuales, mecánicos o digitales.

Para disminuir la posibilidad de errores y manipulaciones, así como poder involucrar a todo el personal en el proceso de control, es recomendable usar herramientas tecnológicas que permitan monitorear y evaluar los controles internos con la mayor objetividad posible. (Calle, J., 2018)

3.2.5 Clasificación del control interno.

3.2.5.1 Control interno administrativo

Para Mantilla, S. (2018):

El control administrativo incluye, pero no se limita a, el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con los procesos de decisión que se refieren a la autorización de las transacciones por parte de la administración. Tales autorizaciones han sido definidas como una función administrativa asociada directamente con la responsabilidad por el logro de los objetivos de la organización y como un punto de partida para el establecimiento del control contable de las transacciones. (p.7)

En otras palabras, los controles administrativos comprenden el plan de organización y todos los demás métodos y procedimientos que se encuentran relacionados con eficiencia en

operaciones, adhesión a las políticas de la empresa y al logro de los objetivos y por lo general la relación que tienen con registros financieros es de forma indirecta. Incluyen más que todos controles tales como análisis estadísticos, estudios de moción y tiempo, reportes de operaciones, programas de entrenamientos de personal y controles de calidad.

3.2.5.2 Control interno contable

El control contable comprende el plan de la organización y los procedimientos y registros relacionados con la salvaguarda de los activos y con la confiabilidad de los estados financieros, diseñado para proveer seguridad razonable de que:

1. las transacciones se ejecutan de acuerdo con autorizaciones generales o específicas dadas por la administración;
2. las transacciones se registran en cuanto es necesario para permitir la preparación de los estados financieros en conformidad con los principios de contabilidad generalmente aceptados o cualquier otro criterio que sea aplicable a tales estados financieros y para mantener la accountability por los activos;
3. el acceso a los activos se permite solamente de acuerdo con autorización dada por la administración; y
4. la accountability registrada por los activos se compara con los activos existentes, a intervalos razonables, tomando las acciones apropiadas en relación con cualesquiera diferencias. (Mantilla, S., 2018, p.7)

En otras palabras, los controles contables comprenden el plan de organización y todos los métodos y procedimientos que se encuentran principal y directamente relacionados a la salvaguarda de los activos de la empresa y a la confiabilidad de los registros financieros. Generalmente incluyen controles tales como el sistema de autorizaciones y aprobaciones con registros y reportes contables de los deberes de operación y custodia de activos y auditoría interna.

3.2.6 Modelos de control interno.

La necesidad de contar con lineamientos y herramientas estándar para el ejercicio de la auditoria ha promovido la creación y desarrollo de las mejores prácticas como COBIT, COSO, COCO, AEC, SAC, etc.

Estos modelos pueden ser utilizados durante una auditoria, cada uno con características especiales, los cuales nos proporcionarán información necesaria para conocer la eficiencia de los sistemas informáticos, el cumplimiento de las normativas del ámbito y conocer si es eficaz la gestión de los recursos organizacional.

3.2.6.1 Modelo COSO.

De acuerdo con Ruiz, R. y Escutia, J:

El Control Interno-Marco Integrado, mejor conocido como el Modelo de Control COSO, fue desarrollado por la Comisión Nacional sobre Reportes Financieros Fraudulentos de los Estados Unidos de Norteamérica (The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comision) en septiembre de 1992, en su elaboración participaron representantes de organizaciones profesionales de contadores, de ejecutivos de finanzas y de auditores internos. (p.83)

El Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway (COSO) es un marco de control interno que fue constituido hace más de dos décadas para proporcionar liderazgo organizacional en tres frentes: gestión del riesgo empresarial (ERM), control interno, y disuasión del fraude. Precisamente, este marco fue diseñado por representantes de cinco organizaciones del sector privado de los Estados Unidos, tras una crisis de fraude internacional para evitar malas prácticas empresariales.

De acuerdo con el modelo del Comité de Organizaciones Patrocinadoras de la Comisión Treadway, el Control Interno es un proceso que se gestiona por la dirección y el resto del personal de una organización, diseñado con el objeto de proporcionar seguridad en la eficacia y eficiencia de las operaciones, confiabilidad de la información financiera y cumplimiento de la normativa para garantizar el logro de objetivos. (Pirani, 2020)

El Informe COSO es un documento que contiene las principales directivas para la implantación, gestión y control de un sistema de control. Debido a la gran aceptación de la que ha gozado, desde su publicación en el año 1992, el Informe COSO se ha convertido en el estándar de referencia.

Está diseñado para identificar los eventos que potencialmente puedan afectar a la entidad y para administrar los riesgos, proveer seguridad razonable para la administración y para la junta directiva de la organización orientada al logro de los objetivos del negocio.

La publicación en 1992 del Informe COSO (según siglas en inglés Committee of Sponsoring Organizations) aporta, por primera vez, un estándar que diseña, implementa y mide, sistemas de control interno. COSO es el marco más extendido y utilizado, que se concentra en el control interno de manera integrada y comprensiva. (Lafuente, A., 2016)

¿Qué se puede Obtener a través de COSO?

- Proporciona un marco de referencia aplicable a cualquier organización.
- Para COSO, este proceso debe estar integrado con el negocio, de tal manera que ayude a conseguir los resultados esperados en materia de rentabilidad y rendimiento.
- Transmitir el concepto de que el esfuerzo involucra a toda la organización: Desde la Alta Dirección hasta el último empleado.

Ventajas de COSO

- Permite a la dirección de la empresa poseer una visión global del riesgo y accionar los planes para su correcta gestión.
- Posibilita la priorización de los objetivos, riesgos clave del negocio, y de los controles implantados, lo que permite su adecuada gestión. toma de decisiones más segura, facilitando la asignación del capital.
- Alinea los objetivos del grupo con los objetivos de las diferentes unidades de negocio, así como los riesgos asumidos y los controles puestos en acción.

- Permite dar soporte a las actividades de planificación estratégica y control interno.
- Permite cumplir con los nuevos marcos regulatorios y demanda de nuevas prácticas de gobierno corporativo.
- Fomenta que la gestión de riesgos pase a formar parte de la cultura del grupo. (Lafuente, A., 2016)

3.2.6.2 Modelo COCO.

El modelo Canadian Criteria of Control Committee o COCO es producto de una profunda revisión del Comité de Criterios de Control de Canadá sobre el reporte COSO y cuyo propósito fue hacer el planteamiento de un modelo más sencillo y comprensible, ante las dificultades que en la aplicación del COSO enfrentaron inicialmente algunas organizaciones. El resultado es un modelo conciso, dinámico, encaminado a mejorar el Control, el cual describe y define al Control en forma casi idéntica a lo que hace el modelo COSO.

El propósito del COCO es desarrollar orientaciones o guías generales para el diseño, evaluación y reportes sobre los sistemas de control dentro de las organizaciones.

El informe COCO fue publicado por el Instituto Canadiense de Contadores Autorizados en 1995, con el objetivo de simplificar los conceptos y lenguaje para hacer posible una discusión del alcance total del control en cualquier nivel de la organización.

El modelo COCO es producto de una profunda revisión al modelo coso por parte del Comité de Criterios de Control de Canadá, con el propósito de hacer un planteamiento de un modelo más sencillo y comprensible ante las dificultades que enfrentaron inicialmente algunas organizaciones en la aplicación del informe coso.

El modelo COCO define el control interno de una forma idéntica al modelo COSO, la diferencia se encuentra en que el modelo COCO proporciona un marco de referencia a través de 20 criterios agrupados en 4 componentes, que el personal en toda la organización puede usar para diseñar, desarrollar, modificar o evaluar el control.

Estos 20 criterios conforman un ciclo lógico de acciones a ejecutar para asegurar el cumplimiento de los objetivos de una organización, también conocido como ciclo de entendimiento básico del control. (Blanco, A., 2014)

El modelo COCO busca proporcionar un entendimiento del control y dar respuesta a las siguientes tendencias:

En el impacto de la tecnología y el recorte a las estructuras organizacionales, debido a la implantación de medios informales, como la visión empresarial compartida, comunión de valores y una comunicación más abierta.

En el énfasis de las autoridades para establecer controles, como una forma de proteger los intereses de los accionistas.

En la creciente demanda de informar públicamente acerca de la efectividad del control.

El modelo pretende desarrollar orientaciones o guías generales para el diseño, evaluación y reportes sobre los sistemas de control de las organizaciones.

Características:

La característica principal es la participación del personal, ya que ayuda a:

- Al personal, para desarrollar sus funciones y ejercitar su juicio y creatividad, al tiempo que administra o controla los riesgos.
- El personal tiene la flexibilidad de impulsar cambios en la organización o gestión, al tener un adecuado conocimiento de los riesgos.
- El personal posee información confiable y está en aptitud de usarla al momento oportuno y al más adecuado nivel en la organización
- La organización puede lograr mejoras en la efectividad y eficiencia y obtener mayor confianza por parte de terceros interesados. (Blanco, A., 2014)

Criterios:

Los criterios establecidos en este modelo, resultan modelos básicos para interpretar y analizar el sistema de control y una evaluación efectiva de los controles implementados.

Este modelo prevé veinte criterios, agrupados al mismo tiempo en cuatro grupos o categorías, de ahí los criterios definidos a cada grupo:

- **Primer grupo:** Objetivos. Corresponde a estos las políticas, objetivos, los riesgos, alcance y desempeño de actuación. Se identifican cinco propósitos que van referidos al establecimiento y comunicación de los objetivos, identificación de los riesgos internos y externos que puedan afectar el logro de los objetivos; comunicación efectiva de las políticas al personal para la ejecución de sus actividades e identifiquen el alcance de su libertad de actuación; la definición clara y muy bien estructurada de los planes para dirigir esfuerzos en la realización de los objetivos establecidos y comunicados; los objetivos propuestos y los planes deben incluir metas, parámetros e indicadores que permitan medir el desempeño de la actividad.
- **Segundo grupo:** Compromiso. Esta referido fundamentalmente a los aspectos de la identidad y valores de la organización. Se identifican cuatro criterios, relativos al establecimiento y comunicación de los valores éticos organizacionales; la consistencia de las políticas y prácticas sobre recursos humanos con los valores éticos organizacionales y el logro de los objetivos; la definición de los niveles jerárquicos de autoridad y de responsabilidad que permitan el buen funcionamiento; mantener un ambiente agradable y de confianza.
- **Tercer grupo:** Aptitud. Comprende aspectos con relación al conocimiento y habilidades y actividades de control, corresponden cinco criterios, lo cuales establecen que el personal de la organización debe contar tanto como como el conocimiento como con las herramientas para la consecución de los objetivos, los procesos comunicativos deben estar fundamentados en los valores de éticos organizacionales, todas las actividades de control de formar parte del diseño integra de la organización.
- **Cuarto grupo:** Evaluación y aprendizaje. El monitoreo y supervisión del entorno, permiten la evaluación del desempeño y procedimiento, comprende este aspecto seis criterios, con relación a la supervisión interna y externa que permita evaluar los

objetivos, del mismo modo poder valorar el desempeño contra las metas e indicadores, la revisión periódica de los objetivos propuestos, evaluación permanente de los sistemas informativo, velar por el cumplimiento de los procedimientos, la evaluación permanente de la eficacia del sistema del control en la organización y la debida comunicación de los resultados. (Elizalde, L., 2018, p.9-p.10)

3.2.6.3 Modelo COBIT (Control Objectives for Information and Related Technology).

De acuerdo con Ruiz, R y Escutia, J. (2012):

CobiT (Objetivos de Control para la Tecnología de Información) es un modelo de control de TI diseñado por la Information Systems Audit and Control Foundation y empresas patrocinadoras como UNISYS y Price Waterhouse Coopers, como una fuente de instrucción para los profesionales dedicados a las actividades de control. CobiT contiene estándares para mejorar las prácticas de control y seguridad de las Tecnologías de Información.

CobiT se fundamenta en los Objetivos de Control existentes de la Information Systems Audit and Control Foundation (ISACF) y ha sido desarrollado como un estándar generalmente aplicable y aceptado para las buenas prácticas de seguridad, así como de control en Tecnología de Información.

(p.101)

La misión de CobiT es “Investigar, desarrollar, publicar y promover un conjunto de objetivos de control en tecnología de información con autoridad, actualizados, de carácter internacional y aceptados generalmente para el uso cotidiano de gerentes de empresas y auditores” (ISACF, 1998)

Según Otálvaro, L y Riascos, J (2014), CobiT:

Es un modelo para auditar la gestión y control de los sistemas de información y tecnología, orientado a todos los sectores de una organización, es decir, administradores de las tecnologías de información (TI), usuarios y por supuesto, los auditores involucrados en el proceso.

COBIT se aplica a los sistemas de información de toda la empresa, incluyendo los computadores personales y las redes. Está basado en la filosofía de que los recursos TI necesitan ser administrados por un conjunto de procesos naturalmente agrupados para proveer la información pertinente y confiable que requiere una organización para lograr sus objetivos.

La estructura del modelo COBIT propone un marco de acción donde se evalúan los criterios de información, como por ejemplo la seguridad y calidad, se auditan los recursos que comprenden la tecnología de información, como por ejemplo el recurso humano, instalaciones, sistemas, entre otros, y finalmente se realiza una evaluación sobre los procesos involucrados en la organización.

Este modelo define un marco de referencia que clasifica los procesos de las unidades de tecnología de información de las organizaciones en cuatro dominios principales, a saber:

- Planificación y organización.
- Adquisición e implantación.
- Soporte y servicio.
- Monitoreo.

3.2.6.4 Modelo AEC.

La Autoevaluación de Controles (AEC) es una forma de apoyar a toda empresa, división, gerencia, jefatura o área a incrementar su capacidad de conseguir sus objetivos. En general esta evaluación se efectúa por medio de una serie de “talleres”, conducidos por una persona con los conocimientos genéricos del área, pero con ideas muy precisas y actualizadas acerca del Control; por lo cual en una mayoría de casos la facilitación del evento está a cargo de un Auditor Interno con gran experiencia y dedicado a estas labores.

Es una metodología utilizada para revisar objetivos clave de las organizaciones, así como también los riesgos involucrados en el logro de los objetivos, y los controles internos diseñados para administrar dichos riesgos.

El modelo AEC se divide en cinco etapas:

- Etapa I.- Preparación. Comprende el objetivo, evaluación del recurso humano y financiero, razones para llevar a cabo el modelo, diagnóstico.
- Etapa II.- Control Interno. Comprende el objetivo, evaluación del sistema de control interno, evaluación de procesos, análisis de los resultados de los resultados de las evaluaciones.
- Etapa III.- Planificación. Comprende el objetivo, formación del comité de autoevaluación de controles y la unidad técnica de calidad, identificación de los métodos para la recolección de datos, evaluación de la dirección de la autoevaluación de controles.
- Etapa IV.- Autoevaluación de controles. Comprende el objetivo, elaboración de la matriz de autoevaluación de controles, análisis de la información, elaboración de informe de autoevaluación de controles, comunicación de los resultados.
- Etapa V.- Optimización del Sistema de Control Interno. Comprende el objetivo, obtención de información oportuna, fiable, razonable y eficiente, obtención de seguridad razonable sobre los procesos de control aplicados en la empresa.

El objetivo principal del modelo AEC es la razonabilidad en el cumplimiento de los objetivos de la entidad. (Otálvaro, L y Riascos, J., 2014)

3.2.6.5 Modelo SAC.

El Sistema de Control SAC involucra directamente un Modelo de Control de acceso basado en la semántica, considerando para esto el significado de los signos, símbolos y caracteres. La Web semántica es considerada la nueva generación de la Web.

El SAC nos proporciona la aplicación de los conceptos de la web semántica junto con sus tecnologías al área del Control de acceso.

En concreto, se presenta un nuevo modelo de Control de Acceso al que se ha denominado SAC, Semantic Access Control Model, el cual usa diferentes capas de ingreso de datos para describir la semántica de los diferentes componentes que participan en una decisión de acceso.

El diseño de SAC se basa en un modelo de metadatos que permite la integración semántica de una aplicación de Control de acceso y una infraestructura de acreditación externa.

SAC representa una solución al problema del Control de acceso para entornos altamente distribuidos, dinámicos y heterogéneos. (Bone ,2016)

3.2.7 Componentes del control interno.

De acuerdo con COSO (2013):

El sistema de control interno se compone de un total de cinco componentes y 17 principios, que recogen los conceptos fundamentales relacionados con cada componente. Estos componentes y principios del sistema control interno son aplicables a todas las organizaciones. Los 17 principios son aplicables a cada una de las categorías de objetivos, así como a los objetivos y sub objetivos concretos de cada categoría. Por ejemplo, una organización puede aplicar el Marco para cumplir una ley concreta sobre acuerdos comerciales con organizaciones en el extranjero, lo que viene a ser una subcategoría de la categoría de objetivos de cumplimiento. (p.19)

3.2.7.1 Ambiente de control.

El entorno de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen la base sobre la que se desarrolla el sistema de control interno de la organización. El consejo y la alta dirección son quienes establecen el “Tone at the top” sobre la importancia del control interno y las normas de conducta esperables. (COSO, 2013, p.19)

De acuerdo con lo expuesto anteriormente, la administración debe establecer un buen entorno laboral, ayudando con consejos, motivaciones, apoyos técnicos y anímicos; necesarios para sus colaboradores, aportando con supervisiones adecuadas de los altos mandos dentro de sus cargos correspondientes con el fin de cumplir los objetivos.

Los principios relacionados con el componente “entorno de control” son los siguientes:

- La organización muestra su compromiso con la integridad y los valores éticos.
- El consejo de administración es independiente de la dirección y supervisa el desarrollo y la ejecución del sistema de control interno.

- La dirección determina, con la supervisión del consejo, las estructuras, las líneas de reporte y los niveles de responsabilidad y las funciones apropiadas para lograr los objetivos.
- La organización muestra su compromiso por atraer, desarrollar y retener a profesionales competentes alineados con los objetivos de la organización.
- La organización está integrada por profesionales que rinden cuentas por sus responsabilidades de control interno, ejercidas como parte del proceso de lograr sus objetivos.

3.2.7.2 Evaluación de riesgos.

La evaluación de riesgos implica un proceso dinámico e iterativo que se realiza para identificar y analizar los riesgos asociados al logro de los objetivos de la organización. Este proceso es por tanto la base que determina la forma de gestionar dichos riesgos. La dirección tiene en cuenta los posibles cambios que pueden darse en el entorno externo, o en el propio modelo de negocio, que pueden impedir su capacidad para lograr los objetivos. (COSO, 2013, p.19)

Con relación a lo anterior, la administración busca identificar y dar un análisis adecuado a los posibles riesgos o fraudes que impidan la obtención de los objetivos, también se fijaran posibles soluciones o planes de contingencia en caso de presentarse uno de los riesgos antes identificados en la empresa. El personal a cargo de las direcciones de la empresa tendrá el conocimiento de los métodos a tomar con el fin de que se puedan cumplir los objetivos.

Los principios relacionados con el componente “evaluación de riesgos” son los siguientes:

- La organización define los objetivos con suficiente claridad para permitir la identificación y evaluación de los riesgos relacionados.
- La organización identifica los riesgos asociados a la consecución de sus objetivos en todos los niveles de la organización y los analiza para poder decidir cómo se deben gestionar.

- La organización considera la probabilidad de fraude al evaluar los riesgos asociados a la consecución de los objetivos.
- La organización identifica y evalúa los cambios que podrían afectar significativamente al sistema de control interno.

3.2.7.3 Actividades de control.

Las actividades de control son las acciones, establecidas por políticas y procedimientos que contribuyen a garantizar que se cumplen las instrucciones que da la dirección para mitigar los riesgos que pueden afectar a la consecución de los objetivos. Las actividades de control se realizan en todos los niveles de la organización, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y también en el entorno tecnológico. (COSO, 2013, p.19)

La administración deberá realizar y organizar sistemáticamente un manual de políticas y procedimientos que los trabajadores puedan cumplir y conocer diariamente, y logren tener en claro las tareas que fueron asignadas al cargo que desempeñaran, las políticas serán evaluadas anualmente por los altos mandos para que puedan conocer si se están desarrollando de acuerdo con los objetivos que desea la empresa.

Los principios relacionados con el componente “actividades de control” son los siguientes:

- La organización selecciona y desarrolla actividades de control que contribuyen a la mitigación de los riesgos a niveles aceptables para lograr sus objetivos.
- La entidad selecciona y desarrolla controles generales de tecnología para respaldar el logro de objetivos.
- La organización despliega las actividades de control a través de políticas que establecen las líneas generales del control interno, y de los procedimientos que ponen en práctica dichas políticas.

3.2.7.4 Información y Comunicación.

La información es necesaria para que la organización pueda desarrollar las responsabilidades de control interno que respaldan la consecución de sus objetivos. La comunicación se produce tanto interna como externamente, y proporciona a la organización la

información necesaria para realizar los controles que forman parte del día a día de la organización. La comunicación permite a las personas comprender sus responsabilidades relacionadas con el del sistema de control interno y su importancia para lograr los objetivos. (COSO, 2013, p.19)

La entidad deberá contener las líneas de comunicación adecuadas con rapidez y confiabilidad, esto ayudará a que todas las áreas tengan la información necesaria, oportuna y adecuada para agilizar los trámites internos correspondientes, si la comunicación es asertiva se podría conseguir los objetivos propuestos por la administración.

Los principios relacionados con el componente “información y comunicación” son los siguientes:

- La organización obtiene o genera y utiliza información relevante y de calidad para respaldar el funcionamiento del control interno.
- La organización comunica la información internamente, incluidos los objetivos y las responsabilidades, por ser necesario para respaldar el funcionamiento del sistema de control interno.
- La organización habla con los grupos de interés externos de los aspectos clave que afectan al funcionamiento del control interno.

3.2.7.5 Actividades de Monitoreo.

Las evaluaciones continuas, las evaluaciones aisladas o una combinación de ambas sirven para determinar si cada uno de los cinco componentes del sistema de control interno –incluidos los controles para cumplir los principios de cada componente– está presente y funcionan adecuadamente en la organización. Los hallazgos se evalúan y las deficiencias se comunican de forma oportuna, mientras que los asuntos más graves se reportan a la alta dirección y al consejo. (COSO, 2013, p.19)

La administración realizará una supervisión y monitoreo de la eficiencia del control interno ya que desarrollará las mejoras continuas en cada componente con el fin de poder cumplir con los objetivos de la empresa. Los altos mandos tendrán el derecho de realizar los

cambios respectivos en cada componente y de esta forma lograrán mejorar la organización de la empresa.

Los principios relacionados con el componente “actividades de monitoreo” son los siguientes:

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

3.2.8 Definición de Inventarios.

Según Catácora, F. (1998):

Los inventarios representan las partidas del activo que son generadoras de ingresos para varios tipos de empresa, entre las cuales se encuentran las que tienen una actividad de transformación y las que se dedican a la compra y venta o comercialización. Los inventarios en el caso de las empresas comercializadoras se pueden definir como los artículos que se encuentran disponibles para la venta y en el caso de una compañía manufacturera, los productos terminados, en proceso, materia prima y suministro que se vayan a incorporar en la producción. (p.148)

“En el caso de una empresa comercial, estará representado por la existencia de mercancías para la venta en una fecha determinada, en cambio, en el caso de una empresa industrial estará representado por el inventario de materias primas, productos en proceso e inventario de productos terminados”. (Maldonado, R y Olivo, M., 2006, p.23).

Con respecto a lo expuesto anteriormente, se puede decir que el inventario es el conjunto de mercancías o artículos que tiene la empresa para comerciar, permitiendo la compra y venta o la fabricación primero, antes de venderlos en un periodo económico determinados. Ya que los inventarios representan una inversión de dinero para las empresas, pero también, funciona como

un soporte para las operaciones que puede garantizar la fluidez del proceso productivo ante la ocurrencia de imprevistos.

En tal sentido se puede aclarar que los inventarios son el aparato circulatorio de las empresas, constituyen el centro de todo el esfuerzo productivo y la principal fuente de ingresos, sirven para proporcionar el efectivo necesario para pagar las nóminas, impuestos, otros gastos de las empresas.

3.2.9 Tipos de inventarios.

3.2.9.1 Inventario de mercadería.

Es el conjunto de bienes propiedad de una empresa que han sido adquiridos con el ánimo de volverlos a vender en el mismo estado en que fueron comprados, o para ser transformados en otro tipo de bienes y vendidos como tales.

El inventario de mercancías constituye la existencia, a precio de costo, de los artículos comprados o producidos por una empresa, para su comercialización. Se incluye en el inventario todas las mercancías de propiedad de la empresa que se encuentra en almacén, bodega, en tránsito o entregadas en consignación; así mismo se excluyen del inventario las mercancías que no son de su propiedad y se encuentran en su poder porque se han recibido en consignación o están vendidas y aun no se han entregado a sus clientes. (Marenco, L., 2011)

3.2.9.2 Inventario de productos en proceso.

De acuerdo con Ramírez, V. (2018):

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 aplicó la mano de obra directa y gastos indirectos inherentes al proceso de producción en un momento dado.

Una de las características del inventario de producto en proceso, es que va aumentando el valor a medida que es transformada la materia prima en producto terminado como consecuencia del proceso de producción.

3.2.9.3 Inventario de productos terminados.

Según Muller, M. (2004) el inventario de productos terminados: “Son productos totalmente acabados disponibles para la venta. Conformado por todos aquellos productos que han pasado satisfactoriamente el proceso productivo. (p.5)

Para Ramírez, V. (2018) el inventario de productos terminados:

Comprende 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.

3.2.9.4 Inventario de materias primas y suministros.

El inventario de materias primas y suministros es aquel que incluye todos aquellos insumos o bienes que deben ser tratados para convertirse en productos finales o productos en proceso.

Es decir, el inventario de materias primas considera todos los materiales que serán utilizados en el proceso de producción de la empresa. Esto, con el objetivo de fabricar las mercancías que llegarán al consumidor final, o que servirán para otro procedimiento industrial. (Westreicher, G., 2021)

3.2.10 Métodos de valuación de inventarios

Los métodos de valuación de inventarios son técnicas que se usan con la finalidad de seleccionar y aplicar bases específicas que evalúen los inventarios a nivel económico. Esta técnica es de gran importancia cuando los precios por unidades adquiridas son diferentes. (Pacheco, J., 2021)

3.2.10.1 Costo específico.

En las empresas cuyo inventario consta de mercancías iguales, pero cada una de ellos se distingue de los demás por sus características individuales de número, marca o referencia y un costo determinado, los automóviles son un claro ejemplo de este tipo de valoración, ya que estos,

aunque aparentemente idénticos, se diferencian por su color, número de motor, serie, modelo etc. (Gómez, G., 2001)

3.2.10.2 PEPS (primeras entradas, primeras salidas).

El método PEPS consiste en realizar las salidas de productos de la empresa en el orden de “primeras entradas, primeras salidas” en lo que se refiere al almacén de mercaderías. Es decir, las unidades de mercaderías que más tiempo llevan en el almacén van a ser las primeras en salir vendidas o comercializadas. Este método también es conocido por sus siglas en inglés como FIFO. (Llamas, J., 2001)

3.2.10.3 UEPS (últimas entradas, primeras salidas).

El método de inventario UEPS o bien en las siglas en inglés LIFO que quieren decir básicamente “Última en Entrar, Primera en Salir” consiste en darle salida primero a toda la mercancía que entro de último al inventario dejando al final aquella que entro de primero a la hora de realizar las ventas. Este movimiento se hace conservando el costo de compra real de la mercancía. Por lo que usando este método sería natural ver que la mercancía que entra de último tiene un costo superior al que ingreso primero.

El método UEPS es utilizado según las necesidades y objetivos de cada empresa, pero podemos decir que generalmente este método lo utilizan empresas que no manejan fecha de caducidad o empresas que manejan materia prima como piedra, madera, etc.; que, por el modo de colocación del inventario dentro del almacén, la primera mercancía que ha entrado queda debajo de la última en llegar por lo que por practicidad se utiliza este método. (Espinoza, S., 2018)

3.2.10.4 Promedio ponderado.

Este método consiste en hallar el costo promedio de cada uno de los artículos que hay en el inventario final cuando las unidades son idénticas en apariencia, pero no en el precio de adquisición, por cuanto se han comprado en distintas épocas y a diferentes precios.

Para fijar el valor del costo de la mercancía por este método se toma el valor de la mercancía del inventario inicial y se le suman las compras del periodo, después se divide por la cantidad de unidades del inventario inicial más las compradas en el periodo. (Gómez, G., 2001)

3.2.11 Sistema de valuación de inventarios.

Según Gómez, G (2001), expresa que:

Es necesario comprender el concepto, las características y los fundamentos de los sistemas de valoración de inventarios resulta ser de gran utilidad para la empresa, ya que son estos lo que realmente fijan el punto de producción que se pueda tener en un periodo.

3.2.11.1 Inventario periódico.

Los inventarios periódicos son aquellos que se realizan cada cierto ciclo del año en curso, se verifican las unidades existentes del almacén, para determinar la exactitud de los registros almacenados.

En el artículo informativo de Gómez, G. (2001), explica que las empresas que aplican este sistema, determinan el valor de las existencias de mercancías mediante la realización de un conteo físico en forma periódica, el cual se denomina inventario inicial o final según sea el caso.

- Inventario inicial: Es la relación detallada y minuciosa de las existencias de mercancías que tiene una empresa al iniciar sus actividades, después de hacer un conteo físico.
- Inventario final: Es la relación de existencias al finalizar un periodo contable.

3.2.11.2 Inventario permanente

De igual manera Gómez, G. (2001), expresa que:

Mediante el sistema permanente la empresa conoce el valor de la mercancía en existencia en cualquier momento, sin necesidad de realizar un conteo físico, porque los movimientos de compra y venta de mercancías se registran directamente en el momento de realizar la transacción a su precio de costo.

Las empresas que adoptan este tipo de sistema deben llevar un auxiliar de mercancías denominado «Kardex», en el cual se registra cada artículo que se compre o que se venda. La suma y la resta de todas las operaciones en un periodo dan como resultado el saldo final de mercancías.

3.2.12 Técnicas para la valuación de inventarios.

Gómez, G. (2001), expresa que: “Las empresas deben valorar sus mercancías, para así valorar sus inventarios, calcular el costo, determinar el nivel de utilidad y fijar la producción con su respectivo nivel de ventas”.

3.2.12.1 Valoración por identidad específica

Según Guingue. K. (2014):

Es una forma de valorar los inventarios de mercancía de las empresas, calculando el costo, determinando su nivel de utilidad y fijando la producción con su respectivo nivel de ventas. Este método es simple, pero demanda tiempo para determinar el costo de los materiales utilizados y costos del inventario final.

De igual manera, esta explica que este método exige que se lleven registros por medio de los cuales puedan identificarse los artículos con toda la precisión y determinarse sus costos con exactitud, cada artículo del inventario puede ser directamente identificado con una compra y su factura.

3.2.12.2 Valoración a costo estándar

Para Mahecha, E y Borda, Y (2021):

Los Costos Estándar son costos predeterminados que sirven de base para medir la actuación real. Los costos estándar contables no necesitan incorporarse al sistema de contabilidad. Esta es una práctica común con respecto a los estándares de distribución de costos. Los estándares de costos de fabricación generalmente están integrados de manera formal dentro de las cuentas de costos. Cuando ocurre esto, los sistemas que conocen como sistemas de contabilidad de costos estándar

3.2.12.3 Valoración a precio costo.

Según Gómez. G (2001), expresa que: “Valorar el inventario a precio de costo significa que la empresa relaciona las mercancías al precio de adquisición”.

Las empresas deben elegir el sistema de valuación que se adapte mejor a sus necesidades y le permita ejercer un control permanente de ellos.

3.3 Riesgo

3.3.1 Concepto de riesgo

Como afirma Santillana, G (2015) “Riesgo es la probabilidad, y su posible impacto, de que un evento adverso obstaculice o impida el logro de los objetivos y metas institucionales, o que incida negativamente en el funcionamiento y resultados de una entidad” (p. 8)

3.3.2 Tipos de riesgos asociados a las empresas

Se conoce como riesgos empresariales a toda actividad empresarial lleva implícito un riesgo. Algunas en mayor medida que otras, pero ninguna se encuentra exenta. El riesgo es parte de cualquier área de negocio, pues en cierta forma lo define y ayuda a ponerle límites. En el plano corporativo, el riesgo se define como la incertidumbre que surge durante la consecución de un objetivo. Se trata, en esencia, circunstancias, sucesos o eventos adversos que impiden el normal desarrollo de las actividades de una empresa y que, en general, tienen repercusiones económicas para sus responsables. (ISOTools, 2019)

3.3.2.1 Sistemático.

Se refiere a aquellos riesgos que estén presentes en un sistema económico o en un mercado en su conjunto. Sus consecuencias pueden aquejar a la totalidad del entramado comercial, como sucede, por ejemplo, con las crisis económicas de gran envergadura y de las cuales ninguna compañía puede sustraerse. También pueden ser originados por accidentes, guerras o desastres naturales. (ISOTools, 2019)

3.3.2.2 No sistemático

El riesgo no sistemático, también conocido como “riesgo diversificable”, engloba al conjunto de factores propios de una empresa o industria, y que afectan solo a la rentabilidad de

su acción o bono. En otras palabras, el riesgo no sistemático surge de la incertidumbre que rodea a una empresa por el desarrollo de su negocio, ya sea por las propias circunstancias de la empresa o por las del sector al que pertenezca. (Teruel, S., 2016)

3.3.2.3 Financiero

El riesgo financiero se puede definir como la probabilidad de que ocurra algún evento con consecuencias financieras negativas para la organización. El riesgo financiero es un término amplio utilizado también para referirse al riesgo asociado a cualquier forma de financiación. El riesgo se puede entender como la posibilidad de que los beneficios obtenidos sean menores a los esperados o de que no hay un retorno en absoluto. (Rey, L., 2017)

3.3.2.4 Económico

En este caso, se refiere a los riesgos asociados a la actividad económica, ya sean de tipo interno o externo. En el primer caso, hablamos de las pérdidas que puede sufrir una organización debido a decisiones tomadas en su interior. En el segundo, son eventos cuyo origen es externo. Para diferenciarlo del ítem anterior, es preciso señalar que el riesgo económico afecta básicamente a los beneficios monetarios de las empresas, mientras que los financieros tienen que ver con todos los bienes que tengan las organizaciones a su disposición. (ISOTools, 2019)

3.3.2.5 Ambientales

Son aquellos a los que están expuestas las empresas cuando el entorno en el que operan es especialmente hostil o puede llegar a serlo. Tienen dos causas básicas: naturales o sociales. En el primer grupo podemos mencionar elementos como la temperatura, la altitud, la presión atmosférica, las fallas geológicas, entre otros. En el segundo, cuestiones como los niveles de violencia y la desigualdad. De cualquier manera, lo cierto es que son riesgos que no dependen de las empresas y que, por tanto, su gestión requiere de planes preventivos más eficaces. (ISOTools, 2019)

3.3.2.6 Políticos.

Este riesgo puede derivarse de cualquier circunstancia política del entorno en el que operen las empresas. Los hay de dos tipos: gubernamentales, legales y extralegales. En el primer caso se engloban todos aquellos que son el resultado de acciones que han sido llevadas a cabo

por las instituciones del lugar, por ejemplo, un cambio de gobierno o una modificación en las políticas comerciales. En el segundo caso, se sitúan actos al margen de la ley como acciones terroristas, revoluciones o sabotajes. (ISOTools, 2019)

3.3.2.7 Legales.

Se refiere a los obstáculos legales o normativos que pueden obstaculizar el rol de una empresa en un sitio determinado. Por ejemplo, en algunos países operan leyes restrictivas en el mercado que limitan la acción de ciertas compañías. Estos riesgos van generalmente ligados a los de carácter político. (ISOTools, 2019)

3.3.3 Categoría de los riesgos.

Las categorías de riesgo son la base de una evaluación del riesgo o marco. También son los contenedores que organizan el trabajo realizado en una evaluación del riesgo o un marco. Cada categoría de riesgo establece la cuestión objeto de examen y cómo se evaluará el rendimiento. (HighBond, 2021)

3.3.3.1 Estratégicos.

Un riesgo estratégico puede tomar la forma de un evento potencial que pueda menoscabar la implantación de una estrategia de negocios o el logro de las metas estratégicas, puede surgir de un riesgo de crédito, mercado, interés, liquidez, tipo de cambio, operativo, tecnológico, cumplimiento... que escale hasta el punto en el cual presente una amenaza para la implantación de la estrategia o el logro de una meta. O puede surgir de un evento externos o eventos que nieguen los supuestos de la administración o menoscaben la estrategia o las metas estratégicas. (Deloitte, 2016)

3.3.3.2 Operativos

Riesgo Operacional es aquél que puede provocar pérdidas como resultado de errores humanos, procesos internos inadecuados o defectuosos, fallos en los sistemas y como consecuencia de acontecimientos externos”. Esta definición excluye el riesgo estratégico y/o de negocio y el riesgo reputacional. (BBVA, 2015)

3.3.3.3 Financieros

El riesgo financiero hace referencia a la incertidumbre producida en el rendimiento de una inversión, debida a los cambios producidos en el sector en el que se opera, a la imposibilidad de devolución del capital por una de las partes y a la inestabilidad de los mercados financieros. (BBVA, 2015)

3.3.3.4 De cumplimiento

El incumplimiento de las disposiciones legales, normas, estándares adoptados por la organización y códigos de conducta aplicables a sus actividades que puede conllevar sanciones (riesgo regulatorio) y/o deterioros de reputación (riesgo reputacional) provocando en consecuencia un impacto adverso en los resultados, y/o en el capital, y/o en las expectativas de desarrollo de los negocios de la institución (riesgo operacional). (Comité de Supervisión, 2016)

3.4.5 Métodos para la evaluación de riesgos.

Según lo mencionado por Cooper, S (2015). “Una actividad relevante durante la realización de una evaluación de riesgos consiste en conocer aquellas amenazas que pueden materializarse, provocando consecuencias negativas de mayor alcance, y que por lo tanto deben ser atendidas con mayor prioridad”.

3.4.5.1 Cualitativo.

Es el método de análisis de riesgos más utilizado en la toma de decisiones en proyectos empresariales, los emprendedores se apoyan en su juicio, experiencia e intuición para la toma de decisiones. Se pueden utilizar cuando el nivel de riesgo sea bajo y no justifica el tiempo y los recursos necesarios para hacer un análisis completo.

O bien porque los datos numéricos son inadecuados para un análisis más cuantitativo que sirva de base para un análisis posterior y más detallado del riesgo global del emprendedor. Los métodos cualitativos incluyen: brainstorming, cuestionario y entrevistas estructuradas, evaluación para grupos multidisciplinarios y juicio de especialistas y expertos (Técnica Delphi). (ISO31000, 2009)

3.4.5.2 Semicualitativo.

Según lo expuesto en ISOTools (2021): “Para su empleo se determinan índices para las situaciones que se analizaron y para las que se detectaron esas amenazas y vulnerabilidades y sus impactos asociados para, en función de esos indicadores, se establecen planes de acción”.

3.4.5.3 Cuantitativo.

Se consideran métodos cuantitativos a aquellos que permiten asignar valores de ocurrencia a los diferentes riesgos identificados, es decir, calcular el nivel de riesgo del proyecto. Los métodos cuantitativos incluyen: análisis de probabilidad, análisis de consecuencias y simulación computacional. El desarrollo de dichas medidas puede ser realizado mediante diferentes mecanismos, entre los cuales destacamos el Método Montecarlo, el cual se caracteriza por una amplia visión para mostrar múltiples posibles escenarios, sencillez para llevarlo a la práctica y Computarizable para la realización de simulaciones. (ISO31000, 2009)

3.4.6 Matriz de riesgos.

Una matriz de riesgos, conocida también como “Matriz de Probabilidad de Impacto”, es una herramienta, útil para toda empresa, que le permite identificar los riesgos a los que está expuesta. De esa forma, las compañías pueden determinar los niveles aceptables de exposición a aquellos, así como establecer el control apropiado frente a los mismos y monitorear la efectividad del método de control elegido. (Blandón, G., 2020)

3.4.7 Características de una matriz de riesgos.

Según Blandón, G (2020). Una matriz de riesgo debe presentar ciertas características para que pueda cumplir su función, estas son:

- Debe ser sencilla tanto en la forma cómo se elabore, como en la que se consulte. Y es que, como se ha dicho antes, se hace con el objetivo de facilitar la toma de decisiones y ordenar prioridades.
- Debe ser flexible en la que se puedan documentar los diferentes procesos de la empresa, así como evaluar de forma global los riesgos de aquella.

- Debe permitir hacer comparaciones entre diferentes proyectos, áreas, actividades, etc.
- Debe permitir realizar un diagnóstico objetivo de todos los factores de riesgo del negocio.

3.4.8 Importancia de una matriz de riesgo.

Una matriz de riesgos es una sencilla pero eficaz herramienta para identificar los riesgos más significativos inherentes a las actividades de una empresa, tanto de procesos como de fabricación de productos o puesta en marcha de servicios. Por lo tanto, es un instrumento válido para mejorar el control de riesgos y la seguridad de una organización.

A través de este instrumento se puede realizar un diagnóstico objetivo y global de empresas de diferentes tamaños y sectores de actividad. Asimismo, mediante la matriz de riesgo es posible evaluar la efectividad de la gestión de los riesgos, tanto financieros como operativos y estratégicos, que están impactando en la misión de una determinada organización. (ISOTools, 2015)

3.4.9 Elementos de una matriz de riesgo.

De acuerdo a lo descrito en ISOTools (2015). Los elementos de una matriz de riesgo son los siguientes:

1) Identificación de riesgos

El primer paso consiste en la identificación de las actividades principales de una organización y de los riesgos inherentes a estas. De una manera general, se puede entender como riesgos la posibilidad de que a una empresa le sea imposible cumplir con alguno de sus objetivos.

Una vez establecidas todas las actividades, ya es posible prever los posibles riesgos y los motivos o factores que intervienen en su manifestación y grado, distinguiéndose en riesgos intrínsecos, que serían aquellos que provienen directamente de la propia empresa, y extrínsecos, factores de incertidumbre provocados por eventos externos o macro económicos que pueden tener un impacto sobre la actividad de la empresa.

2) Evaluar la probabilidad de que se acabe confirmando el riesgo

El siguiente paso consistiría en determinar la probabilidad de que, efectivamente, el riesgo ocurra, así como un cálculo de los efectos potenciales del mismo. Se trata, por lo tanto, de una valorización del riesgo, lo cual implica un análisis conjunto e interrelacionado de la probabilidad de ocurrencia y del efecto en los resultados globales de la empresa.

Los riesgos se pueden valorar en términos cualitativos o cuantitativos, utilizando normalmente valores numéricos o estadísticos, lo que ayuda a tener una base sólida para que la dirección o responsables de la empresa o negocio puedan tomar las decisiones pertinentes.

3) Representación de la matriz de riesgos

La verdadera utilidad de la matriz de riesgos radica en que ofrezca la posibilidad de tener una idea general de los riesgos de una empresa y la posibilidad de que ocurran con tan solo echarle un vistazo.

Por este motivo, la representación de la matriz debe ser en forma de tablas no demasiado complejas donde aparezcan los riesgos, probabilidad de ocurrencia, gravedad de los mismos y, si se desea, acciones para solucionarlos y mitigarlos. Existen aplicaciones informáticas específicas para facilitar su elaboración.

IV. Preguntas directrices

¿Cuáles con las generalidades del ambiente de control del área de inventarios de la empresa Comercial La Casa de las Guitarras?

¿Cómo se evalúa el diseño de control interno existente en el área de inventarios de la empresa Comercial La Casa de las Guitarras, aplicando la metodología del marco integrador COSO 2013?

¿Cuáles podrían ser los riesgos asociados que tienen que ver directamente con las adquisiciones, registro, recepción, custodia y almacenamiento de las mercancías del área de inventarios?

¿Cuáles son las propuestas de mejoras en caminadas a mitigar los riesgos asociados en el área de inventario

V. Operacionalización de Variables.

OBJETIVOS	VARIABLES	DEFINICION CONCEPTUAL	DEFINICION OPERACIONAL	INDICADOR	INSTRUMENTOS
Describir las generalidades del ambiente de control del área de inventarios de la empresa Comercial La Casa de las Guitarras.	Ambiente de Control	Según el COSO (2013), explica que el ambiente de control se basa en: “El ambiente de control es el conjunto de normas, procesos y estructuras que constituyen los fundamentos sobre los que se desarrolla el control interno en todos los niveles de la organización” (p.3).	Comprender las generalidades del ambiente de control de la empresa comercial “La Casa de las Guitarras” mediante un FODA aplicado al área de inventarios.	Definición Objetivos Características Elementos del ambiente de control	<ul style="list-style-type: none"> Anexo 2, preguntas (2, 5,6 y 10). Anexo 3 Anexo 4
Evaluar el diseño de control interno existente en el área de inventarios de la empresa Comercial La Casa de las Guitarras, aplicando la metodología del marco integrador COSO 2013.	Control Interno	Hornigren, C., Harrison, W. y Smith, L. (2003), lo definen de la siguiente manera: “El Control Interno. Plan organizacional y todas las medidas relativas que adopta una entidad para salvaguardar activos, fomentar el acatamiento de las políticas de la compañía, promover la eficacia operativa y garantizar que los registros contables sean precisos y fiables” (p.267).	Conocer y evaluar el diseño del control interno instaurado para el área de inventarios en la empresa comercial “La casa de las Guitarras”	Generalidades Componentes de control interno Modelos de control interno	<ul style="list-style-type: none"> Anexo 2, preguntas (1, 3, 4, 7, 8, 9, 11, 12,13 y 14). Anexo 3
Identificar mediante una matriz los riesgos asociados, referente a las adquisiciones, registro, recepción, custodia y almacenamiento de las mercancías del área de inventarios	Riesgo	Como afirma Santillana, G (2015) “Riesgo es la probabilidad, y su posible impacto, de que un evento adverso obstaculice o impida el logro de los objetivos y metas institucionales, o que incida negativamente en el funcionamiento y resultados de una entidad” (p. 8)	Elaboración de matriz de riesgo del área de inventarios de la empresa comercial “La Casa de las Guitarras” para el análisis y evaluación de los efectos encontrados y su correspondiente plan e mitigación	Definición de riesgos Tipos de riesgos Categoría de los riesgos Métodos para evaluación de riesgos Características e importancia Elementos de una matriz de riesgo	<ul style="list-style-type: none"> Anexo 2 Anexo 3

VI. Diseño metodológico.

6.1 Tipo de investigación.

El presente estudio “Evaluación del Control Interno del área de inventario de mercancías en base al marco integrador COSO 2013, a la empresa Comercial La Casa de las Guitarras correspondiente al año 2020.” se realizará mediante una investigación de naturaleza descriptiva.

Estudios Descriptivos: Según Ávila, H (2006) “son el precedente de la investigación correlacional y tienen como propósito la descripción de eventos, situaciones representativas de un fenómeno o unidad de análisis específica” (p.48).

La investigación se considera descriptiva debido a que consistirá en conocer las situaciones, costumbres y actitudes predominantes a través de la descripción de las actividades, procedimientos, operaciones y colaboradores involucrados directa e indirectamente en el área de inventario de la entidad, es decir, se requiere describir la manifestación que presenta el control interno del área y conocer la fiabilidad de la información dentro de la entidad.

6.2 Enfoque de la investigación.

El enfoque de la investigación es cualitativo.

Hernández, R., Fernández, C y Baptista, P (2003) afirman: “Es la utilización de recolección de datos sin medición numérica para descubrir o afinar preguntas de investigación en el proceso de interpretación, es referido como investigación naturalista, fenomenológica, interpretativa o etnográfica” (p.10.).

De esta manera el enfoque de estudio es cualitativo debido a que la investigación se basará en el análisis subjetivo. Con la investigación se identificarán las características de los procedimientos administrativos y operacionales, políticas y normas que rigen las tareas de los colaboradores que realizan sus actividades en el área de inventarios de la empresa.

La información será recolectada mediante la observación directa y aplicación de cuestionarios a los colaboradores claves involucrados directamente e indirectamente en el área de inventario de mercancías.

6.3 Población y muestra.

6.3.1 Población.

La totalidad de un fenómeno de estudio, incluye la totalidad de unidades de análisis o entidades de población que integran dicho fenómeno y que debe cuantificarse para un determinado estudio integrado un conjunto N de entidades que participan de una determinada característica, y se le denomina población por constituir la totalidad del fenómeno adscrito a un estudio o investigación. (Tamayo, M., 2003, p.176)

Para la investigación la población considerada es el total de colaboradores que trabajan en las distintas áreas y con diferentes funciones en la empresa La Casa de la Guitarra. Esta población es finita debido a que la conforman el conjunto de empleados actualmente contratados y que se encuentran laborando.

6.3.2 Muestra.

“La muestra es un subconjunto fielmente representativo de la población. Hay diferentes tipos de muestreo. El tipo de muestra que se seleccione dependerá de la calidad y cuan representativo se quiera sea el estudio de la población” (Franco, Y., 2010).

Tamayo, M (2003) expone: “A partir de la población cuantificada para una investigación se determina la muestra, cuando no es posible medir cada una de las entidades de la población; esta muestra, se considera, es representativa de la población” (p.176).

La muestra que será objeto de estudio está orientada al área de inventario dentro del período contable 2020 en la empresa Comercial La Casa de las Guitarras. El presente trabajo investigativo se basa en un proceso de la investigación y en una muestra no probabilística adecuada de manera intencional o por conveniencia.

De acuerdo con Hernández, R., Fernández, C y Baptista, P: “En las muestras no probabilísticas, la elección de los elementos no depende de la probabilidad, sino de causas relacionadas con las características de la investigación o de quien hace la muestra” (p.176).

La muestra está conformada por miembros del personal del área de inventarios, para los colaboradores de esta entidad no se usa formula debido a que solo existen 4 personas, 3

directamente involucrada al área de inventarios y 1 indirectamente como lo es el Contador General, a las que se les hará entrevista y aplicará cuestionarios de control interno.

6.4 Métodos de investigación.

Castillo, B. (2020), expone que al realizar una investigación es importante tener claro con base en qué método se pretende abordar el tema y obtener resultados. Así pues, la investigación es el conjunto de métodos que se aplican para conocer un asunto o problema en profundidad y generar nuevos conocimientos en el área en la que se está aplicando.

Existen varios tipos de investigación que se clasifican dependiendo de su objetivo, la profundidad del estudio realizado, los datos que se analizan, el tiempo que requiere el estudio del fenómeno, entre otros factores.

Sin embargo, para Raffino. M, (2020), los métodos de investigación se clasifican en lógicos y en empíricos: “Los métodos lógicos de investigación implican la utilización del pensamiento y el razonamiento para ejecutar deducciones, análisis y síntesis”.

Por otro lado, los métodos empíricos de investigación se aproximan al conocimiento mediante experiencias replicables, controladas y documentadas, que conocemos bajo el nombre de experimentos.

6.4.1 Método inductivo.

Es un método que se basa en la observación, el estudio y la experimentación de diversos sucesos reales para poder llegar a una conclusión que involucre a todos estos casos. La acumulación de datos que reafirmen nuestra postura es lo que hace al método inductivo. (Raffino, M., 2020)

El proceso de investigación estará basado en el método inductivo el cual ayudara a llevar a cabo el análisis ordenado y lógico de la información obtenida así como su verificación y comprobación mediante procedimientos prácticos, la observación de hechos particulares para llegar a una conclusión y medios de investigación, logrando de esta manera describir y explicar las diversas situaciones y problemas planteados existentes dentro del área

en relación con su sistema de control interno, partiendo básicamente de lo particular a lo general.

Por la Naturaleza de la presente investigación corresponde al tipo no experimental.

6.4.2 Investigación no experimental.

“Es observar fenómenos tal y como se dan en su contexto, para después analizarlo, se utilizan para proporcionar soluciones a los problemas” (Hernández, R., Fernández, C y Baptista, P., 2014, p.152)

En el trabajo investigativo se describen los fenómenos y situaciones que se aplican en el área de inventarios en relación con el Control interno analizándolas de manera que se puedan identificar los problemas que afectan a dicho sistema para poder plantear acciones de cambios y soluciones.

6.5 Selección de técnicas e instrumentos para la recolección de datos.

Aguiar. M. (2016), expone que las técnicas de recolección de datos son:

Las distintas formas o maneras de obtener la información. Son ejemplos de técnicas: la observación directa, el análisis documental, análisis de contenido.

La investigación no tiene sentido sin las técnicas de recolección de datos. Estas técnicas conducen a la verificación del problema planteado. Cada tipo de investigación determinara las técnicas a utilizar y cada técnica establece sus herramientas, instrumentos o medios que serán empleados.

Todo lo que va a realizar el investigador tiene su apoyo en la técnica de la observación. Aunque utilice métodos diferentes, su marco metodológico de recogida de datos se centra en la técnica de la observación y el éxito o fracaso de la investigación dependerá de cual empleó.

De igual manera, Aguiar. M. (2016), explica que:

Las técnicas deben de ser válidas cuando mide lo que realmente desea medir, es su eficacia para predecir el comportamiento de los fenómenos que estudiamos y serán confiables

cuando estén en relación con factores tales como a la consistencia y exactitud de los resultados, si esta se volviese a aplicar el resultado debería ser muy parecido o similar.

Y que estas se deben de aplicar durante todo el proceso de la investigación, tanto para conformar el marco teórico, como en el marco metodológico; en el teórico dependemos más de la consulta bibliográfica y su fichaje; mientras que en el metodológico por ser el trabajo operativo de desmenuzar y escrutar las variables se requiere del manejo de instrumentos más detallados, específicos y diversificados.

Aguar, M. (2016), también agrega lo siguiente:

Los instrumentos de recolección de datos se basan en un principio en cualquier recurso de que pueda valerse el investigador para acercarse a los fenómenos y extraer de ellos información. De este modo el instrumento sintetiza en si toda la labor previa de la investigación, resume los aportes del marco teórico al seleccionar datos que corresponden a los indicadores y, por lo tanto, a las variables o conceptos utilizados

Los instrumentos son los medios materiales que se emplean para recoger y almacenar la información. Ejemplo Fichas, formatos de cuestionario, guías de entrevista, escalas de actitudes u opinión

Los instrumentos que se construirán llevaran a la obtención de los datos de la realidad y una vez recogidos podrá pasarse a la siguiente fase: el procesamiento de datos. Lo que se pretende obtener responde a los indicadores de estudio, los cuales aparecen en forma de preguntas, es decir, de características a observar y así se elaborarán una serie de instrumentos que serán los que, en realidad, requiere la investigación u objeto de estudio.

La recolección de datos se refiere al uso de una gran diversidad de técnicas y herramientas que pueden ser utilizadas por el analista para desarrollar los sistemas de información, los cuales pueden ser la entrevistas, la encuesta, el cuestionario, la observación, el diagrama de flujo y el diccionario de datos.

6.5.1 Fuentes primarias.

Según Coll. F. (2020), expresa que: “La fuente primaria es uno de los distintos tipos de fuente de información. Esta proporciona información nueva y original, siendo el resultado de una investigación o trabajo intelectual”

La fuente de información primaria, por tanto, contiene información que no ha sido alterada, interpretada o analizada por otros autores, sino que es del propio autor. En otras palabras, información que se mantiene intacta desde su elaboración.

6.5.1.1 Tesis

López, J (2016) considera lo siguiente:

Una tesis es una proposición concreta, desarrollada con una metodología de investigación consistente. El tema tratado está relacionado con las disciplinas de estudio del estudiante.

La tesis se deberá exponer en forma oral y someter a escrutinio ante un jurado. El jurado revisará el documento de tesis y la exposición y decidirá si se otorga o no el grado en cuestión al sustentante. Hay algunos factores que son necesarios, no te preocupes si crees que te falta alguno, durante la investigación se pondrá énfasis en cada uno de ellos.

Para desarrollar nuestra investigación haremos uso de tesis con el objetivo de recopilar información relevante sobre el control interno y su evaluación que nos permitan obtener un conocimiento aplicable a los análisis de las demás técnicas y además para poseer una guía basada en estudios similares.

6.5.1.2 Cuestionarios.

Este método se basa en un conjunto de preguntas estándar presentadas por escrito en un formulario pre impreso o dentro de un programa o archivo incorporado a un procesador personal, sobre los aspectos fundamentales del control interno que son comunes a la mayoría de las empresas y que interrogan sobre los sistemas y operaciones que se realizan en el ente (Raffino, M., 2021).

Estadísticamente la investigación es en base a una Muestra no probabilística, tomándose una muestra intencional o por conveniencia debido a que se realizaran cuestionarios al personal del área de inventarios existentes dentro de la organización, se tomará específicamente al Contador General, Coordinador de Inventarios y auxiliares en bodega bajo los siguientes criterios: Son las personas más involucradas dentro del área, conocen todo el procedimiento contable, revisan los reportes, entre otros por lo que los cuestionarios darán las pautas para desarrollar e identificar las debilidades de control interno.

6.5.1.3 Entrevista

Se considera que este método es más eficaz que el cuestionario, ya que permite obtener una información más completa debido a que permite alcanzar información cualitativa y escuchar las opiniones del entrevistado en cuanto a la situación actual del área lo que permitirá identificar las mejoras.

Las entrevistas están dirigidas al Contador General y Coordinador de Inventarios de la empresa Comercial La Casa de las Guitarras, los cuales servirán de base para detectar las debilidades del área de inventarios y partir de ahí para la propuesta de recomendaciones sobre el Control Interno del área de ser necesario.

6.5.1.4 Observación.

Según Tamayo (1993):

Es la común de las técnicas de investigación, la observación sugiere y motiva los problemas y conduce a la necesidad de la sistematización de los datos. La observación directa es aquella en la cual el investigador puede observar y recoger datos mediante su propia observación. (p. 25)

La técnica central a utilizar es la observación directa mediante la cual se identificará por medio de recopilación de datos las distintas problemáticas o deficiencias que pudieran existir dentro del área de inventarios de la entidad.



6.5.2 Fuentes secundarias.

Las fuentes secundarias utilizadas serán bibliografía actual y especializada, trabajos de grado, artículos web y libros relacionados con el tema.

VII. Análisis de resultados.

7.1 Perfil de la empresa.

7.1.1 Reseña histórica

La empresa comercial “La Casa de la Guitarra” nace en el año 2013 con el ideal de brindar soluciones musicales a todos nuestros potenciales clientes a nivel nacional. Encargada de importar, distribuir y vender instrumentos musicales para motivar o profesionalizar a las personas en el mundo de la música y entretenimiento.

Nuestra empresa surge de la experiencia del emprendedor y de la necesidad que se presenta en la ciudad de Managua al no contar con muchas tiendas musicales que prestaran un servicio completo e integral a los clientes. La Casa de la Guitarra es hoy en día una empresa que busca crecer junto con los nicaragüenses y se esfuerza por brindar los productos y servicios de la mejor calidad en el mercado y al alcance de todos.

7.1.2 Misión

Nuestra misión es proporcionar los mejores instrumentos musicales con la más alta calidad y precios accesibles, para satisfacer a nuestros clientes. Queremos que estén satisfechos con nuestros productos y servicios, brindaremos mejores sonidos y diseños innovadores, para que niños, jóvenes y adultos tengan acceso que estén a la vanguardia.

7.1.3 Visión

Nuestra visión es ser la empresa número uno en venta de instrumentos musicales, así como también lograr un mejor sonido y diseños vanguardistas para lograr una mejor imagen en nuestros instrumentos.

7.1.4 Valores

- Ética: actuamos con ética y responsabilidad, honrando nuestros acuerdos y compromisos.
- Integridad: nos comportamos de acuerdo con los valores morales, las buenas costumbres y prácticas profesionales, siendo congruentes entre el decir y el hacer.
- Justicia: establecemos relaciones simétricamente ventajosas obrando con equidad en cualquier circunstancia, tanto personal como laboral.

- Respeto: construimos vínculos sinceros y duraderos, basándose en la confianza y respeto mutuo.
- Compromiso: estamos comprometidos con el logro de los objetivos de la organización. Buscamos influir positivamente en nuestra comunidad a través de acciones proactivas.
- Mejora continua: innovamos constantemente para maximizar nuestras propuestas de valor y buscamos permanentemente oportunidades de mejora con visión de largo plazo.

7.2 Ambiente de Control.

Se realizó un análisis FODA al ambiente de control para determinar sus fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas, tomando como referencia el análisis aplicado las repuestas de la entrevista, verificación documental y cuestionario. Con el objetivo de analizar el ambiente de control interno y externo y así evaluar los recursos con que cuenta el área de inventarios para, de ese modo, conocer su situación y capacidades con las que cuenta el área.

Fortalezas

Basado en los resultados de la entrevista se identificó como principales fortalezas las siguientes:

1. Promueven el desarrollo y ejecución de la integridad y valores éticos en el flujo de las operaciones: la administración en el momento de contratación del personal le aclara a los posibles trabajadores los valores éticos que tiene que cumplir al momento de laborar dentro de la entidad, así mismo, la entidad posee un manual de conducta y un código de ética para promover siempre en sus colaboradores un ambiente laboral adecuado donde su conducta se encuentre regida bajos los estándares o comportamientos éticos adecuados que reflejen los valores que caracterizan al negocio.
2. Posee un organigrama que demuestra los cargos, áreas funcionales, líneas de autoridad y define las relaciones de subordinación y comunicación: la empresa cuenta con un organigrama jerárquico para que sea más fácil distinguir los niveles que hay dentro de esta, las funciones que cumplen, y para que los colaboradores puedan identificar a sus superiores y las actividades o funciones que desempeñan.

3. Cada colaborador tiene una clara comprensión del grado de alcance del cargo que desempeña: el personal de la entidad tiene amplio conocimiento acerca de las funciones que les corresponde dentro de su puesto de trabajo, sin omitir o aumentar sus funciones dentro de la entidad.

Debilidades

Dentro de las debilidades que se evidenciaron mediante las respuestas obtenidas en la entrevista, guía de observación y cuestionario en base al ambiente de control fueron las siguientes:

1. El personal de la entidad no cuenta con la competencia y habilidades para desempeñar sus funciones en su puesto al 100%: como parte de este análisis se detectaron debilidades referente a que la entidad no cuenta con la competencia y habilidades para desempeñar sus funciones en su puesto de manera eficiente, debido a que no existen parámetros que fundamenten los requerimientos de selección de personal, y es algo que afecta de manera directa, debido a que las operaciones se ven afectadas por el desconocimiento de ciertos aspectos en las funciones.
2. No existe un personal o comité que vigile o garantice el cumplimiento de las políticas y normativas institucionales dentro de la empresa: de igual forma, se detectó que no existe personal designado a la vigilancia de las políticas y normativas institucionales, la empresa, no tiene en cuenta el grado del impacto que esto genera, debido a que no se tiene un control de la ejecución adecuada de las actividades de manera general, generando incertidumbre en el cumplimiento de las normativas instauradas dentro de la entidad.
3. Incumplimiento por parte de la administración en las funciones de supervisión y verificación de la información contable derivada del área de inventario: otra de las debilidades detectadas se encuentra relacionada al incumplimiento por parte de la administración respecto a las actividades de supervisión y verificación para el aseguramiento de la confiabilidad de la información contable que se obtiene del área de inventario.

4. No existe una supervisión adecuada para verificar el cumplimiento del sistema de control interno en el área de inventario: de igual manera se detectó como debilidad la situación ligada al elemento de la fisiología de la gerencia debido a que no se implementa una supervisión dirigida a la verificación del adecuado cumplimiento del sistema de control interno implementado actualmente en el área.
5. Recursos humanos no cuenta con políticas o normativas referentes a la contratación del personal: por último, se examinó que en el área de recursos humanos no cuentan con políticas o normativas referentes a la contratación de personal. Esto representa una debilidad fundamental, debido a que estas representan aspectos que son esenciales, porque nos permiten conocer a fondo la capacidad profesional, laboral, actitudes y aptitudes psicológicas de los posibles colaboradores, tener un panorama de si este puede acoplarse a las necesidades que se requieren a nivel institucional.

Oportunidades y Amenazas

Entre otros factores existentes en la empresa y los cuales no pueden ser controlados son:

1. Implementar las políticas y procedimientos para la contratación, capacitación, evaluación, promoción y compensación a los colaboradores: entre las oportunidades se encuentran implementar las políticas y procedimientos para la contratación y manejo del personal para contar con la capacidad para contratar, entrenar, promover y compensar a los colaboradores competentes que les permita lograr las metas y objetivos.
2. Ambiente laboral bajo estándares íntegros y éticos, que propician la productividad en las operaciones: otra de las oportunidades es poder ofrecer un ambiente laboral que se encuentra bajo estándares íntegros y éticos que propicia la productividad de las operaciones.

Dentro de las amenazas del ambiente de control del área se tiene:

1. La competencia tiene un amplio y basto personal cualificado, con la capacidad de designarlo a funciones relacionadas con la supervisión y verificación del cumplimiento de las normativas que rigen al control interno.

2. Ambiente laboral bajo estándares íntegros y éticos, que propician la productividad en las operaciones: para finalizar se identificó que no existe suficiente personal para cubrir actividades relacionadas con la verificación y cumplimiento de control interno en las áreas de trabajo de la empresa, lo cual afecta negativamente el flujo de las operaciones.

A continuación, se presenta un cuadro del análisis del ambiente de control, s través, del análisis FODA:

	Fortalezas	Debilidades
FODA	<p>F1. Promueven el desarrollo y ejecución de la integridad y valores éticos en el flujo de las operaciones.</p> <p>F2. Posee un organigrama que demuestra los cargos, áreas funcionales, líneas de autoridad y define las relaciones de subordinación y comunicación.</p> <p>F3. Cada colaborador tiene una clara comprensión del grado de alcance del cargo que desempeña.</p>	<p>D1. El personal de la entidad no cuenta con la competencia y habilidades para desempeñar sus funciones en su puesto al 100%.</p> <p>D2. No existe un personal o comité que vigile o garantice el cumplimiento de las políticas y normativas institucionales dentro de la empresa.</p> <p>D3. Incumplimiento por parte de la administración en las funciones de supervisión y verificación de la información contable derivada del área de inventario.</p> <p>D4. No existe una supervisión adecuada para verificar el cumplimiento del sistema de control interno en el área de inventario.</p> <p>D5. Recursos humanos no</p>

		cuenta con políticas o normativas referentes a la contratación del personal.
	Oportunidades	Amenazas
	<p>O1. Implementar las políticas y procedimientos para la contratación, capacitación, evaluación, promoción y compensación a los colaboradores.</p> <p>O2. Ambiente laboral bajo estándares íntegros y éticos, que propician la productividad en las operaciones.</p>	<p>A1. La competencia cuenta con personal capacitado para el desempeño de sus funciones.</p> <p>A2. Personal suficiente para delegarles actividades de verificación.</p>

Fuente: Elaboración propia. A.M.S.L.

7.3 Evaluación de control interno de inventarios.

La calificación que se desprenda, dependerá del grado de cumplimiento en el control interno que tengan los parámetros “Presente” y “Funcionando”.

Se entenderá como “Presente” si los componentes y principios existen en el diseño del control interno.

Para la medición de la calidad de la aseveración “Presente” en cada una de las preguntas correspondientes a cada componente aplicaremos la siguiente tabla de escala:

Descripción	Escala
El control interno está documentado pero no aprobado, ni divulgado	1
El control interno está documentado, aprobado, divulgado, pero no es totalmente adecuado	2
El control interno está documentado, aprobado, divulgado, evaluado y mejorado continuamente	3

Se entenderá como “Funcionando” si los componentes y principios se aplican a como fueron concebidos y funcionan juntos.

Para determinar si el control interno está “Funcionando”, integralmente con cada componente y principio aplicamos la siguiente tabla de escala:

Descripción	Escala
El control interno aplicado difiere de lo establecido en los manuales, políticas, procedimientos y no responde ante eventos no previstos de forma adecuada	1
El control interno es aplicado conforme a los manuales, políticas y procedimientos pero aún se identifican algunas variaciones de procedimientos entre unidades	2
El control interno es aplicado conforme a los manuales, políticas y procedimientos y se realizan inspecciones de calidad orientados a la mejora continua.	3

No todos los puntos de enfoque son requeridos para valorar la efectividad del sistema de control. La administración puede determinar que algunos de estos no son relevantes y puede identificar y considerar otros.

La calificación del porcentaje de la calidad del sistema resulta del promedio de las calificaciones de los estados “Presente” y “Funcionando” para cada principio y componente. Y la escala de calificación se define a continuación:

Nivel de calidad: Alto para una calificación mayor a 80%. Eficiente	Eficiente
Nivel de calidad: Medio para una calificación entre 60 y 79%. Moderado	Moderado
Nivel de calidad: Bajo con una calificación menor a 60%.	Deficiente

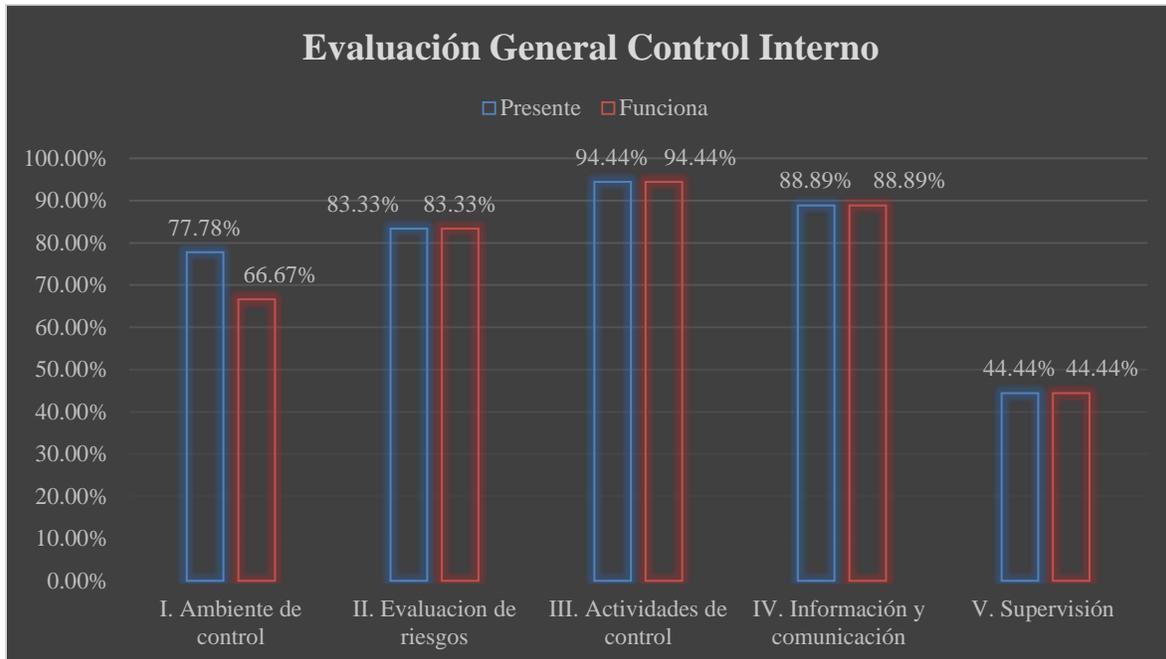
De acuerdo a la definición de COSO III, sobre el control interno de que todas las organizaciones deben implementar un sistema de control interno eficiente que les permita enfrentarse a los rápidos cambios del mundo de hoy y sobre todo que es responsabilidad de la administración diseñar y desarrollar un sistema que garantice mitigar los posibles riesgos que impida el cumplimiento de los objetivos de la organización, se realizó una evaluación al control interno a La Casa de las Guitarras utilizando el modelo integrado de control interno COSO 2013 compuesto por cinco componentes y 17 principios que la administración de toda organización debe de implementar.

Luego de aplicar la evaluación del control interno mediante la metodología COSO III, incluyendo sus 5 componentes, 17 principios con sus puntos de enfoque, el resultado general que nos refleja, de acuerdo a los parámetros de calificación de porcentaje de evaluación de esta investigación, el control interno está en marcha en un nivel moderado del 76.70%, debido a que se encuentra un nivel de cumplimiento de las aseveraciones de “Presente “ del 77.78% y un nivel de cumplimiento “Funcionando” del 75.60% , determinado que la empresa comercial La Casa de las Guitarras referente al cumplimiento del control interno se encuentra en un estado actual moderado.

**EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO MEDIANTE MODELO COSO 2013.
RESUMEN DE EVALUACION POR COMPONENTE Y GLOBAL.**

Empresa comercial La Casa de las Guitarras				
Calificación de Control Interno al 31 de diciembre del 2020				
EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO	Presente	Funciona	Total	Nivel
A NIVEL GENERAL	77.78%	75.60%	76.70%	
POR COMPONENTES:				
I. Ambiente de Control	77.78%	66.67%	72.23%	
II. Evaluación de riesgos	83.33%	83.33%	83.33%	
III. Actividades de Control	94.44%	94.44%	94.44%	
IV. Información y comunicación	88.89%	88.89%	88.89%	
V. Supervisión	44.44%	44.44%	44.44%	

Fuente: Elaboración propia. A.J.S.C



Fuente: Elaboración propia. A.J.S.C.

Análisis de los elementos del componente de control.

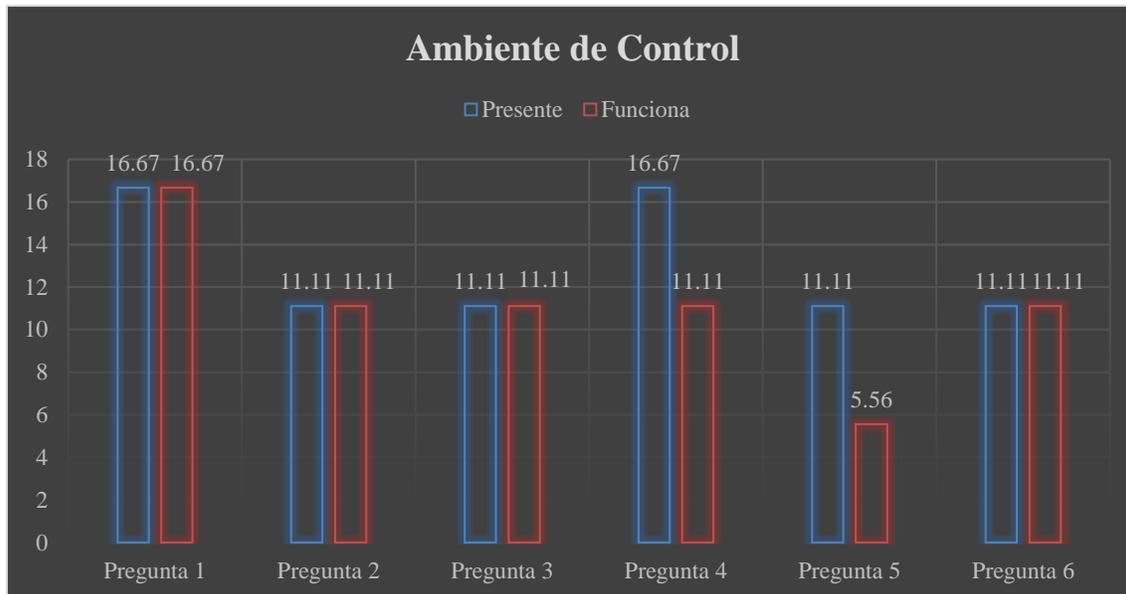
Con la finalidad de cumplir con el segundo objetivo específico planteado al principio de este estudio, se analizó, evaluó la información recopilada mediante los instrumentos de análisis, como los son las entrevistas, el cuestionario de control interno, la guía de observación, revisión y verificación documental de la empresa.

Se valoró la situación actual que la empresa atraviesa, mediante el análisis del cuestionario de control interno aplicado a la empresa “La Casa de las Guitarras”, se tomó en cuenta cada uno de los componentes que rigen control interno según el marco integrador COSO 2013.

A continuación, se detallan la calificación de cada uno de los cinco componentes y sus respectivas preguntas basadas en los 17 principios, según la evaluación del control interno a los inventarios de La Casa de las Guitarras.

Ambiente de control

Componente	Presente	Funciona	Total
I. Ambiente de Control	77.78%	66.67%	78.89%



Fuente: Elaboración propia. A.A.H.S.

El presente grafico nos demuestra que el componente I, Ambiente de control, de acuerdo a la aplicación de los principios necesarios se encuentra presente en un 77.78% y funcionando en 66.67%

Los siguientes aspectos harán referencia al componente del ambiente de control de la empresa comercial “La casa de Guitarra”

Según la información recopilada en la pregunta **¿Existe un código de ética?** Nos afirmaron que la empresa cuenta con un código de ética, este se encuentra presente, divulgado a cada uno de los trabajadores de la empresa, y plasmado en cada área de trabajo de la empresa. Por lo cual se calificó con un nivel de tres debido a que este cumple con los lineamientos requeridos para su funcionalidad dentro de la empresa.

La siguiente pregunta abordada en el proceso investigativo es la siguiente: **¿Existe un documento escrito sobre las funciones que tanto usted como sus compañeros de trabajo realizan?** Se evaluó la existencia de un documento escrito que detalle las funciones de cada

colaborador de la empresa, se detectó que este documento cumple con los objetivos y funciones plasmadas en cada área de trabajo, los colaboradores tienen pleno conocimiento de cada una de las actividades que les corresponde, sin embargo, se calificó con una escala de dos por dos motivos, primeramente, algunos colaboradores no cumplen con las funciones en su totalidad, principalmente las relacionadas a la supervisión de las actividades, y seguidamente que este no se encuentra actualizado desde hace aproximadamente cinco años

La pregunta número tres de la evaluación del componente de ambiente de control, se refiere a: **¿El área de inventario cuenta con un manual de procedimientos?** Se investigó si el área de inventario cuenta con un manual de procedimientos, con lo cual se determinó que estos cuentan con uno, este se encuentra presente y cumple con los fines estipulados, pero no se ha actualizado desde que se instauró en el área de inventarios, por lo cual se calificó con una escala de dos, debido a que se debe de ajustar a las nuevas prácticas o procedimientos que aplican en el área. Como ejemplo de los procedimientos aplicados en el área de inventarios sin estar escrito en el manual tenemos lo siguiente:

1. Recibir los artículos de lunes a viernes (días hábiles) de 8:00 a.m. – 10:00 a.m. en muto acuerdo con el proveedor.
2. Devoluciones a los proveedores que no cumpla con los requerimientos pactados. Vigilar la estancia del personal ajeno que se encuentre efectuando maniobras de descarga, en el área de almacén.
3. En el área de bodega en el momento de la adquisición de un nuevo artículo el jefe de almacén crea inmediatamente un código para ese artículo.
4. Con respecto a la conservación y mantenimiento de los artículos los auxiliares de bodega deben de identificar y ubicar aquellos artículos que son más propensos a daños debido a su material frágil en un estante aparte.
5. Acceso restringido a personal no autorizado para el resguardo de bodega.

La siguiente pregunta es: **¿El área tiene el número de personal adecuado y con experiencia, para llevar a cabo su función?** Durante el examen aplicado se determinó si el número de personal era el adecuado, y si cuenta con la experiencia necesaria para cubrir las expectativas de la empresa, considerando las dimensiones y flujo de las operaciones de la

empresa, se calificó con tres, debido a que la empresa es una pyme, y la empresa cumple con las expectativas y objetivos operativos de la empresa considerando la distribución del personal.

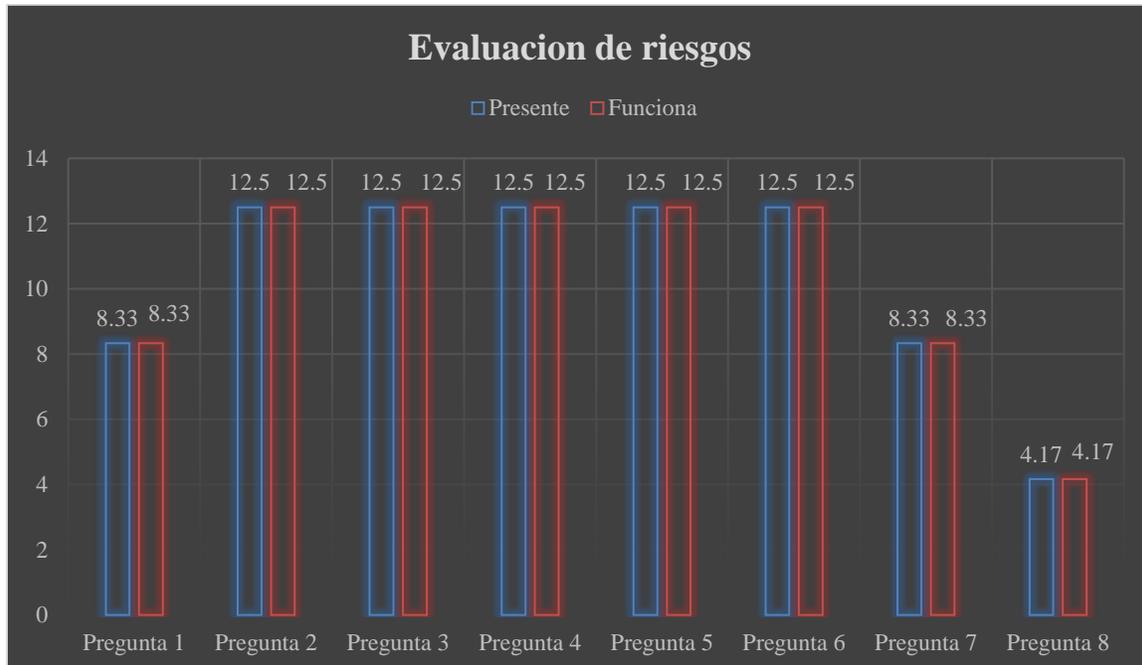
En relación a lo anterior, la funcionabilidad se calificó con dos, debido a que el área cumple a nivel operativo en las funciones, pero en sentido de la emisión de información, verificación de las existencias en tiempo y forma, y respecto a la armonía laboral no lo cumple, incurren en retrasos y ocasionalmente no trabajan de manera conjunta.

La siguiente pregunta es referente a: **¿Los reportes de inventario son objetivos y proporcionan la información apropiada?** Con la información proporcionada se consideró si los reportes e información emitida por el área de inventarios son objetiva y apropiada, este califico su funcionabilidad con la escala de uno, debido a que los colaboradores del área de inventarios, no emiten la información en el tiempo adecuado, obstruyendo el flujo de las operaciones de las otras áreas que necesitan dicha información en la toma de decisiones.

La última pregunta sobre este componente es la siguiente: **¿Considera usted que se encuentra debidamente establecido una rotación adecuada de los inventarios?** En referencia a si la rotación de inventario es adecuada, este apartado se calificó en una escala de dos, debido a que existen articulo antiguos que no se han vendido, la empresa toma en consideración los aspectos de stock máximo y mínimo. Sin embargo, estos artículos se acumulan y se dañan con el paso del tiempo, debido a que el flujo de las operaciones se vio afectado por la situación de la pandemia, las ventas tuvieron una baja, lo que ocasiono que los productos tuvieran una rotación lenta, perjudicando a nivel económico a la entidad.

Evaluación de riesgos

Componente	Presente	Funciona	Total
II. Evaluación de riesgos	83.33%	83.33%	83.33%



Fuente: Elaboración propia. A.J.S.C.

El presente grafico nos demuestra que el componente II, Evaluación de riesgos, de acuerdo a la aplicación de los principios necesarios se encuentra presente en un 83.33 % y funcionando en 83.33 %

Las siguientes preguntas hacen referencia al componente evaluación de riesgos el cual nos permite identificar los riesgos relacionados con el logro de los objetivos de la empresa “Comercial La Casa de las Guitarras” y analiza los riesgos como punto de partida para determinar cómo se van a gestionar y mitigar para evitar el impacto en el funcionamiento de la entidad.

La primera pregunta del segundo componente de control interno es la siguiente: **¿Qué procedimientos de control interno están establecidos para el control de los inventarios?**

Mediante la pregunta anteriormente mencionada pretendíamos evaluar la existencia, divulgación y aplicación de los procedimientos de control interno establecidos en el manual respectivo referentes al control de los inventarios, la calificación brindada en la escala presente - funcionando fue de dos puntos, debido a que a pesar de que dichos procedimientos se encuentren aprobados, contenidos en un manual y son divulgados a las partes involucradas tanto directa

como indirectamente en el control del área se identificó falta de cumplimiento de algunos de estos, como son la entrega de informes necesarios del área fuera de tiempo y forma, el incorrecto manejo de la mercancía y su almacenamiento dando lugar a posibles daños de la misma, además que consideramos que su actualización es necesaria e importante para que este se ajuste a las nuevas prácticas requeridas en el área para la eficiencia de su control interno.

Como segunda pregunta tenemos: **¿Qué método para la evaluación de inventario utiliza la empresa?**, mediante la aplicación del cuestionario se pudo identificar y constatar que el método utilizado por la empresa Comercial “La Casa de las Guitarras” es el método promedio ponderado, la calificación brindada para presente – funcionando fue de tres, debido a que consideramos que dicho método se adecua a la necesidad de la empresa y al tipo de inventario que esta posee puesto que además de ser de fácil aplicación presenta una utilidad razonable al promediar los costos antiguos y actuales, además este método se aplica correctamente en su totalidad y para los diferentes tipo de artículos, otro punto importante a considerar es que la empresa desde sus inicios trabaja con dicho método sin hacer cambios o trasladarse de un método a otro constantemente.

La tercera pregunta incluida en el cuestionario: **¿Se ha establecido un stock para la existencia de mercadería?**, obtuvo una calificación de tres en presente – funcionando esto se debe a que mediante la recopilación de respuestas y observación directa se constató que existe una normativa escrita sobre las existencias y está presente en su totalidad, a manera de ejemplo, tomamos un tipo de artículo o mercadería con el que cuenta la empresa en sus inventarios que son las guitarras, una de las categorías para este artículo es “Guitarras acústicas” para la cual se tiene establecido un stock mínimo de 5 y máximo de 10, distribuido entre las 5 marcas que forman parte de la categoría mencionada y son comercializadas por la empresa las cuales son Yamaha, Palmer, Gibson, Fender y Takemine.

También se identificó que el stock mínimo y máximo establecido en el documento es tomado como base fundamental para llevar a cabo el abastecimiento y adquisición de mercancía necesaria con el objetivo de mantener el cumplimiento de dicha normativa.

Como cuarta pregunta tenemos: **¿Tiene estandarizado el margen de ganancia estimado una vez que se hayan cubierto los costos de adquisición y mantenimiento de los**

inventarios?, en base a las respuestas obtenidas se confirmó que la empresa si tiene estandarizado el margen de ganancia de sus inventarios, la calificación brindada para presente – funcionando fue de 3 debido a que consideramos que los márgenes establecidos son correctos y adecuados, esto se debe a que son tomados en cuenta una serie de elementos relevantes como son el costo de adquisición y el mantenimiento de los mismos, para una mejor apreciación de lo expresado anteriormente presentamos un ejemplo tomando como referencia un artículo y los costos del mismo:



Guitarras acústicas

Yamaha

Artículo	Precio de adquisición	Precio de venta	Ganancia o utilidad	Ganancia o utilidad %
Yamaha F325A Color Tobacco Sunburst	C\$ 4,156.42	C\$ 5,631.95	C\$ 1,475.53	35.5%
Yamaha F325A Color Natural	C\$ 3,584.77	C\$ 4,857.37	C\$ 1,272.60	35.5%
Yamaha F335 Color Negro	C\$ 4,416.20	C\$ 5,983.95	C\$ 1,567.75	35.5%

Fuente: Elaboración propia. A.J.S.C.

Como quinta pregunta del componente “Evaluación de riesgos” tenemos: **¿Emplea la entidad políticas para disminuir los daños por deterioro de los artículos?**, la calificación dada a presente – funcionando fue de tres puntos para ambas aseveraciones, como primera razón de la calificación tenemos que la empresa tiene debidamente establecida, aprobada y divulgada una política escrita adecuada dirigida a disminuir los daños por deterioro de los productos del inventario en el cual influye factores relevantes como lo son la poca rotación del mismo , otra de

las razones es que esta es aplicada , un ejemplo de esto es el tratamiento contable aplicado donde la empresa asume la perdida por el deterioro de un artículo y el mismo es contabilizado al gasto.

La sexta pregunta del componente es la siguiente: **¿Qué políticas tiene establecidas la empresa para la venta de la mercancía más antigua?** A través de la aplicación y recopilación de respuestas a esta pregunta, primeramente se pudo identificar que la empresa en efecto tiene políticas establecidas con el fin de tener la oportunidad de vender artículos que presenten un mayor tiempo de almacenamiento respecto a otros dentro del inventario, mejor conocida como “mercancía más antigua”, dichas políticas expresan que aquellos artículos que presentan una baja rotación (guitarras, cuerdas, soportes, púas, afinadores etc...) podrán ser tomados y puestos en descuento ya sea de forma individual o formándose combo entre ellos o en conjunto con artículos complementarios de mayor demanda, dichas políticas son aplicadas en la entidad hasta el día de hoy con el fin de poder recuperar el costo de adquisición de los mismo antes de su posible deterioro o daño dentro de la bodega y poder abastecerse de modelos más actuales o demandados del producto.

Por las razones mencionadas anteriormente la calificación brindada para presente – funcionando fue de tres puntos.

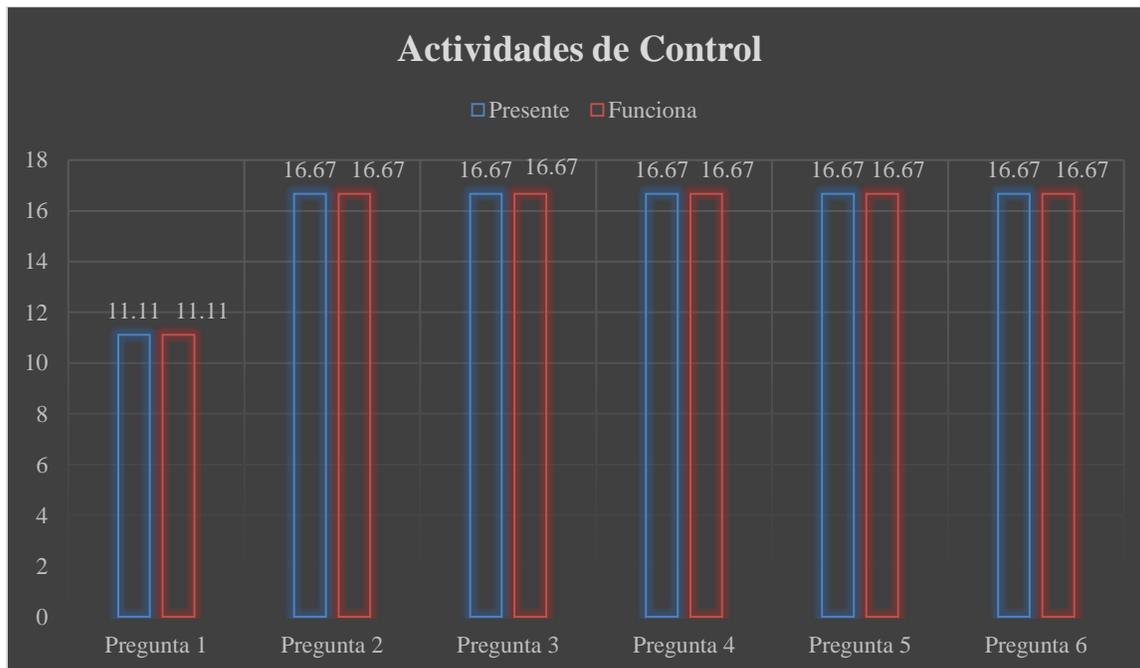
Como pregunta número siete tenemos: **¿Cuenta la bodega con el espacio físico suficiente?**, la calificación brindada para presente – funcionando de esta pregunta fue de dos puntos para ambas aseveraciones, existen razones relevantes para su justificación, una de ellas es que el espacio físico existe pero es limitado, esto se debe a que en años anteriores a la crisis por la que atravesó el país la empresa tenía una rotación de inventarios mayor que les permitía tener el stock máximo en la mayoría de sus productos y ser vendidos en un lapso corto de tiempo por lo que se vieron en la necesidad de agregar estanterías metálicas en el espacio libre al medio de la bodega teniendo en mente una pronta ampliación del lugar, proyecto que no se llevó a cabo.

Esto afectó el espacio del almacén haciéndolo insuficiente, otra razón es que el espacio no es funcional para el tránsito del personal tanto para el momento de ingresar nueva mercadería o despacharla, como en caso de emergencias en que los colaboradores deban movilizarse hacia la salida de emergencias, puesto que aumenta el riesgo de caídas y daños de los artículos por choques con los estantes o incluso accidentes por la caída de los mismos.

Como última pregunta del componente tenemos: **¿La entidad elabora matriz de riesgo de los procedimientos asociados a las áreas?**, la calificación asignado al presente – funcionando de esta pregunta fue de uno, el rango más bajo, esto se debe a que la administración no tiene claramente definida una matriz de identificación de riesgos y que esta sea del conocimiento de sus colaboradores involucrado en el proceso del control interno de los inventarios. Al no tener comprensión o conocimiento de los procedimientos para identificar los riesgos internos y externos esto puede afectar negativamente la operatividad de la Casa de las Guitarras por no establecer los parámetros preestablecidos de tolerancia además que no permite poder responder ante eventos no previstos de forma adecuada.

Actividades de control

Componente	Presente	Funciona	Total
III. Actividades de Control	94.44%	94.44%	94.44%



Fuente: Elaboración propia. A.M.S.L.

El presente grafico nos demuestra que el componente III, Actividades de control, de acuerdo a la aplicación de los principios necesarios se encuentra presente en un 94.44 % y funcionando en 94.44 %

Las siguientes preguntas hacen referencia al componente de actividades de control que son las acciones establecidas por medio de políticas y procedimientos que se llevan a cabo en la empresa “Comercial La casa de las guitarras” para la mitigación de riesgos que afecten en el funcionamiento de la entidad.

Como primera pregunta dentro de las actividades de control tenemos **¿qué tratamiento contable se aplica a aquellos artículos que sufren algún deterioro o daño?** de acuerdo a la información brindada por los colaboradores de la entidad, se pudo constatar que la entidad tiene establecido en el manual de procedimientos, políticas para el tratamiento contable que se aplica para los artículos que sufren deterioro o daño, así mismo estas políticas están debidamente divulgadas entre el personal al que le compete y son puestas en prácticas en el momento en que sean necesarias. Por estas razones es que se procedió a calificar en escala de tres en presente – funcionando, debido a que cumplen al 100% el proceso necesario para llevar a cabo esta actividad.

La siguiente pregunta es **¿tienen codificado todo su inventario?** Acorde a la indagación que se realizó en la entidad “Comercial La Casa de las Guitarras”, se corroboró que el área de inventario tiene codificado todos sus artículos mediante códigos numéricos, teniendo en cuenta las diversas variables que lo diferencian. Por ejemplo, uno de los artículos con más demanda es la guitarra acústica las variables que lo identifican son las siguientes: modelo de guitarra, tipo de material, color del artículo, marca del artículo, dimensiones y la referencia del mismo. De igual manera cuando se adquiere un nuevo producto que no esté codificado en el inventario se procede a abrir un código y anexarlo en el reporte de Kardex.

Por consiguiente, se determinó que la escala presente – funcionando es tres debido a que existe un procedimiento para llevar la codificación, es divulgado entre el contador y el jefe de bodega el cual es responsable de llevar a cabo esta acción mientras que el contador evalúa si dicho procedimiento de codificación está bien o se tiene que realizar una mejora.

La tercera pregunta es **¿realizan periódicamente el conteo físico de los inventarios?** conforme a la información brindada por la entidad, se pudo ver que existe una política de levantamiento físico de inventario y esta normada cada seis meses, es decir se realizan dos conteos físicos al año, mismas que se aplican a todo el inventario existente en bodega. Por estas razones es que se calificó en escala tres en presente – funcionando, debido a que el conteo es aplicado según las políticas y se realizan en tiempo y forma para la mejora continua.

Como cuarta pregunta se tiene **¿el control físico de inventarios es realizado por alguien del área de contabilidad?** Como se mencionaba anteriormente se realizan dos conteos físicos de inventario al año, los cuales según las respuestas brindadas por los encuestados son llevados a cabo por el contador de la empresa, él es la persona responsable de asegurarse que los artículos registrados en el sistema concuerden con los artículos que realmente están en el área de bodega, en este procedimiento es asistido por el jefe de bodega quien se encarga de aclarar cualquier duda que surja en el proceso.

En la escala presente – funcionando se calificó con tres por las razones antes expuestas, considerando que existe una política de conteo físico de inventarios, es aplicada y evaluada por el contador.

La quinta pregunta incluida en el cuestionario es **¿cuál es la política aplicada en caso de encontrarse faltantes o sobrantes en la toma física de inventario?** La entidad en su manual de procedimientos tiene establecido políticas para los faltantes o sobrantes en la toma física de inventario las cuales se detallan a continuación:

En el caso de las políticas para los faltantes se subdivide en dos; la primera es faltantes por merma en el cual el contador debe valorar si la mercancía dañada es producto de las condiciones en que se encuentra la bodega y cuanto afecto esto al artículo, en dicho caso es asumido por la entidad como una pérdida para la misma o es consecuencia de un mal manejo por parte de los auxiliares de bodega, en ese caso el faltante es cobrado a todo el personal que labora en el área de bodega. El segundo faltante es por sustracción del artículo y en esta situación se procede a cobrar el dinero al personal del área.

Las políticas aplicadas de encontrarse sobrantes en la toma física de inventario es primeramente determinar el origen principalmente por las siguientes causas: documento fuente no registrados en el Kardex físico, artículos entregados en menor cantidad a la autorizada en el respectivo comprobante de salida o entrega de un artículo similar en lugar del que figura como sobrante. Cuando los sobrantes tengan su origen en la entrega de un artículo similar en lugar del sobrante, implica que la misma cantidad del artículo sobrante debe figurar como faltante del artículo similar entregado. En este caso el contador procederá a realizar el ajuste correspondiente el mismo que será verificado por el jefe de bodega.

En el conteo físico que realizó el contador en junio del año 2020, encontró un faltante por C\$ 4,400.00 córdobas netos, perteneciente a una guitarra electroacústica Palmer PC13CEQ400 RDS. Luego de que el contador concluyera que el faltante era debido a hurto se procedió a cobrar C\$ 1,467.00 córdobas a los tres miembros del personal del área (jefe de bodega y dos auxiliares de bodega) monto que fue deducido en la planilla del mes del trabajador.

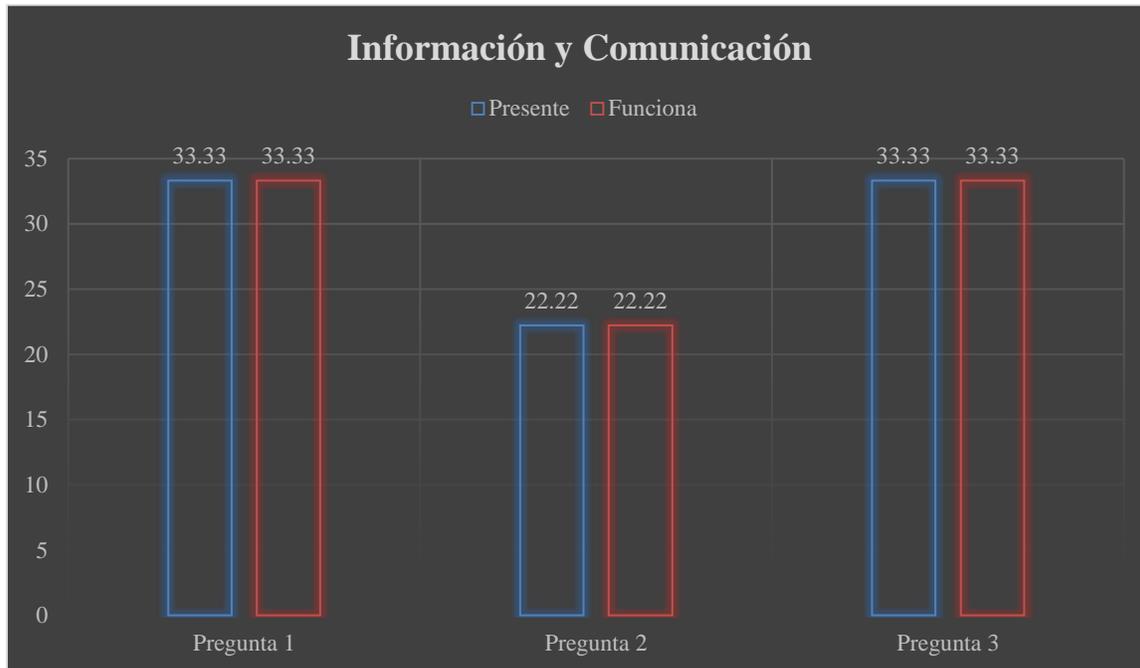
La entidad posee políticas y las aplica cuando son necesarias por lo cual se calificó en tres en la escala presente – funcionando.

Por último, tenemos la siguiente pregunta **¿utilizan formularios para el control de las entradas y salidas de mercaderías?** De acuerdo a la información brindada por el jefe de bodega quien es la persona responsable de llevar el control de las entradas y salidas de la bodega, el cual se hace mediante un formulario que es rellenado en Excel configurado con Macro, para realizar una entrada o salida solo se agrega a dicho formulario el código del artículo, fecha, cantidad y el tipo de movimiento que se realiza y se actualiza de manera automática.

Se procedió a calificar en dos en la escala presente – funcionando debido a que el proceso de rellenar los formularios se hace de manera tardía por parte del jefe de bodega. Es decir, existen los formularios, los aplican, pero no en el tiempo en que deben llevarse a cabo para disminuir los riesgos del faltante o sobrante de artículos.

Información y comunicación

Componente	Presente	Funciona	Total
IV. Información y Comunicación	88.89%	88.89%	88.89%



Fuente: Elaboración propia. A.M.S.L.

El presente grafico nos demuestra que el componente IV, Información y comunicación, de acuerdo a la aplicación de los principios necesarios se encuentra presente en un 88.89 % y funcionando en 88.89%

Las siguientes preguntas hacen referencia al componente de información y comunicación. La información y comunicación necesaria para que la empresa “Comercial La casa de las guitarras” pueda llevar a cabo sus responsabilidades de control interno y soportar el logro de los objetivos.

Como pregunta número uno dentro del componente de información y comunicación esta **¿utilizan sistemas tecnológicos para controlar las entradas y salidas de mercancías?** La calificación otorgada para presente – funcionando de esta pregunta es dos, debido a que ellos no

tienen un software de gestión de almacén, como lo suelen utilizar las empresas con una rentabilidad mayor. La entidad “Comercial La Casa de las Guitarras” como lo mencionábamos en el componente anterior hace uso de formularios para el control de las entradas y salidas utilizando Excel configurado con macro para que facilite el llenado de formularios.

La segunda pregunta es **¿el área de bodega informa a la administración o al contador de la existencia de la mercadería obsoleta o dañada?** Mediante las respuestas que se obtuvieron a través de esta pregunta se pudo constatar que el área de bodega no informa de manera oportuna u omite la existencia de artículos obsoletos o dañados.

En la entidad se han presentados casos en los cuales no se reportan los artículos dañados por parte de los auxiliares de bodega al jefe de almacén, esto se debe a que el artículo dañado (por ejemplo, una guitarra acústica presenta un rayón en uno de los costados de la misma) dicho artículo ya presenta un daño que es causado por los auxiliares de bodega al momento de colocar la guitarra en el espacio correspondiente y por tal razón ellos omiten este tipo de informe para evitar le sea cobrado el dinero correspondiente al daño del artículo.

Por estas razones es que se calificó en dos en la escala presente – funcionando debido a que los informes llegan con retraso o los omiten y los artículos obsoletos o dañados que el área de contabilidad no tenía conocimientos sobre ellos son encontrados en el momento del conteo físico de inventarios.

Por último, se encuentra la pregunta **¿se encuentran correctamente establecidos los canales de comunicación del área de bodega y las distintas áreas?** La entidad posee un organigrama general establecido en el cual se muestra las líneas de jerarquías dentro de la misma. Así mismo existen organigramas por áreas, el en caso del área de bodega ellos tienen claro sus lineamientos, conocen a quien deben de informales acerca de sus acciones, a quienes están dirigidos los reportes. Por consiguiente, se calificó en tres en escala presente – funcionando.

Supervisión

Componente	Presente	Funciona	Total
V. Supervisión	44.44%	44.44%	44.44%



Fuente: Elaboración propia. A.A.H.S.

El presente grafico nos demuestra que el componente V, Evaluación de riesgos, de acuerdo a la aplicación de los principios necesarios se encuentra presente en un 44.44 % y funcionando en 44.44 %

Para finalizar, se evaluó el componente de supervisión de la empresa, para lo cual se englobaron las siguientes preguntas: **¿Se supervisa que todos los colaboradores estén en su área de trabajo?** **¿Se supervisa que los materiales estén ordenados y clasificados en un espacio?** Se identificó que existen deficiencias respecto a la vigilancia de los colaboradores, que estos se encuentren en su área de trabajo, debido a que según lo observado estos colaboradores no cuentan con vigilancia mensuales, para evaluar su desempeño sobre las funciones diarias, de igual manera en el registro de los artículos en el sistema, el jefe de almacén, es el encargado de supervisar esta actividad, y no lo ejecuta, debido a que confía en los registros de los bodegueros

del área. Por lo cual en cada apartado se calificó con una escala de uno, debido a que todo esto está plasmado en el manual de procedimientos del área, y existe una persona designada para tal responsabilidad, pero no se aplica.

En relación a la siguiente pregunta **¿Se supervisa que toda la información de registro de los artículos este registrada en el sistema?** En este apartado se constató que al momento de que la mercancía entra al sistema se registra por medio de las codificaciones que se le asignan a cada tipo de artículo, de igual manera, cuando se anexa nueva mercancía se le asigna un código al momento. Sin embargo, esto se realiza solamente cuando se realizan las compras del mes.

Para finalizar este apartado es necesario resaltar que la falta de cumplimiento en algunos aspectos del control interno dentro del área, afecta de manera directa la funcionabilidad de las operaciones, debido a que este es un componente sumamente importante que permite que la empresa fluya de manera eficiente en sus actividades diarias, así como, identificar de manera oportuna las desviaciones presentes en el área, e implementar las medidas apropiadas en el momento exacto.

7.4 Matriz de riesgo

Para el cumplimiento del tercer objetivo con respecto a la medición de la fiabilidad de la información financiera del área de inventario se realizó Matriz de Control Interno, mediante cuestionarios aplicado directamente en el departamento de inventario, siempre basándose en sus componentes que se describen a continuación:

1. Ambiente de control
2. Evaluación de riesgos
3. Actividades de control
4. Información y comunicación
5. Supervisión.

Análisis de riesgos

Para analizar los riesgos identificados se ha tomado en consideración tres aspectos relevantes, Probabilidad, Impacto e Importancia.

Probabilidad: es la posibilidad de ocurrencia del riesgo, la que se han seleccionado por el número de veces en un tiempo determinado, tomando en cuenta la presencia de factores internos y externos.

Impacto: se ha tomado en consideración las consecuencias del riesgo o la magnitud de sus efectos.

Importancia: esta se representa por la relevancia del factor en la gestión empresarial.

Con los datos obtenidos de los resultados cuantificados de la matriz de evaluación del control Interno de la Empresa Comercial “La Casa de las Guitarras”, se calificarán los resultados de acuerdos con los siguientes rangos descritos a continuación:

- Riesgo Alto, requiere atención inmediata cuando el Rango da un resultado de impacto equivalente a 61 puntos o a más.
- Riesgo Moderado, necesita mejorar cuando el Rango da un resultado de impacto equivalente a 31 a 60 puntos o a más.

- Riesgo Bajo, el cumplimiento del control es adecuado sin embargo podría mejorar cuando el Rango da un resultado de impacto equivalente a 01 a 30 puntos o a más.

Escala de ponderación

Descripción	Parámetro
Importancia	10, 5 y 1
Probabilidad	3, 2 y 1
Impacto	3, 2 y 1

Los beneficios de la elaboración de esta Matriz son los siguientes:

- Identificación de controles que requieren mayor atención y áreas críticas de riesgo.
- Uso eficiente de recursos aplicados a la supervisión, basado en perfiles de riesgos.
- Permite la intervención inmediata y la acción oportuna.
- Evaluación metódica de los riesgos.
- Promueve una sólida gestión de riesgos
- Monitoreo continuo.

A M B I E N T E D E C O N T R O L																		<p>Aplicación de nuevas prácticas y ausencia en el respaldo de su documentación</p> <p>Falta de confianza y fiabilidad en el establecimiento de la normativa</p> <p>Ausencia en la responsabilidad sobre los daños que pueden ocurrir en el área.</p> <p>Los colaboradores hacen las tareas asignadas a su manera, porque el manual no responde a sus necesidades.</p>							<p>Estipular el periodo de actualización por parte de la gerencial y el jefe de almacén, entre 3 a 5 años una vez que se actualice por última vez.</p> <p>Capacitación al personal del área de almacén sobre las nuevas prácticas que se aplicaran dentro del área, especificación de cada una ella, para evitar errores operacionales que afecten de manera severa a la empresa.</p> <p>Establecimiento de charlas periódicas por parte de la gerencia y el jefe de almacén sobre el funcionamiento de los procesos, de cómo estos va evolucionando y aplicándose de manera adecuada, y ayuden al buen desempeño del control interno de la empresa. Y de esta manera propicie a una mejora continua en la documentación y análisis de las actividades y riesgos vinculados.</p>
	Existencia de personal óptimo y capacitado para la correcta funcionalidad de las operaciones.	Deficiencia de la emisión en tiempo y forma de la información así como la consecución de la verificación de existencias y armonía laboral.																	<p>Atrasos en la formulación de los información financiera, de las demás áreas de responsabilidad, como son las áreas de compra y ventas, y contabilidad, en la emisión de órdenes de salidas sobre los artículos, compra de mercancía, estado sobre el stock mínimo y máximo, y falta de razonabilidad en la informes sobre las cuentas y estados financieros si se</p>						

Bra. Allison de los Ángeles Hernández Sánchez.
Bra. Anielka Junieth Sánchez Carranza.
Bra. Adriana María Santana Largaespada.

A M B I E N T E D E C O N T R O L										omite esa información.					inventarios de la elaboración de esta documentación y explicar la vitalidad e impacto que tiene sobre la consecución de las operaciones de otras áreas. Ejercer el cumplimiento de las sanciones establecidas en los manuales de conducta y código de ética.
	Cumplimiento de los términos de objetividad y razonabilidad de la información emitida por el área	Cumplen con los estándares plasmados de fiabilidad, sin embargo no se envía en tiempo y forma.							X	Deficiencias en el cumplimiento de las normativas funcionales y procedimentales. Falta de la razonabilidad, confianza y fiabilidad en la emisión de la información en el tiempo pactado. Impacto sobre la toma de decisiones sobre las áreas que necesitan la documentación	10	2	2	40	Emitir memorándum al responsable del área y especificar cada una de las deficiencias que se originaron y cómo éstas afectan de manera significativa a la operabilidad eficiente de la empresa. Aplicar sanciones sobre la falta en el cumplimiento de la información, debido a que afecta sobre la toma de decisiones financieras en el momento estipulado. Comunicar a los colaboradores el día de la quincena o semana en específico en la cual debe de emitir esta documentación. Supervisar el adecuado manejo de esta información sobre la entrega en tiempo y forma.
	Existencia de una adecuada rotación de inventarios	Falta de conocimiento sobre los artículos con mayor flujo de ventas							X	Compras de artículos de lento movimiento. Abastecimiento excesivo que ocasiona reducción en	10	2	3	60	Verificación de las existencias por el responsable del área de compras con el auxiliar de bodega, todo esto con antelación para poder realizar

Bra. Allison de los Ángeles Hernández Sánchez.
Bra. Anielka Junieth Sánchez Carranza.
Bra. Adriana María Santana Largaespada.

E V A L U A C I O N D E R I E S G O S											el espacio de almacenamiento. Deterioro y perdidas de los artículos Aplicación de descuentos obligatorios. Desabastecimientos en determinados artículos para satisfacerlos pedidos de los clientes.					las compras del mes. Comunicar al área de compras y administración el informe sobre el flujo de las salidas y rotación más alta y lenta sobre los artículos. Antes de realizar los pedidos. El área de contabilidad debe de supervisar el almacenamiento y condiciones óptimas de los artículos. Realizar verificación de stock mínimo y máximo para la mitigación de este riesgo.
		Incorrecta manipulación de los artículos existentes en bodega						X	X		Daño o deterioro en los artículos del almacén provocando su baja del inventario o la disminución en su valor de venta	10	2	3	60	Establecer una supervisión dirigida a los auxiliares de bodega por parte del jefe de almacén y la contabilidad
	Garantizar el correcto almacenamiento de las mercancías	Reducción del espacio de almacén por nuevos estantes						X			No permite que la bodega cuente con el espacio óptimo para asegurar el adecuado almacenamiento Falta de seguridad ante posibles siniestros debido que la caída de un estante podría bloquear la salida de emergencia Dificultad en la circulación/ desplazamiento del personal al momento del despacho o almacenamiento de artículos que puede derivar accidentes o daños de los mismos	10	2	3	60	El jefe del almacén en conjunto con los demás colaboradores el área de bodega con la previa autorización de la contabilidad deben de llevar a cabo una reorganización del almacén retirando algunos de los estantes adquiridos con anterioridad debido a que no se encuentran en uso ya que a raíz de la crisis del país su flujo de ventas y por ende su stock disminuyó, todo esto con el objetivo de mejorar el flujo del personal durante sus labores asegurando su integridad física y a los artículos del inventario.
	Identificar y cuantificar	Falta de						X	X	Al no elaborarse un	10	3	3	90	La máxima autoridad de la	

Bra. Allison de los Ángeles Hernández Sánchez.
Bra. Anielka Junieth Sánchez Carranza.
Bra. Adriana María Santana Largaespada.

	los riesgos para lograr una gestión que permita disminuir la probabilidad e impacto de los eventos	implementación de una matriz de riesgo de las operaciones que realiza la entidad									esquema de riesgos no existe la posibilidad de evaluar, monitorear y prevenir riesgos que afecten la funcionabilidad y continuidad de las operaciones. No se pueden visualizar los riesgos, dimensionarlos y saber si están siendo controlados o no, además que no se puede implementar una mejora continua en las actividades para disminuir los riesgos relacionadas a esta.					entidad debe de proceder a elaborar una matriz de riesgo de cada una de las áreas funcionales con el propósito de que se pueda establecer mecanismos de control, seguimiento y realizar la supervisión que permita la mejora continua
A C T I V I D A D E S D E C O N T R O L	Contabilización tardía del tratamiento efectuado a los artículos que sufren deterioro o daño.	Negligencia por parte del personal de bodega para identificar y reportar al jefe de almacén los artículos que presentan deterioro o daño.							X	X	Registro inoportuno en el registro contable de los inventarios. Falta de reconocimiento de la pérdida del gasto producido por el deterioro o daño del artículo.	10	2	3	60	Realizar verificaciones físicas a las existencias de los materiales de bodega al cierre de cada mes por parte del jefe del almacén para asegurarse que no existan artículos que se encuentren deteriorados o que presentan algún daño y que el contador esté debidamente informado de estos artículos para proceder a realizar el tratamiento contable correspondiente en estos casos.
I N F	Cumplimiento de la línea de comunicación entre el área de contabilidad/administración	Deficiencia de los colaboradores de la empresa en el cumplimiento de las							X		Incumplimiento del organigrama de la entidad que es donde se establecen las líneas de mando entre	5	2	3	30	Hacer cumplir las líneas de mando establecida en el organigrama de la entidad por cada una de las áreas

Bra. Allison de los Ángeles Hernández Sánchez.
Bra. Anielka Junieth Sánchez Carranza.
Bra. Adriana María Santana Largaespada.

O R M A C I O N	<p>ón y el área de bodega sobre la existencia de mercancía obsoleta o dañada</p>	<p>funciones de comunicación</p>									<p>cada una de las áreas funcionales de la entidad.</p> <p>Falta de razonabilidad, de la información presentada por el área de bodega por la omisión de los artículos dañados o con algún deterioro.</p>					<p>responsables.</p> <p>Emitir memorándum al jefe de inventario y especificar cada aspecto que el área de inventario debe comunicar al contador de manera que pueda subsanarse las deficiencias de comunicación entre las áreas.</p> <p>Hacer cumplir con el código de ética, las normativas y manuales en donde se establecen las sanciones correspondientes a los responsables que incumplan las funciones de comunicación de información sobre la existencia de mercadería obsoleta o dañada, debido a que esto afecta la razonabilidad de las cifras presentadas al área de contabilidad.</p>
	S U P E R V I S I O N	<p>Adecuada vigilancia sobre las funciones de los colaboradores, así como del correcto almacenamiento de los artículos</p>	<p>Debilidad sobre la asignación y cumplimiento de responsabilidades de la supervisión, plasmadas en las normativas del área por parte del responsable de bodega.</p>							X	X	<p>Deficiencia en el cumplimiento de las funciones descritas en los manuales acerca de la supervisión por parte del responsable de bodega.</p> <p>Debido a la falta de supervisión en el área de bodega no se verifica que las acciones realizadas en dicha área sean llevada de manera correcta por parte de los auxiliares de bodega.</p>	10	2	2	40
<p>Registro adecuado de los artículos en el sistema de registro de inventario.</p>		<p>Falta de supervisión del jefe de bodega en el registro de los artículos y de entradas y salidas.</p>							X	X	<p>Los registros de las entradas y salidas de inventarios al no ser comprobados por el jefe de bodega y el contador no se tiene un nivel de confianza superior.</p>	10	2	2	40	

Bra. Allison de los Ángeles Hernández Sánchez.
Bra. Anielka Junieth Sánchez Carranza.
Bra. Adriana María Santana Largaespada.

7.5 Recomendaciones de mejora.

De acuerdo a nuestra evaluación del control interno donde se aplicaron los instrumentos de entrevista anexo N°2, cuestionario de control interno anexo N°3 y la matriz de evaluación de riesgo que nos soporte todas las debilidades encontradas posteriormente hacemos un resumen de los puntos frágiles más importantes para hacer las mejoras respectivas que a continuación describimos:

Ambiente de control.

Este componente es uno de los más esenciales dentro de la empresa, debido a que engloba cada uno de los factores que rige el buen funcionamiento, dentro de este apartado se evaluaron varios aspectos relacionados que afectan de manera desconsiderada la eficiencia en las operaciones del área de inventarios, entre ellos cabe destacar los siguiente:

La falta de actualización de los manuales de procedimientos y funciones del área de inventarios, ocasionando un descontrol en sobre las actividades en relación a quien las debe de ejecutar y la manera adecuada de realizarlas, por lo cual, se recomienda establecer periodos de actualización, entre tres y cinco años, así como la vigilancia continua sobre la aplicación de estos documentos para favorecer la eficiencia de las operaciones.

Así mismo se detectó que la información emitida por el área de inventarios se envía con retrasos, afectando directamente el cumplimiento de las operaciones en el área de compras, ventas y contabilidad, por lo cual se recomienda emitir memorándum al jefe de inventarios referente a la falta en la emisión de la información financiera en tiempo y forma, así como establecer un día a la semana en específico para la emisión de estos informes, todo con el fin de lograr la erradicación de este riesgo.

Por último, la falta de conocimiento sobre los artículos de mayor flujo de ventas afecta de manera significativa la correcta funcionabilidad del área, debido a que ocasiona tener un desabastecimiento en determinados artículos para satisfacer los pedidos de los clientes, por lo cual se recomienda hacer verificaciones de existencia por el responsable de compras y el auxiliar de bodegas, todo esto para hacer las compras apropiadas del mes.

Evaluación de riesgos.

El presente componente es considerado de gran relevancia dentro de las empresas puesto que este permite, que, a través de un proceso dinámico, se identifiquen y se analicen todos aquellos riesgos que afectan en el presente o pueden llegar a afectar en un futuro el logro de los objetivos de la entidad a la vez que sienta las bases para determinar cómo dichos riesgos deben ser administrados.

Dentro del componente en cuestión se identificaron y analizaron aspectos importantes que se consideran deben ser tratados para su oportuna mejora, estos son los siguientes:

Primeramente se identificó y analizo como debilidad del presente componente la incorrecta manipulación que ejerce el personal del área de inventarios sobre los artículos existentes en el almacén a la hora de su almacenamiento o despacho debido a que han existido ocasiones en que los artículos no están almacenados en su espacio designado o son acomodados hasta tiempo después, todo esto da lugar a posibles daños o deterioro de las mercancías provocando su baja del inventario o reducción en su precio de venta, en este caso como propuesta de mejora se recomienda establecer una supervisión que este dirigida a los auxiliares de bodega por parte del jefe del área en conjunto con el área de contabilidad para garantizar el adecuado manejo de las existencias y cumplimiento de las funciones relacionadas a su debido almacenamiento.

De igual manera se identificó que el espacio de la bodega de la empresa no presenta el espacio óptimo ya que fueron integrados dentro de la misma varios estantes en años anteriores a la crisis que afecta el país cuando el flujo de ventas era superior y la entidad mantenía un stock mayor para satisfacer la demanda, hoy en día estos estantes no se encuentran en uso e influyen de forma negativa en el adecuado almacenamiento de las mercancías y en la seguridad de los colaboradores ya que estos dificultan la circulación de los mismos al momento del despacho de los artículos o su recepción pudiendo derivar en accidentes durante sus actividades o algún siniestro puesto que una caída de estos estantes podría bloquear la salida de emergencia. Por estas razones se recomienda que el jefe del almacén en conjunto con los demás colaboradores de bodega realice una reorganización de la bodega retirando dichos estantes para asegurar la integridad física de sus trabajadores y los artículos.

Por último dentro de este componente y que consideramos de gran importancia se identificó que la empresa no implementa la realización de una matriz de riesgo de las operaciones que realiza, la omisión de esta actividad no permite la existencia de la posibilidad de evaluar, monitorear y prevenir riesgos que afecten la funcionabilidad y continuidad de las operaciones además que no se puede implementar una mejora continua en las actividades para disminuir los riesgos relacionadas a esta por ende se recomienda a la máxima autoridad de la entidad proceder a la elaboración de una matriz de riesgo de cada una de las áreas funcionales con el propósito de que se puedan establecer mecanismos de control, seguimiento y realizar supervisión que permita una constante mejoría.

Actividades control.

Dentro del componente de actividades de control se pudo identificar como debilidad el descuido que ejerce el personal de bodega al momento de reconocer y comunicar al jefe de almacén los artículos que tienen algún deterioro o daño, como propuesta de mejora para subsanar esta situación dentro de la entidad es la ejecución de verificaciones físicas a los artículos que se encuentran en bodega al finalizar el cierre de cada mes con la finalidad de asegurarse que los artículos se encuentren en las condiciones óptimas para su debida comercialización y que el área contable esté informada de la existencia de los artículos que presentan algún deterioro como lo puede ser un rayón, ruptura de una cuerda, entre otros, o artículos que se encuentren totalmente dañados convirtiéndose en un inventario obsoleto que no puede ser comercializado ni reutilizado, estos casos los debe de conocer el contador de forma oportuna para proceder a efectuar el tratamiento contable respectivos en estas situaciones.

Información y comunicación:

Debido a la falta que cometen los trabajadores de la empresa en el cumplimiento de las funciones de comunicación evitando así mismo el correcto funcionamiento del organigrama establecido por la entidad en donde se muestra las debidas líneas de comunicación entre las áreas funcionales, así como también de este problema se deriva la falta de razonabilidad de información brindada por el área de inventario ante la omisión de los artículos dañados o con algún deterioro. Para enmendar esta situación se presentan las siguientes recomendaciones acorde al problema:

Primeramente, los trabajadores deben hacer uso del organigrama establecido por la entidad cumpliendo de esta manera las líneas de mando que existen por cada área funcional existente. Para resarcir la falta que ocurre en la omisión de información se tendrá que dar cumplimiento al código de ética en las secciones correspondientes en donde se habla de la comunicación entre los responsables de áreas y todo lo relacionado con ello, las normativas y manuales presentes en la entidad en donde se establecen las sanciones correspondientes para los trabajadores que infringen las funciones de comunicación e información sobre los artículos deteriorados o dañados acciones que le son asignadas en sus puestos de trabajo y la supresión de dicha acción conlleve a la afectación de las cifras presentadas en los estados financieros de la empresa.

Supervisión:

Las debilidades que predominan en este componente se basan en la falta de cumplimiento de las responsabilidades de supervisión asignadas al jefe de almacén misma que se encuentran establecidas en las normativas de la entidad y para mitigar esta situación se debe hacer cumplir las responsabilidades que tiene a cargo el jefe de almacén para que ya no se presente problemas como es la debilidad de supervisión del jefe de bodega en el registro de los artículos y de entradas y salidas de los mismos.

VIII. Conclusiones

En base a la información y datos recopilados a través de los instrumentos de análisis como lo fueron las entrevistas, cuestionarios y verificación documental, para la evaluación al control interno del área de inventarios de mercancía en base al marco integrador COSOS 2013, a la empresa comercial la casa de las guitarras correspondiente al año 2020, se concluyó que:

Para la realización de este trabajo se aplicó un análisis FODA para el componente del ambiente de control de la empresa, para determinar los factores externos e internos que influyen de manera directa en el área de inventarios, así como estructurar y presentar las debilidades, fortalezas y oportunidades presentes en el área, este análisis se basó en cada uno de los elementos que conforman el ambiente de control.

De igual forma, se evaluó el diseño del sistema de control interno instaurado de la empresa, este fundamentó en la aplicación de cuestionarios de control interno y entrevistas a los responsables del área de inventarios y área de contabilidad, con el fin de verificar la veracidad y razonabilidad de la información obtenida, mediante este apartado se lograron observar y detectar las desviaciones en el sistema de la empresa, todo esto por medio de la planilla de calificación por componente, donde se obtuvo el porcentaje de su presencia y funcionabilidad.

Así mismo, se aplicó una matriz de riesgo, para identificar los riesgos presentes del área de inventarios y como estos afectan de manera directa la eficiencia de las operaciones en la empresa, para el desarrollo de este punto, se tomó en consideración la calificación obtenida en la planilla de evaluación del control interno por cada componente, mediante la cual se pudo detectar el nivel de los riesgos detectados, los cuales se midieron en alto, moderado y bajo, las consecuencias y efectos que estos originan, y por último el plan de mitigación para subsanar estos riesgos.

Para finalizar, se presentaron propuestas de mejoras para los riesgos identificados en el área de inventarios, cada una de ellas se estructura por componente de control interno, con el objetivo de exponer una mejor comprensión.

IX. Recomendaciones

Luego de realizar la evaluación del control interno en el área de inventarios de la entidad comercial “La Casa de las Guitarras” durante el periodo 2020 se recomienda a la entidad mejorar aspectos relacionados al almacenamiento de las mercancías, el espacio de la bodega, la comunicación oportuna entre el área de almacén y contabilidad, y el establecimiento de una adecuada supervisión al personal de esta área.

El control interno es de gran importancia en la empresa porque permite la eficiencia de las operaciones, el control adecuado en cada una de las áreas de la entidad y el aseguramiento del bienestar mediante la identificación de los riesgos en un tiempo adecuado permitiendo controlarlos antes de que originen una consecuencia severa dentro de la entidad. Por lo cual es necesario que la empresa comercial “La Casa de las Guitarras” supervise de manera firme cada uno de los componentes del control interno.

Se recomienda a la entidad realizar las debidas actualizaciones a los manuales de funciones y procedimientos correspondientes al área de inventarios permitiendo la existencia de un documento que respalde las actividades y responsabilidades de los colaboradores evitando segregación de funciones y malas prácticas. Así mismo se sugiere que el jefe de almacén en conjunto con el contador de la empresa realice verificaciones físicas a las existencias en bodega al final de cada mes asegurando que no se haya omitido información sobre artículos dañados o deteriorados

Con respecto al espacio de la bodega se recomienda llevar a cabo una reorganización del almacén retirando los estantes innecesarios y fuera de uso para mejorar la circulación y seguridad del personal a través del proporcionamiento de un espacio óptimo y con dimensiones adecuadas que permita un eficiente almacenamiento.

De igual manera, se sugiere la implementación de la elaboración de la matriz de riesgo mediante la cual se hace ver a la entidad los riesgos presentes en la empresa, así como su debido plan de mitigación con el propósito de que se puedan establecer mecanismos de control, seguimiento y realizar supervisión que permita una constante mejoría.



**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE
MERCANCIAS EN BASE AL MARCO INTEGRADOR COSO 2013, A LA EMPRESA
COMERCIAL “LA CASA DE LAS GUITARRAS” CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020.**



Por último, se recomienda realizar evaluaciones anuales para conocer el estado de control interno del área de inventarios de la empresa con el fin de analizar el rendimiento a nivel operativo y normativo

X. Bibliografía

- Aguiar, M. (28 de Junio de 2016). *Saber metodología*. Obtenido de <https://sabermetodologia.wordpress.com/2016/02/15/tecnicas-e-instrumentos-de-recoleccion-de-datos/>
- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoria: Un enfoque integral*. (Décimo primera ed.). México: Pearson Educación, Prentice Hall Inc.
- Ávila Baray, H. L. (2006). *Introducción a la metodología de la investigación*. Cuauhtémoc, Chihuahua, México.
- BBVA. (2015). Obtenido de <https://accionistaseinversores.bbva.com/microsites/pilarIII2015/es/3/apr.html>
- Blanco, A. (18 de Mayo de 2014). *Blogspot*. Obtenido de <http://modelococo.blogspot.com/2014/05/informe-coco.html>
- Blandón, G. (09 de Enero de 2020). *RMS*. Obtenido de RMS: <https://www.rsm.global/peru/es/aportes/blog-rsm-peru/en-que-consiste-una-matriz-de-riesgos>
- Bone, M. (2016). *Prezi*. Obtenido de <https://prezi.com/9qazrbuzzxjo/modelo-de-control-interno-sac-ycobit/#:~:text=El%20modelo%20de%20control%20interno,una%20infraestructura%20de%20acreditaci%C3%B3n%20externa.>
- Calle, J. P. (8 de Junio de 2018). *Pirani*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/blog/caracteristicas-de-un-buen-sistema-de-control-interno>
- Castillo, B. (14 de Octubre de 2020). *Guía universitaria*. Obtenido de <https://guiauniversitaria.mx/6-tipos-de-metodos-de-investigacion/>
- Catácora Carpio, F. (1998). *Sistemas y Procedimientos Contables*. Venezuela: Editorial McGraw Hill.
- Cepeda Alonso, G. (1997). *Auditoría y Control Interno*. Colombia: Editorial Macchi.
- Coll Morales, F. (24 de Enero de 2020). *Economipedia*. Obtenido de <https://economipedia.com/definiciones/fuente-primaria.html>
- Comité de Supervisión. (Septiembre de 2016). Obtenido de Comité de Supervisión: https://www.bis.org/bcbs/publ/d383_es.pdf

- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Comision. (2013). *Control Interno - Marco Integrador. Resumen Ejecutivo*. España.
- Cooper, S. (23 de Marzo de 2015). *welivesecurity*. Obtenido de welivesecurity:
<https://www.welivesecurity.com/la-es/2015/03/23/evaluacion-de-riesgos-cualitativa-o-cuantitativa/>
- Coopers y Lybrand. (2008). *Los nuevos conceptos del Control Interno: Informe COSO*. España: Editorial Díaz de Santos.
- Deloitte*. (2016). Obtenido de Deloitte:
<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/co/Documents/risk/Riesgo%20estrat%20A9gico.pdf>
- Elizalde-Marín, L. (2018). Control interno desde el enfoque contemporáneo (modelo coso y coco). *Contribuciones a la Economía*.
- Espinoza, S. (27 de Noviembre de 2018). *Grupo Algebase*. Obtenido de Grupo Algebase:
<http://blog.algebase.com/que-es-el-metodo-ueps>
- Estupiñán Gaitán, R. (2006). *Control interno y fraudes*. Bogotá: Ecoe Ediciones.
- Franco Espinoza, Y. (14 de Julio de 2010). *Blogspot*. Obtenido de
<http://metodologiaeninvestigacion.blogspot.com/2010/07/poblacion-y-muestra.html>
- Gómez, G. (11 de Junio de 2001). *Gestiopolis*. Obtenido de Gestiopolis:
<https://www.gestiopolis.com/sistemas-de-valuacion-de-inventarios/>
- Guingue, K. (16 de Mayo de 2014). *Prezi.com*. Obtenido de
https://prezi.com/l0ay6su_rbgm/metodo-de-identificacion-especifica-en-el-inventario/
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2003). *Metodología de la investigación*. México: Mc Graw Hill.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista Lucio, M. (2010). *Metodología de la investigación* (Quinta ed.). México: McGraw Hill.
- Hernández Sampieri, R., Fernández Collado, C., & Baptista, L. M. (2014). *Metodología de la investigación* (Sexta ed.). México: Mc Graw Hill.
- HighBond*. (21 de Julio de 2021). Obtenido de HighBond:
https://help.highbond.com/helpdocs/riskbond/es/Content/projects/planning_projects/defining_objectives.html

- Horngren, C. T., Harrison, W. T., & Smith Bamber, L. (2003). *Contabilidad* (Quinta ed.). México: Pearson Educación, Prentice Hall Inc.
- Information Systems Audit and Control Foundation (ISACF). (1998). *CobiT. Objetivos de Control*. (Segunda ed.). (G. A. Solís Montes, Trad.) México: CISA.
- ISO 31000, N. (2009). *NORMA ISO 31000*. Organización Internacional de Normalización.
- ISOTools. (06 de Agosto de 2015). *ISOTools*. Obtenido de ISOTools:
<https://www.isotools.org/2015/08/06/en-que-consiste-una-matriz-de-riesgos/>
- ISOTools. (12 de Agosto de 2019). *ISOTools*. Obtenido de ISOTools:
<https://www.isotools.org/2019/08/12/definicion-del-riesgos-empresariales-y-principales-tipos/>
- ISOTools. (30 de Marzo de 2021). *ISOTools*. Obtenido de ISOTools:
<https://www.isotools.org/2021/03/30/metodologias-de-evaluacion-de-riesgos/>
- Lafuente, A. S. (21 de Julio de 2016). *Auditool*. Obtenido de
<https://www.auditool.org/blog/control-interno/4413-que-es-coso/>
- Llamas, J. (10 de Mayo de 2020). *Economipedia*. Obtenido de Economipedia:
<https://economipedia.com/definiciones/metodo-peps.html>
- López del Mar, J. (2016). *Ingenium*. Obtenido de
<http://camp.ucss.edu.pe/ingenium/index.php/sistemas/124-que-es-una-tesis-y-para-que-sirve>
- Mahecha Laverde, E. J., & Borda Losada, Y. (17 de Octubre de 2020). *Gerencie.com*. Obtenido de https://www.gerencie.com/el-costo-estandar.html#Definicion_de_costo_estandar
- Maldonado, R., & Olivo de LaTouche, M. (1996). *Estudio de la Contabilidad General*. Venezuela: Ediciones TATUM.
- Mantilla, S. A. (2018). *Auditoria del Control Interno*. (Cuarta ed.). Colombia: ECOE Ediciones.
- Marengo, L. (13 de Abril de 2011). *Slide Share*. Obtenido de
<https://es.slideshare.net/leidy95/inventario-de-mercanca>
- Meléndez Torres, J. B. (2016). *Control Interno*. Perú: Universidad Católica Los Ángeles del Chimbote.

- Muller, M. (2004). *Fundamentos de administración de inventarios*. Bogotá, Colombia: Grupo Editorial Norma.
- Otálvaro Morán, L., & Riascos Quintero, J. (2014). *Weebly*. Obtenido de <https://auditorsystemgrp1.weebly.com/cobit.html>
- Otálvaro Morán, L., & Riascos Quintero, J. (2014). *Weebly*. Obtenido de <https://auditorsystemgrp1.weebly.com/aec.html>
- Pacheco, J. (16 de Julio de 2021). *Web y Empresas*. Obtenido de Web y Empresas: <https://www.webyempresas.com/metodos-de-valuacion-de-inventarios/>
- Perdomo Moreno, A. (2000). *Fundamentos de Control Interno*. (Séptima ed.). México: International Thomson.
- Pirani. (2020). *Academia Pirani*. Obtenido de <https://www.piranirisk.com/es/academia/especiales/coso-una-vision-360-grados-para-gestionar-el-riesgo>
- Raffino, M. (12 de Agosto de 2020). *Conceptos.de*. Obtenido de <https://concepto.de/metodos-de-investigacion/>
- Raffino, M. (20 de Julio de 2021). *Conceptos.de*. Obtenido de <https://concepto.de/cuestionario/>
- Raffino, M. E. (29 de Septiembre de 2020). *Concepto.de*. Obtenido de <https://concepto.de/metodo-inductivo/>
- Ramírez, V. (2018). *Course Hero*. Obtenido de <https://www.coursehero.com/file/p1i6vi4/Inventario-de-productos-en-proceso-consisten-en-todos-los-art%C3%ADculos-o-elementos/>
- Rey, L. A. (30 de Noviembre de 2017). *Revista digital*. Obtenido de Revista digital: <https://revistadigital.inesem.es/gestion-empresarial/riesgo-financiero/>
- Ruiz Aguilar, R. E., & Escutia Serrano, J. (2012). *Sistemas de Control Interno*. México: SUAyED.
- Santillana González, J. (2015). *Sistemas de Control Interno*. México: Pearson.
- Tamayo y Tamayo, M. (2003). *El proceso de la investigación científica* (Cuarta ed.). México: Editorial Limusa.
- Téllez Trejo, R. B. (2004). *Auditoria: Un enfoque práctico*. México: Cengage Learning Editores.



EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE
MERCANCÍAS EN BASE AL MARCO INTEGRADOR COSO 2013, A LA EMPRESA
COMERCIAL “LA CASA DE LAS GUITARRAS” CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020.



Teruel, S. Y. (Diciembre de 2016). *Gestión Pasiva*. Obtenido de Gestión Pasiva:
<https://www.gestionpasiva.com/riesgo-sistematico-y-riesgo-no-sistematico/>

Westreicher, G. (6 de Junio de 2021). *Economipedia*. Obtenido de
<https://economipedia.com/definiciones/inventario-de-materias-primas.html>

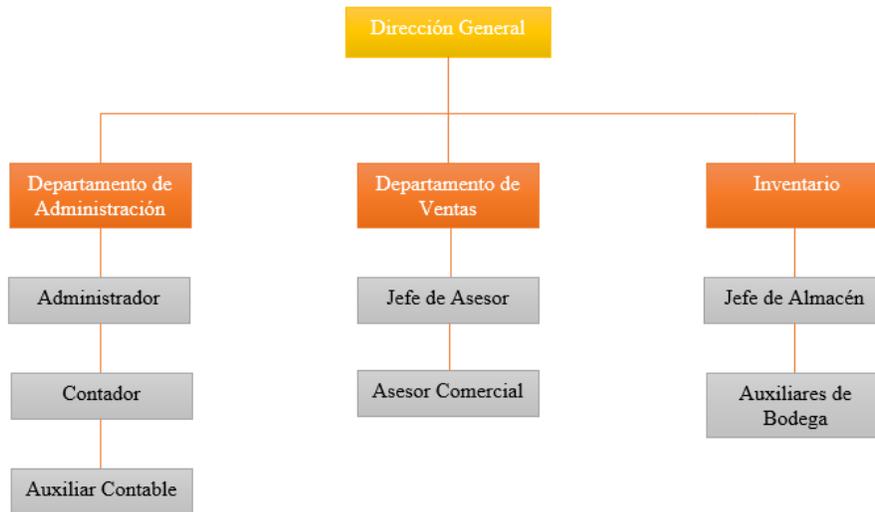


**EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO DEL ÁREA DE INVENTARIOS DE
MERCANCIAS EN BASE AL MARCO INTEGRADOR COSO 2013, A LA EMPRESA
COMERCIAL “LA CASA DE LAS GUITARRAS” CORRESPONDIENTE AL AÑO 2020.**



XI. ANEXOS

Anexo N°1: Organigrama de la entidad comercial “La Casa de las Guitarras”.



Anexo N°2: Instrumentos de recopilación de información - Entrevista.



Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Grupo N°4551

Asignatura: Investigación Aplicada

Guía de Entrevista

Fecha:

N°:

Dirigido a:

Fin:

Puesto que desempeña:

Hora:

Objetivo: Identificar la efectividad de los Controles aplicados dentro del área de Inventarios.

Introducción: Mediante las siguientes preguntas se pretende obtener una información más completa debido a que permite alcanzar información cualitativa y escuchar las opiniones del entrevistado en cuanto al proceso del control interno llevado a cabo en el área de inventario de la empresa Comercial La Casa de las Guitarras.

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

1. La empresa cuenta con Manuales:

Contables.

Procedimientos

Políticas

2. ¿Están bien definidos los objetivos de la entidad?

3. ¿Existe una comunicación del área de inventarios a otras unidades?

4. ¿El área de bodega cuenta con las condiciones mínimas de resguardo y registro?

5. **¿Existe un código de conducta donde están definidos los valores y principios de la entidad?**
6. **¿Cuenta la empresa con un organigrama debidamente establecido?**
7. **¿La entidad posee un Sistema de Control Interno en el área de Inventarios?**
8. **¿Qué tipo de Controles cree que se adecuan a su área?**
9. **¿Qué hace para constatar la fiabilidad del inventario de la empresa?**
10. **¿El personal a su cargo está capacitado para cumplir con los procedimientos de control interno del área de bodega?**
11. **¿Cómo es que se protege el área de inventarios?**
12. **¿Cuáles considera usted que son los materiales o insumos más difíciles de controlar?**
13. **¿Las operaciones realizadas en el registro de los inventarios en el Sistema son validadas por su persona?**
14. **¿Quiénes se encargan de autorizar de dar ingresos y salidas en el sistema a los inventarios?**

Anexo N°3: Instrumentos de recopilación de información - Cuestionario de control interno.



Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Grupo N°4551

Asignatura: Investigación Aplicada

Guía de Cuestionario de Control Interno del área de inventarios aplicado a la empresa Comercial La Casa de las Guitarras.

Fecha:

N°:

Dirigido a:

Fin:

Puesto que desempeña:

Hora:

Objetivo: Evaluar el control interno del área de inventarios en base a los cinco componentes del COSO 2013.

Introducción: Para realizar la evaluación del sistema de control interno en el inventario de mercancía se analizarán los 5 componentes del modelo COSO, con la elaboración de un cuestionario de preguntas cerradas, lo que permitirá establecer el nivel de riesgos y confianza y determinar deficiencias para la toma de decisiones sobre las actividades de control a ejecutar.

Descripción de la Pregunta	SI	NO	N/A	COMENTARIOS
Ambiente de Control				
1. ¿Existe un código de ética?				
2. ¿Existe un documento escrito sobre las funciones que tanto Ud. como sus compañeros de trabajo realizan?				
3. ¿El área de inventario cuenta con un manual de procedimientos?				
4. ¿El área tiene el número de personal adecuado y con experiencia, para llevar a cabo su función?				
5. ¿Los reportes de inventario son objetivos y proporcionan la información apropiada?				
6. ¿Considera usted que se encuentra debidamente establecido una rotación adecuada de los inventarios?				

Evaluación de Riesgos				
7. ¿Qué procedimientos de control interno están establecidos para el control de los inventarios?				
1. ¿Qué método para la evaluación de inventario utiliza la empresa?				
2. ¿Se ha establecido un stock para la existencia de mercadería?				
3. ¿Tiene estandarizado el margen de ganancia estimado una vez que se hayan cubierto los costos de adquisición y mantenimiento de los inventarios?				
4. ¿Emplea la entidad políticas para disminuir los daños por deterioro de los artículos?				
5. ¿Qué políticas tiene establecidas la empresa para la venta de la mercancía más antigua?				
6. ¿Cuenta la bodega con el espacio físico suficiente?				
Actividades de Control				
7. ¿Qué tratamiento contable se aplica a aquellos artículos que sufren algún deterioro o daño?				
8. ¿Tienen codificado todo su inventario?				
9. ¿Realizan periódicamente el conteo físico de los inventarios?				
10. ¿El control físico de inventarios es realizado por alguien del área de contabilidad?				
11. ¿Utilizan formularios para el control de las entradas y salidas de mercaderías?				
Información y Comunicación				
12. ¿Utilizan sistemas tecnológicos para controlar las entradas y salidas de mercancías?				
13. ¿El sistema utilizado registra los daños de mercancía?				
Supervisión				
14. ¿Se supervisa que todos los colaboradores estén en su área de trabajo?				
15. ¿Se supervisa que toda la información de registro de los artículos este registrada en el sistema?				
16. ¿Se supervisa que los materiales estén ordenados y clasificados en un espacio?				

Anexo N°4: Instrumentos de recopilación de información – Guía de observación directa.



Departamento de Contaduría Pública y Finanzas

Grupo N°4551

Asignatura: Investigación Aplicada

Guía de observación directa al área de inventarios aplicado a la empresa Comercial La Casa de las Guitarras.

Fecha:

N°:

Dirigido a:

Fin:

Puesto que desempeña:

Hora:

Objetivo: Verificar la existencia de documentos y condiciones que fomenten el buen cumplimiento de las actividades diarias en el área de inventarios.

Introducción: Mediante la aplicación de este instrumento se pretende corroborar aspecto desde el punto de vista sistemático para identificar aquellas posibles desviaciones existentes en el área, de esta manera facilitando la recolección y procesamiento de datos que son esenciales para el objeto de estudio de esta investigación en curso.

Descripción	Nunca/ A veces	Sí	No	Observaciones
Existe un manual de procedimientos y funciones para el área de inventarios				
Existe un código de conducta para el área de inventarios				
Existe un Manual de políticas para el área de inventarios				
Existe un código de ética para el área de inventarios				
Existe un organigrama para el área de inventarios				
Existe un instructivo para toma física de inventarios				
Existe un sistema de Kardex				
Se encuentra establecido una política de stock de				

Descripción	Nunca/ A veces	Sí	No	Observaciones
mínimo y máximo de artículos disponibles				
Los artículos existentes en almacén se encuentran codificados				
Los artículos adquiridos se clasifican por:				
¿Color?				
¿Tipo?				
¿Tamaño?				
Las instalaciones cuentan con el espacio óptimo para almacenar los productos				
Se hacen inventarios de los artículos disponibles periódicamente				
Se realiza una verificación de la mercancía recibida con el detalle de las facturas, posteriormente de la compra de artículos				
Ha habido ocasiones en las que se han detectado situaciones relacionadas con la pérdida de mercancía				
En el área de bodega, se encuentra implementado medidas de seguridad, como cámaras de vigilancia, con el fin de proteger los bienes del área				
El acceso al área de bodega está orientado solamente para personal autorizado				
El responsable del área de bodega y sus colaboradores conocen con exactitud las cantidades de artículos del área				
El personal encargado del control y manejo de los artículos está debidamente capacitado				
Existe personal para las actividades de recepción, autorización, registro de transacciones, almacenaje, despacho y custodia del inventario				
El tiempo en el cual se repone la cantidad de artículos es adecuado y suficiente				
Algunos clientes han tenido experiencias insatisfactorias por la falta de algún producto no disponible en el momento				
Se han perdido clientes por la falta continua de un producto en específico				
Los proveedores realizan sus entregas en tiempo y forma				
Se tiene en cuenta la rotación de inventarios				
Existe exceso de ciertos artículos determinado				
Existen medidas para prevenir el deterioro de los artículos				

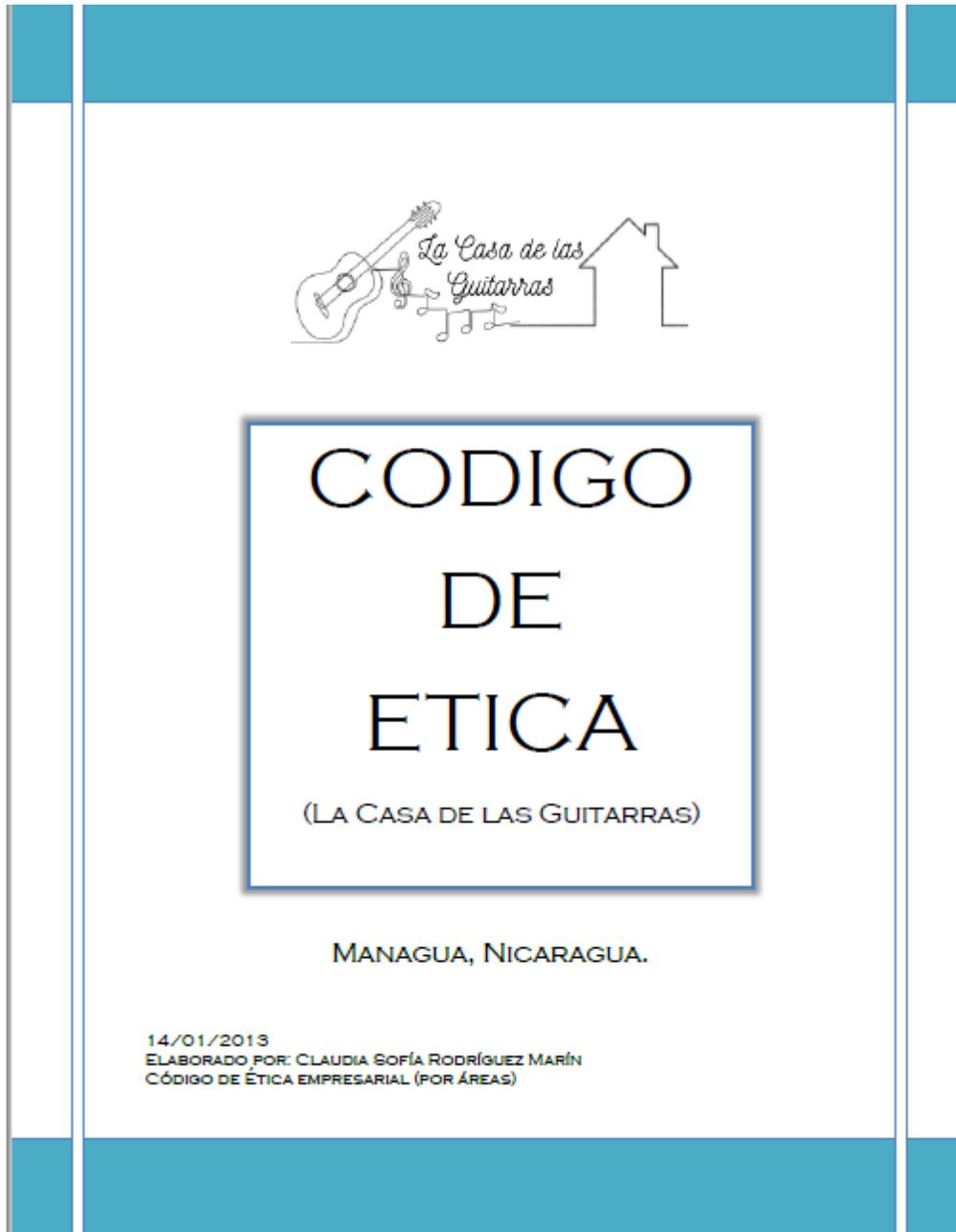
Anexo N°5: Manual de procedimientos.



Anexo N°6: Código de Conducta.



Anexo N°7: Código de ética.





Anexo N°8: Instructivo para la toma física de Inventario.

INSTRUCTIVO PARA LA TOMA FÍSICA DE INVENTARIOS

USO PARA PERSONAL AUTORIZADO

**FUENTE
PROPIA. CASA
DE LAS
GUITARRAS**

